

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za 2020 rok podatkowy dotycząca działalności PT Dystrybucja S.A. [dalej: **PT Dystrybucja**, **PTD** lub **Spółka**] została opracowana i podana do publicznej wiadomości na podstawie art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych¹.

I. Informacje o Spółce i prowadzonej działalności

PT Dystrybucja prowadzi działalność w zakresie zarządzania i wynajmu nieruchomości oraz usług logistycznych. Spółka oferuje wynajem powierzchni biurowych i magazynowych w wielu atrakcyjnych lokalizacjach w całej Polsce.

W mieszczącym się w Radomiu Centrum Serwisowo – Logistycznym świadczone są usługi magazynowe i logistyczne, łącząc maksymalną jakość i konkurencyjne ceny. Spółka posiada ponad 20 letnie doświadczenie zdobyte we współpracy zarówno z największymi koncernami jak i małymi przedsiębiorstwami lokalnymi.

PT Dystrybucja należy do grupy kapitałowej spółek, w której znajdują się podmioty zajmujące się dystrybucją produktów zaliczanych do grupy towarów szybko rotujących, w tym artykuły spożywcze, napoje, leki OTC, alkohole jak również wyroby tytoniowe i akcesoria oraz dostarczaniem terminali sklepowych dla placówek handlowych wraz z całym zakresem usług dodatkowych [dalej: **Grupa**].

II. Główne założenia strategii podatkowej stosowanej przez Spółkę w 2020 roku podatkowym

- PT Dystrybucja **realizując obowiązki podatkowe przestrzega wszystkich regulacji wynikających z obowiązujących krajowych przepisów prawa podatkowego** oraz przepisów prawa Unii Europejskiej i ratyfikowanych umów międzynarodowych, a przy ich analizie korzysta z interpretacji przepisów podatkowych wydanych przez określone organy podatkowe, orzecznictwa sądów oraz wskazówek i wytycznych zawartych w dokumentach uznanych organizacji krajowych i międzynarodowych tworzących fora wymiany poglądów na regulacje podatkowe (m.in. OECD).
- Spółka dokonuje **terminowych płatności podatków oraz innych obciążeń o charakterze publicznoprawnym w kwotach faktycznie należnych** oraz na rzecz właściwych organów administracji państwowej w kraju swojego funkcjonowania. Ponadto, PTD dokonuje **cyklicznej weryfikacji prawidłowości rozliczeń** w drodze występowania do Urzędu Skarbowego oraz Zakładu Ubezpieczeń Społecznych o wydanie zaświadczeń o niezaleganiu z płatnościami podatkowymi i publicznoprawnymi.

¹ Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1800 z późn. zm.) [dalej: **Ustawa**].

- **PT Dystrybucja stosuje podejście ostrożnościowe** zarówno w zakresie realizacji funkcji podatkowych w Spółce, jak i kształtowania swojej polityki podatkowej oraz planowania podatkowego. Tym samym, PTD w przypadku wątpliwości co do zakresu i sposobu stosowania prawa podatkowego lub interpretacji podatkowej określonych zdarzeń **podejmuje działania mające na celu identyfikację ewentualnego obszaru sporu z organami podatkowymi i jednocześnie ograniczające** w jak największym stopniu ryzyko powstania przedmiotowego sporu na tym tle.
- Spółka podejmuje działania mające na celu ograniczenie **prawdopodobieństwa wystąpienia ryzyka podatkowego** związanego ze zmianą przepisów podatkowych i/lub ich interpretacji. Tym samym, PT Dystrybucja prowadzi regularny monitoring zmian w przepisach podatkowych i ich interpretacjach oraz dokonuje analizy wpływu zaistniałych lub planowanych zmian na działalność Spółki. W sytuacji pojawienia się wątpliwości co do treści przepisów prawa podatkowego lub/i ich interpretacji PTD **umożliwia dodatkowo pracownikom konsultacje z zewnętrznymi doradcami podatkowymi**.
- PT Dystrybucja **angażuje się w otwartą oraz w pełni transparentną współpracę z organami podatkowymi**. Spółka regularnie wypełnia obowiązki wynikające z powszechnie obowiązujących przepisów podatkowych oraz przywiązuje dużą uwagę do precyzyjnego i kompleksowego wyjaśniania ewentualnych wątpliwości lub pytań ze strony organów w ramach prowadzonych postępowań lub kontroli podatkowych.
- PT Dystrybucja **dąży do utrzymania poziomu ryzyka podatkowego na możliwie jak najniższym poziomie**, w związku z czym PTD realizuje wyłącznie te inicjatywy, które są w pełni zgodne z przepisami prawnymi i podatkowymi oraz posiadają realne uzasadnienie biznesowe i ekonomiczne. Dodatkowo, każda operacja gospodarcza Spółki jest rozważana pod względem ewentualnych jej konsekwencji i ryzyk podatkowych.
- Z uwagi na potencjalnie istotny wpływ regulacji podatkowych na działalność Spółki, PT Dystrybucja dąży do utrzymania **wysokiego poziomu zaangażowania osób pełniących funkcje zarządcze w procesy podatkowe PTD**.
- **Spółka dąży do utrzymania poziomu ryzyka podatkowego na możliwie jak najniższym poziomie**. Tym samym, realizuje wyłącznie te inicjatywy, które w pełni spełniają wymogi prawne i podatkowe oraz posiadają uzasadnienie biznesowe.
- W transakcjach zawieranych przez Spółkę z podmiotami powiązanymi **PT Dystrybucja stosuje zasadę ceny rynkowej**, tj. ustala ceny na warunkach, które ustaliłyby między sobą podmioty niepowiązane oraz weryfikuje je przy wykorzystaniu jednej z dostępnych w Ustawie metod ustalenia cen transferowych, która jest najbardziej spójna z charakterem transakcji.

