
Media Saturn Logistyka Sp. z o.o.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej
za rok kończący się 30 września 2021 roku

Spis treści

1. Wprowadzenie.....	3
2. Informacje o MSL.....	3
3. Polityka podatkowa MSL.....	4
3.1. Procesy oraz procedury zarządzania obowiązkami wynikającymi z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie stosowane w odniesieniu do rozliczeń MSL.....	6
3.2. Stosowane przez MSL dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	7
3.3. Realizowane przez MSL obowiązki podatkowe.....	7
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.....	10
3.6. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach.....	11
3.7. Informacje o rozliczeniach podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.....	11

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 2021 r. poz. 1800 z późn. 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 osiągniętych przychodów. Podejmowane działania zapewniają tym samym zrozumienie systemu podatkowego i budowanie publicznego zaufania. Media Saturn Logistyka Sp. z o.o. (dalej jako: „**MSL**” lub „**Spółka**”) jest odpowiedzialnym podmiotem, którego działalność stanowi znaczącą część wkładu w polską gospodarkę. Działalność gospodarcza MSL generuje różnego rodzaju podatki, opłaty oraz składki, stanowiące dochody m.in. Skarbu Państwa, jednostek państwowych i jednostek samorządu terytorialnego. MSL 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 MSL związana jest z udostępnianiem informacji o prowadzonej kontroli wewnętrznej, obejmującej projektowanie, wdrożenie i kontrolę realizowanej strategii podatkowej.

2. Informacje o MSL

MSL z siedzibą w Warszawie (02-222), adres: ul. Aleje Jerozolimskie 179, wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla M. St. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS: 0000527253. MSL jest częścią grupy kapitałowej Media Saturn (dalej zwanej „**Grupą**”), która prowadzi działalność w wielu krajach europejskich, m.in. w Niemczech, Austrii, Szwajcarii, Holandii, Hiszpanii, na Węgrzech i we Włoszech. Grupa działa pod markami Media Markt, Saturn i Redcoon i posiada prawie 100 marketów rozmieszczonych na terenie 15 krajów. Spółka jest podmiotem w 100% zależnym od Media Saturn Holding Polska Sp. z o.o. (dalej jako: „**MSHP**”).

MSL prowadzi działalność polegającą na magazynowaniu i przechowywaniu towarów, oferując wsparcie innym podmiotom z grupy kapitałowej (przedmiot przeważającej działalności gospodarczej oznaczony jest kodem PKD 52.10.B). Zgodnie ze strategią przyjętą przez Grupę, zadaniem MSL jest zakup od dostawców/producentów towarów wielogabarytowych, a także nietypowych modeli sprzętu, a następnie ich odsprzedaż do marketów i dostarczenie klientom.

Zakup i odsprzedaż towaru przez MSL ma wyłącznie charakter techniczny mający uprościć rozliczenia pomiędzy marketami. Celem realizowanych przez MSL transakcji w ramach Grupy jest uzupełnienie oferty towarów w marketach, zabezpieczenie ich zapasów (markety nie mają miejsca na przechowywanie dużej ilości sprzętu), jak również zwiększanie asortymentu dla klientów. Do zadań realizowanych przez MSL należą m.in. przygotowanie towarów do wysyłki, pakowanie, zabezpieczenie oraz znakowanie zamówionych towarów, organizacja transportu towarów do klientów lub marketów, w tym kontrola wydania towaru, sporządzenie dokumentacji wydania oraz dostawy towarów, a także organizacja załadunku na środek transportu. Podejmowane przez MSL zadania zmierzają do przyspieszenia procesu realizacji zamówień klientów (usprawnienia procesów logistycznych) oraz wzrostu sprzedaży realizowanej przez markety, co przyczynić się ma do umocnienia pozycji konkurencyjnej Grupy na rynku. Przyjęty przez Grupę model zakupów przyczynia się do osiągnięcia korzyści skali, obniżki kosztów oraz poprawy efektywności i spójności działania. Wykonywanie ww. działań umożliwia realizację celu strategicznego Grupy i poszczególnych podmiotów do niej należących.

W 2021 r. wystąpiły znaczne zmiany w branży i otoczeniu rynkowym MSL. Wzrostowi uległ całkowity popyt na powierzchnię logistyczną na europejskich rynkach aż o 35% rok do roku. Wzrost popytu spowodowany był w znacznym stopniu rozwojem sektora e-commerce, którego udział w rynku dynamicznie wzrasta powodując zapotrzebowanie na powierzchnie magazynowe i usługi logistyczne.

