

---

# **Media Saturn Holding Polska Sp. z o.o.**

**Informacja o realizowanej strategii podatkowej**  
za rok kończący się 30 września 2023 roku

---

## Spis treści

1. Wprowadzenie.....	3
2. Informacje o MSHP.....	3
3. Polityka podatkowa MSHP.....	4
3.1. Procesy oraz procedury zarządzania obowiązkami wynikającymi z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie stosowane w odniesieniu do rozliczeń MSHP.....	5
3.2. Stosowane przez MSHP dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej .....	6
3.3. Realizowane przez MSHP obowiązki podatkowe .....	6
3.4. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi .....	8
3.5. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych.....	8
3.6. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach .....	9
3.7. Informacje o rozliczeniach podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową .....	9

## 1. Wprowadzenie

Niniejsza informacja została sporządzona zgodnie z art. 27c ust. 1 i 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2023 r. poz. 2805 ze zm.; dalej jako: „**Ustawa o CIT**”). Publikowanie informacji o realizowanej strategii podatkowej ma na celu zwiększenie transparentności podatkowej podatników odgrywających istotną rolę na polskim rynku, w szczególności z uwagi na wysokość osiąganych przychodów. Podejmowane działania zapewniają tym samym zrozumienie systemu podatkowego i budowanie publicznego zaufania. Media Saturn Holding Polska Sp. z o.o. (dalej jako: „**MSHP**” lub „**Spółka**”) jest odpowiedzialnym podmiotem, którego działalność stanowi znaczącą część wkładu w polską gospodarkę. Działalność gospodarcza MSHP generuje różnego rodzaju podatki, opłaty oraz składki, stanowiące dochody m.in. Skarbu Państwa, jednostek państwowych i jednostek samorządu terytorialnego. MSHP jest płatnikiem podatków i składek pracowniczych.

Ponadto niniejsza informacja ma za zadanie zapewnić organom podatkowym wiedzę o bieżącej i planowanej działalności Spółki, a także wspomóc w wyjaśnieniu poszczególnych pozycji zawartych w deklaracjach podatkowych. Transparentność MSHP związana jest z udostępnianiem informacji o prowadzonej kontroli wewnętrznej, obejmującej projektowanie, wdrożenie i kontrolę realizowanej strategii podatkowej.

## 2. Informacje o MSHP

MSHP z siedzibą w Warszawie (02-222), adres: ul. Aleje Jerozolimskie 179, wpisana jest do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla M. St. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS: 0000028919 Spółka jest podmiotem w 100% zależnym od MEDIAMARKTSATURN RETAIL GROUP GmbH, z siedzibą w Niemczech. MSHP wchodzi w skład międzynarodowej grupy kapitałowej Media Saturn, prowadzącej działalność gospodarczą w wielu krajach europejskich, m.in. w Niemczech, Austrii, Szwajcarii, Holandii, Hiszpanii, na Węgrzech i we Włoszech (dalej zwanej „**Grupa**”). Grupa działa pod markami Media Markt i Saturn i posiada rozbudowaną sieć marketów rozmieszczonych na terenie 15 krajów.

MSHP realizuje funkcję krajowego podmiotu dominującego i właściciela polskich spółek zależnych Grupy. Spółka odpowiada za zarządzanie rozwojem działalności Grupy w Polsce i wspieranie działalności spółek zależnych prowadzących markety w poszczególnych lokalizacjach. Wsparcie MSHP polega na doradztwie i bezpośredniej pomocy w zakresie

między innymi planowania strategicznego i organizacyjnego, prowadzenia rachunkowości i kontroli wydatków, planowania, organizacji pracy.

### **3. Polityka podatkowa MSHP**

Strategia podatkowa MSHP realizuje cele podatkowe (długoterminowe), uwzględniając równocześnie ich wpływ na realizację celów biznesowych. Spółka poprzez wdrożenie i realizację strategii podatkowej dba aby:

- zobowiązania podatkowe były płacone terminowo i w odpowiedniej wysokości,
- wypełniać wszystkie obowiązki wynikające z przepisów prawa podatkowego,
- minimalizować ryzyka podatkowe,
- podatki stanowiły istotny element polityki Spółki, jasny dla jej pracowników.