III. Zobowiązania publicznoprawne Spółki w 2020 roku podatkowym

W związku z tym, iż Spółka postrzega płacenie podatków jako jeden z głównych elementów **społecznej odpowiedzialności biznesu** oraz zależy jej na **pełnej transparenacji podatkowej**, poniżej

zaprezentowane zostały szczegóły dotyczące dokonanych przez PT Dystrybucja wpłat podatków i innych należności publicznoprawnych za 2020 rok podatkowy.

	2020
Podatek CIT	5 211 345 zł
Podatek VAT	12 173 276 zł
Podatek PIT	798 040 zł
Podatek od nieruchomości	2 861 726 zł
Opłaty celne	58 553 zł
Opłata za wieczyste użytkowanie	954 690 zł
Wpłaty do ZUS	5 110 499 zł
Wpłaty na PFRON	92 404 zł
SUMA	27 260 533 zł

IV. Informacja o stosowanych przez Spółkę procesach i procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

PT Dystrybucja zarządza obszarem podatkowym zgodnie z zasadami określonymi w przyjętych wewnętrznych procedurach i zasadach funkcjonowania Spółki oraz regularnie monitoruje poprawność wykonywanych działań. Wewnętrzne regulacje mają na celu zachowanie należytej staranności w rozliczeniach podatkowych oraz wywiązywanie się przez Spółkę z obowiązujących ją przepisów podatkowych.

Spółka w 2020 roku podatkowym realizowała procesy dotyczące zarządzania obszarem podatkowym w oparciu o:

- *wewnętrzną procedurę postępowania w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych MDR;*
- *procedurę należytej staranności VAT, biała lista;*
- *procedurę należytej staranności w cenach transferowych;*
- *procedurę obiegu dokumentów księgowych;*
- *procedurę przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowania terroryzmu;*
- *procedurę dotyczącą sposobu kontroli terminowości i prawidłowości składania deklaracji podatkowych, płatności podatkowych.*

V. Informacja o stosowanych dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka nie uczestniczyła w żadnej z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w tym w szczególności nie zawarła umowy o współdziałanie w zakresie podatków w myśl art. 20s § 1 Ordynacji².

VI. Informacje o planowanych lub podjętych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych

Podział PT Dystrybucja

W dniu 5 października 2020 roku podatkowym dokonano przeniesienia zorganizowanej części przedsiębiorstwa PT Dystrybucja z siedzibą w Radomiu na podstawie art. 529 § 1 pkt 4 KSH³ do spółki Polski Tytoń S.A. [dalej: **Polski Tytoń**] z siedzibą w Radomiu (podział przez wydzielenie).

Celem podziału było wydzielenie ze struktury PT Dystrybucja i przeniesienie do Polski Tytoń zorganizowanej części przedsiębiorstwa, stanowiącej wyodrębnioną organizacyjnie, finansowo oraz funkcjonalnie jednostkę, która prowadzi działalność w zakresie dystrybucji towarów FMCG (sprzedaż towarów i usług związanych z dystrybucją m. in. artykułów spożywczych, papierosów, tytoniu, cygar, cygaretek oraz różnorodnych usług związanych z paleniem, a także leków dopuszczonych do sprzedaży w systemie pozaaptecznym <OTC> oraz napojów alkoholowych).