3. Polityka podatkowa MSL

Strategia podatkowa MSL 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 MSL jest dopasowana do wielkości i struktury przedsiębiorstwa oraz branży w jakiej działa, w celu zachowania efektywnej zdolności do realizowania jej założeń. Przyjęta przez MSL 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 MSL 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 MSL została ujęta przede wszystkim w Księdze Organizacji, tj. dokumencie zawierającym opis głównych i pomocniczych czynności wykonywanych przez pracowników MSHP – spółki, która świadczy na rzecz MSL usługi m.in. obsługi księgowej, kadrowo-płacowej oraz administracyjnej. W praktyce MSHP odpowiada m.in. za obowiązki podatkowe MSL. 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 2020 r. do 30 września 2021 r. obowiązki podatkowe MSL były wypełniane w sposób przemyślany i zaplanowany, zgodny z przyjętymi celami podatkowymi. MSL 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 MSL

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

Do zasad postępowania związanych z rozliczeniami podatkowymi MSL 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 (art. 15 c i e Ustawy o CIT),
- 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 MSL 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 MSL obowiązki podatkowe

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

- W roku podatkowym 1 października 2020 – 30 września 2021 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:

Informacja o złożonych przez Spółkę deklaracjach / formularzach podatkowych	
dotyczące rozliczeń CIT	<ul style="list-style-type: none">• zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) przez podatnika podatku dochodowego od osób prawnych (CIT-8)• deklaracja o wysokości pobranego przez płatnika zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych, od dochodów (przychodów) osiągniętych przez podatnika mającego siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (CIT-8R)• 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-1oZ)• informacja o wysokości przychodu (dochodu) uzyskanego przez podatników podatku dochodowego od osób prawnych niemających siedziby lub zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (IFT-2/IFT-2R)

	<ul style="list-style-type: none">informacja o cenach transferowych (TPR-C)
dotycząc rozliczeń VAT	<ul style="list-style-type: none">jednolity plik kontrolny (JPK_V7M)informacja podsumowująca o dokonanych wewnątrzspółnotowych transakcjach i przemieszczeniach towarów w procedurze magazynu typu call-off stock (VAT-UE)
dotyczące podatków i składek pracowniczych oraz innych	<ul style="list-style-type: none">deklaracja o zryczałtowanym podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT-8AR)informacja o wypłaconych przychodach z innych źródeł (PIT-11)

MSL reguluje zobowiązania podatkowe oraz składa niezbędne deklaracje podatkowe w terminach przewidzianych w ustawach. Ponadto Spółka w roku podatkowym 1 października 2020 – 30 września 2021 nie korzystała z żadnych ulg podatkowych.

MSL dla celów podatkowych prowadzi ewidencję w postaci ksiąg rachunkowych.

- Spółka w roku podatkowym 1 października 2020 – 30 września 2021 nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm., dalej „**O.p.**”),

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 za rok podatkowy 1 października 2019 r. – 30 września 2020 r., suma bilansowa aktywów wyniosła 376 100 922,48 zł. W konsekwencji, 5% sumy bilansowej aktywów Spółki według sprawozdania za ten rok wyniosło 18 805 046,12 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 niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej:

Nazwa podmiotu powiązanego	Rodzaj transakcji
Media Markt Polska Sp. Z o.o. Czeladz S.K	towarowa
Media Markt Polska Sp. Z o.o. Poznan S.K	towarowa
Media Markt Polska Sp. Z o.o. Poznan S.K	towarowa
Media Markt Polska Sp. Z o. o. Gdańsk S.K.	towarowa
Media Markt Polska Sp. Z o. o. Szczecin S.K.	towarowa
Media Markt Polska Sp. Z o. o. Warszawa II S.K.	towarowa
Media Markt Polska Sp. Z o. o. Warszawa III S.K.	towarowa
Media Markt Polska Sp. Z o. o. Wrocław I S.K.	towarowa
Media Markt Polska Sp. Z o. o. Kraków S.K.	towarowa
Media Markt Polska Sp. Z o. o. Lublin S.K.	towarowa
Media Markt Polska Sp. Z o. o. Rzeszów S.K.	towarowa
Media Markt Polska Sp. Z o. o. Wrocław II S.K.	towarowa
Media Markt Polska Sp. Z o. o. Katowice S.K.	towarowa
Media Markt Polska Sp. Z o. o. Kielce S.K.	towarowa
Media Markt Polska Sp. Z o. o. Olsztyn S.K.	towarowa
Media Markt Polska Sp. Z o. o. Poznań II S.K.	towarowa
Media Markt Polska Sp. Z o. o. Bydgoszcz S.K.	towarowa

Media Markt Polska Sp. Z o. o. Rybnik S.K.	towarowa
Media Markt Polska Sp. Z o. o. Toruń S.K.	towarowa
Media Markt Polska Sp. Z o. o. Nowy Sącz S.K.	towarowa
Media Markt Polska Sp. Z o. o. Białystok S.K.	towarowa
Media Markt Polska Sp. Z o. o. Gdańsk II S.K.	towarowa
Media Markt Polska Sp. Z o. o. Gorzów Wielkopolski S.K.	towarowa
Media Markt Polska Sp. Z o. o. Gdynia I S.K.	towarowa
Media Markt Polska Bis Sp. Z o. o. Warszawa VI S.K.	towarowa
Media Markt Polska Bis Sp. Z o.o. Warszawa VII S.K.	towarowa
Media Markt Polska Bis Sp. Z o. o. Wrocław V S.K.	towarowa
Media Markt Polska Bis Sp. Z o.o. Warszawa IX S.K.	towarowa
Media Markt Polska Bis Sp. Z.o.o. Łódź IV S.K.	towarowa
Media Saturn Online Sp. Z o. o.	towarowa

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

MSL 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

MSL w roku podatkowym 1 października 2020 – 30 września 2021:

- 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 której 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 (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 931 z późn. zm.),
- 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 (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 143 z późn. zm.).

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

MSL 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 (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1128 z późn. zm.) oraz w Obwieszczeniu Ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 O.p.