Strategia podatkowa MSHP jest dopasowana do wielkości i struktury przedsiębiorstwa oraz branży w jakiej działa, w celu zachowania efektywnej zdolności do realizowania jej założeń. Przyjęta przez MSHP strategia podatkowa zapewnia także prawidłowe udokumentowanie podejmowanych decyzji oraz ich skutków finansowych i podatkowych, jak również ich odpowiednie przekazywanie interesariuszom Spółki.

Strategia podatkowa jest spójna z zasadami realizowanymi przez MSHP oraz wartościami etycznymi przyjętymi przez Spółkę oraz całą Grupę, której jest częścią. W celu zapewnienia spójności w wypełnianiu zobowiązań podatkowych przez wszystkie spółki w ramach Grupy, opracowano politykę podatkową Grupy. Polityka podatkowa grupy ma zastosowanie do wszystkich zobowiązań podatkowych związanych z podatkami na całym świecie, które powstają lub mogą powstać w spółkach należących do Grupy. Dokument ten stworzono w odpowiedzi na konieczność rozdzielenia zadań i odpowiedzialności związanych z podatkami, umożliwiając tym samym prawidłowe wypełnianie obowiązków podatkowych. Polityka podatkowa wskazuje na obowiązek ciągłego przestrzegania obowiązujących przepisów podatkowych, zasad i wymogów dokumentacji oraz zwraca uwagę na brak tolerancji w przypadku ich naruszenia oraz możliwość nałożenia sankcji dyscyplinarnych oraz sankcji z zakresu pracy w przypadku naruszeń w wypełnianiu obowiązków podatkowych.

Strategia podatkowa MSHP została ujęta przede wszystkim w Księdze Organizacji, tj. dokumencie zawierającym opis głównych i pomocniczych czynności wykonywanych przez pracowników MSHP. W szczególności, Księga porusza zagadnienia realizowane przez Dział:

- Zobowiązań Dostawców Towarowych

- Należności Dostawców
- Kosztów/Środków Trwałych
- Kas i Należności
- Raportowania i Banków
- Podatkowy.

W praktyce strategia podatkowa stanowi katalog formuł decyzyjnych, obejmujących cele oraz środki umożliwiające prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych. W roku podatkowym trwającym od 1 października 2022 r. do 30 września 2023 r. obowiązki podatkowe MSHP były wypełniane w sposób przemyślany i zaplanowany, zgodny z przyjętymi celami podatkowymi. MSHP w realizowanej strategii podatkowej, ma na uwadze fakt, że jej nadrzędnym celem jest zapewnienie zgodności podatkowej. W efekcie, proces księgowania oraz raportowania jest zorganizowany tak, aby zapewnić zachowanie zgodności z przepisami prawa podatkowego.

### **3.1. Procesy oraz procedury zarządzania obowiązkami wynikającymi z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie stosowane w odniesieniu do rozliczeń MSHP**

Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a Ustawy o CIT

Do zasad postępowania związanych z rozliczeniami podatkowymi MSHP należą m.in.:

- procedury związane z rozliczaniem podatku VAT,
- procedury związane z rozliczaniem podatku CIT (w okresach miesięcznych i w cyklu rocznym),
- procedura związana z rozliczaniem podatku od nieruchomości,
- procedury WHT (podatek u źródła) – procedura należytej staranności, rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową (w okresach miesięcznych i w cyklu rocznym),
- procedura związana z rozliczaniem akcyzy,
- procedura związana z rozliczaniem zryczałtowanego podatku dochodowego od osób fizycznych,
- procedury związane z ograniczeniami w rozpoznawaniu kosztów podatkowych,
- procedura realizacji obowiązków w zakresie schematów podatkowych (MDR),
- procedury związane z cenami transferowymi – ustalanie istotnych transakcji z podmiotami powiązаныmi i wypełnianie obowiązków raportowania,
- procedury dotyczące realizacji obowiązków zgłoszeniowych do Urzędu Skarbowego

Osobami realizującymi w praktyce funkcję podatkową Spółki są osoby zatrudnione w MSHP. Przede wszystkim, odpowiednie czynności należą do zakresu obowiązków Dyrektora Finansowego, Głównej Księgowej oraz osób zatrudnionych w Dziale Księgowości oraz Dziale Podatkowym MSHP, a także w zespołach:

- Zobowiązań Dostawców Towarowych,
- Należności Dostawców,
- Kosztów/Środków Trwałych,
- Kas i Należności,
- Raportowania i Banków.