Ponadto, Spółka nie podjęła i nie planowała podjęcia innych działań restrukturyzacyjnych w 2020 roku podatkowym.

VII. Informacja o realizowanych przez Spółkę transakcjach z podmiotami powiązаныmi

Spółka realizowała poniżej wskazane transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy, 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.

Rozliczenia z tytułu otrzymanych poręczeń:

Spółka otrzymała poręczenia w związku z zawarciem przez PTD:

- umów handlowych z podmiotami niepowiązаныmi, na podstawie których Spółka nabywała wyroby wykorzystywane w prowadzonej przez siebie działalności gospodarczej;
- umów kredytowych zawartych z podmiotami niepowiązаныmi w celu finansowania swojej bieżącej działalności gospodarczej;

² Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa. (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.) [dalej: **Ordynacja**].

³ Ustawa z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1526 z późn. zm.) [dalej: **KSH**].

- umowy faktoringowej zawartej z podmiotem niepowiązanym;
- umowy sprzedaży nieruchomości z podmiotem niepowiązanym.

Zgodnie z treścią umów dotyczących ww. poręczeń, poręczyciele zobowiązali się wobec określonych wierzycieli Spółki do uregulowania niezapłaconych długów PTD, na wypadek, w którym Spółka nie ureguluje w terminie całości lub części wymagalnych zobowiązań wynikających z poszczególnych umów i wystawionych przez wierzycieli faktur VAT.

Rozliczenia z tytułu przystąpienia do długu:

Podmiot powiązany przystąpił do długu, tj. przejął współodpowiedzialność za dług Polski Tytoń z tytułu umowy zawartej w celu zabezpieczenia wiarygodności niepowiązanego banku w związku z udzielonym przez bank na rzecz Polski Tytoń limitu na gwarancje oraz udzielonej gwarancji zabezpieczającej zapłatę za zakupione towary lub usługi.

Rozliczenia z tytułu udzielenia pożyczki:

Spółka dokonała **rozliczeń z tytułu udzielonej pożyczki na rzecz podmiotu powiązanego**, która została przeznaczona przez ten podmiot na cele bieżącej działalności gospodarczej oraz finansowanie handlu.

VIII. Informacje dotyczące dokonywanych przez Spółkę rozliczeń podatkowych w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Spółka nie dokonała w 2020 roku podatkowym rozliczeń podatkowych (bezpośrednich oraz pośrednich) z podmiotami posiadającymi siedziby lub utrzymującymi rachunki bankowe w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych i przepisów Ustawy oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji.

IX. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych

W 2020 roku podatkowym Spółka nie przekazała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych (tzw. MDR-1), o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji.

X. Informacja o złożonych przez PT Dystrybucja wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej

Spółka w analizowanym roku złożyła wniosek o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o którym mowa w art. 14b Ordynacji, dotyczący:

- **podatku dochodowego od osób prawnych** w zakresie ustalenia, czy wydzielona działalność dystrybucyjna oraz pozostająca w Spółce działalność nieruchomościowo-logistyczna stanowić będą zorganizowane części przedsiębiorstwa w rozumieniu art. 4a pkt 4 Ustawy i w związku z tym podział Spółki przez wydzielenie działalności dystrybucyjnej do spółki Polski Tytoń nie

spowoduje powstania przychodu po stronie PT Dystrybucja o którym mowa w art. 12 ust. 1 pkt 9 Ustawy, podlegającego opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób prawnych;

- **podatku od towarów i usług** w zakresie ustalenia czy wydzielona działalność dystrybucyjna oraz pozostająca w Spółce działalność nieruchomościowo-logistyczna stanowiąc będą zorganizowane części przedsiębiorstwa w rozumieniu art. 2 pkt 27e Ustawy VAT i w związku z tym podział Spółki przez wydzielenie działalności dystrybucyjnej do spółki Polski Tytoń nie będzie podlegać opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług.

Spółka nie wystąpiła natomiast z wnioskiem o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji oraz nie złożyła również wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług⁴ oraz wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym⁵.

⁴ Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 685 z późn. zm.), [dalej: **Ustawa VAT**].

⁵ Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 722 z późn. zm.).