### **3.2. Stosowane przez MSHP dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej**

Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b Ustawy o CIT

Spółka nie stosowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

### **3.3. Realizowane przez MSHP obowiązki podatkowe**

Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 2 Ustawy o CIT

- W roku podatkowym 1 października 2022 – 30 września 2023 Spółka realizowała obowiązki podatkowe w odniesieniu m.in. do następujących podatków i opłat:
  - Podatek dochodowy od osób prawnych,
  - Podatek od towarów i usług.
- Informacja o realizacji obowiązków podatkowych:

<b>Informacja o złożonych przez Spółkę deklaracjach / formularzach podatkowych</b>	
<b>dotyczące rozliczeń CIT</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) przez podatnika podatku dochodowego od osób prawnych (CIT-8)</li></ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• deklaracja o wysokości pobranego przez płatnika zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych, od dochodów (przychodów) osiągniętych przez podatników niemających siedziby lub zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (CIT-10Z)</li> <li>• informacja o wysokości przychodu (dochodu) uzyskanego przez podatników podatku dochodowego od osób prawnych niemających siedziby lub zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (IFT-2R)</li> <li>• informacja o cenach transferowych (TPR-C)</li> </ul>
<b>dotyczące rozliczeń VAT</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• jednolity plik kontrolny (JPK_V7M)</li> <li>• informacja podsumowująca o dokonanych wewnątrzwspólnotowych transakcjach (VAT-UE)</li> </ul>
<b>dotyczące podatków i składek pracowniczych oraz innych</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• deklaracja roczna o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy (PIT-4R)</li> <li>• informacja o wypłaconych przychodach z innych źródeł oraz o dochodach i pobranych zaliczkach na podatek dochodowy (PIT-11)</li> </ul>
<b>dotyczące umów zawartych z nierezydentami</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• informacja o umowach zawartych z nierezydentami (ORD-U)</li> </ul>
<b>dotyczące wymiany informacji z innymi państwami</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• powiadomienie w zakresie obowiązku przekazania informacji o grupie podmiotów (CBC-P)</li> </ul>

MSHP reguluje zobowiązania podatkowe oraz składa niezbędne deklaracje podatkowe w terminach przewidzianych w ustawach.

MSHP dla celów podatkowych prowadzi ewidencję w postaci ksiąg rachunkowych.

Dodatkowo, Spółka w roku podatkowym 1 października 2022 r. – 30 września 2023 r. przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej dwie informacje o schemacie podatkowym, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 Ordynacja podatkowa (dalej jako: **O.p.**), które dotyczyły podatku dochodowego od osób prawnych i podatku od czynności cywilnoprawnych.

### **3.4. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi**

Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a Ustawy o CIT

Spółka realizując transakcje z podmiotami powiązаныmi, stosuje zasady określone w polityce cen transferowych przyjętej przez grupę, która określa m.in. sposoby kalkulacji rynkowości cen transferowych. Zgodnie z ostatnim zatwierdzonym sprawozdaniem finansowym Spółki suma bilansowa aktywów wyniosła 510 628 242,20 zł. W konsekwencji, 5% sumy bilansowej aktywów Spółki według tego sprawozdania wyniosło 25 531 412,11 zł.

Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki, w tym podmiotami niebędący rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej:

<b>Nazwa podmiotu powiązanego</b>	<b>Rodzaj transakcji</b>
Media Saturn IT Services GmbH (z siedzibą w Ingolstadt, Niemcy)	usługowa

### **3.5. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych**

Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b Ustawy o CIT

MSHP nie planowało i nie podejmowało działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT.



### **3.6. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach**

Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. a-d Ustawy o CIT

MSHP w roku podatkowym 1 października 2022 – 30 września 2023:

- a. nie składało wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 O.p.;
- b. nie składało wniosku o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o których mowa w art. 14b O.p.;
- c. nie składało wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług;
- d. nie składało wniosku o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

### **3.7. Informacje o rozliczeniach podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową**

Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 5 Ustawy o CIT

MSHP nie dokonywało rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 Ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 Ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w Obwieszczeniu Ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 O.p.