

## Strategia podatkowa za rok 2020

W niniejszym dokumencie przedstawiona została informacja o zrealizowanej strategii podatkowej<sup>1</sup> dla W.A.G. Payment Solutions A.S. działającej w Polsce poprzez W.A.G. Payment Solutions A.S. S.A. Oddział w Polsce (dalej: **W.A.G.** lub **Grupa**).

W.A.G. zajmuje się sprzedażą i zakupem oleju napędowego oraz powiązanych produktów z wykorzystaniem narzędzi dotyczącej fizycznej lub wirtualnej identyfikacji i autoryzacji transakcji w ramach sieci partnerskich stacji paliw. W.A.G. kontroluje i ustala warunki na jakich odbywa się handel olejem napędowym. Dodatkowo, kontroluje klientów aktywując im pewne funkcje jak również zapewniając dostępność określonych usług. W.A.G. dąży do zapewnienia odpowiedniej ilości jak i jakości oleju napędowego. W tym celu, W.A.G. może, w określonych sytuacjach takich jak kradzież, podjąć odpowiednie działania, zablokować określone usługi bądź użytkownika.

\*\*\*

### 1. Procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

#### Ogólne zasady funkcjonujące w W.A.G.

W.A.G. należy do międzynarodowej grupy kapitałowej z siedzibą w Czechach. W.A.G. dokłada wszelkich starań by w prawidłowy sposób wywiązywać się z obowiązków podatkowych, które ciążyą na W.A.G. z tytułu prowadzenia działalności gospodarczej w Polsce.

Rozliczenia podatkowe W.A.G. dokonywane są zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego, a kwoty zobowiązań podatkowych są regulowane w terminie wynikającym z przepisów. Decyzje podejmowane przez W.A.G. nie są skierowane na osiągnięcie korzyści podatkowej, a wynikają z racjonalnych przesłanek biznesowych.

Główne cele podatkowe W.A.G są następujące:

- efektywne zarządzanie ryzykiem podatkowym w Grupie;
- dostosowanie strategii podatkowej Grupy do specyfiki prowadzonej działalności gospodarczej;
- przestrzeganie i spełnianie ustawowych obowiązków oraz zapewnienie ujawnienia organom podatkowym wymaganych informacji;
- terminowe składanie deklaracji podatkowych oraz pozostałej dokumentacji;
- terminowa płatność podatku w prawidłowej wysokości;
- podejmowanie decyzji dotyczących podatków przez odpowiednie osoby oraz zapewnienie, że decyzje dotyczące podatków są zgodne z celami biznesowymi i handlowymi;
- analiza wpływu planowania podatkowego na odpowiedzialność korporacyjną i społeczną Grupy;
- rozwój oraz utrzymanie dobrych relacji z organami podatkowymi.

Powyższe cele są osiąganymi poprzez utrzymanie efektywnej struktury organizacyjnej i określenie odpowiedzialności w odniesieniu do Grupowej polityki podatkowej, poprzez wdrażanie i utrzymywanie odpowiednich kontroli, procedur oraz procesów w odniesieniu do wszystkich podatków.

#### Procesy i procedury

---

<sup>1</sup> Na podstawie art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust.2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz.U. 2020 poz. 1406, dalej: **updop**)

Odpowiedzialność oraz role w Grupie zostały określone w następujący sposób:

- Dyrektor do spraw sprawozdawczości finansowej i strategii podatkowej, który podlega dyrektorowi finansowemu odpowiada za realizację Grupowej polityki podatkowej;
- Dyrektor Finansowy jest ostatecznie odpowiedzialny za pozycję oraz strategię podatkową w Grupie Eurowag;
- Managerowie odpowiedzialni za księgę główną wpierają i wzmacniają Grupową politykę podatkową;
- Liderzy zespołów księgowych i lokalne zespoły finansowe są w pełni zaangażowani i odpowiedzialni za przygotowanie i dostarczenie części niezbędnych informacji podatkowych, a także za ich zgodność z lokalnymi przepisami;
- Dyrektorzy jednostek biznesowych współpracują z managerami odpowiedzialnymi za księgę główną, z managerem finansowym Grupy oraz z dyrektorem sprawozdawczości finansowej i strategii podatkowej;
- Managerowie odpowiedzialni za księgę główną oraz z managerem finansowym Grupy regularnie weryfikują zagadnienia podatkowe;
- Lokalne działy HR, jak również działy lokalnej księgowości są odpowiedzialne za rozliczenia z tytułu podatków dotyczących pracowników;
- Managerowie odpowiedzialni za księgę główną oraz liderzy zespołów księgowych są co do zasady osobami kontaktowymi w odniesieniu do akcjonariuszy w zakresie lokalnych kwestii;
- Manager finansowy Grupy, oraz dyrektor sprawozdawczości finansowej i strategii podatkowej są co do zasady osobami kontaktowymi w odniesieniu do akcjonariuszy w zakresie tematów związanych z planowaniem podatkowym oraz strategicznymi kwestiami podatkowymi w Grupie Eurowag;

Ramy kontroli podatkowej w Grupie zapewniają, że dokonywane bieżące rozliczenia są efektem zarządzania procesami podatkowymi z wdrożeniem odpowiednich polityk, procedur oraz kontroli. Kluczowymi elementami powyższych ram są:

- Jasna struktura raportowania z podziałem na określone podmioty oraz zakres obowiązków w celu zapewnienia jasności i efektywności przepływu informacji;
- Obowiązki wykonywane są przez kompetentne oraz wykwalifikowane osoby z odpowiednimi umiejętnościami oraz wiedzą fachową w zakresie przydzielonych obowiązków;
- Korzystanie ze wsparcia zewnętrznych doradców podatkowych w celu zapewnienia spełnienia zobowiązań podatkowych W.A.G.;
- Wprowadzenie ogólnogrupowego rejestru ryzyk podatkowych oraz narzędzia do monitorowania przestrzegania przepisów podatkowych;
- Przygotowywanie okresowych raportów przez kierownika do spraw sprawozdawczości finansowej w sprawach podatkowych dla wyższej kadry zarządczej - odpowiednio komitetu audytu ryzyka oraz rady dyrektorów. Okresowe raporty wyjaśniają zobowiązania podatkowe Grupy za dany rok, w tym wszelkie nowopowstałe ryzyka podatkowe, takie jak zmiany w przepisach lub polityce podatkowej, które mogą mieć wpływ na Grupę;

- Regularne spotkania z udziałem managerów finansowych, podatkowych, prawnych oraz biznesowych w celu omówienia decyzji biznesowych z uwzględnieniem celów komercyjnych oraz identyfikacją ryzyk podatkowych, właściwej oceny i monitorowania ryzyka podatkowego w czasie rzeczywistym;
- Kompleksowe procesy i kontrole podatkowe, które zapewniają, że informacje niezbędne do prawidłowego składania zeznań podatkowych są łatwo dostępne i skutecznie przekazywane zarówno wewnątrz, jak i zewnątrz. Procesy te obejmują dane od pracowników wewnętrznych i doradców zewnętrznych, którzy weryfikują pracę wykonaną przez personel wewnętrzny, gdy wymagana jest dodatkowa wiedza specjalistyczna;
- Znaczące transakcje biznesowe, wejścia na nowe rynki, wnioski o założenie jednostki, zmiany w ładzie korporacyjnym wymagają zatwierdzenia przez kierownika finansowego grupy lub dyrektora do spraw sprawozdawczości finansowej i strategii podatkowej, a wszystkie istotne kwestie są sprawdzane przez dyrektora finansowego;
- Wszystkie zeznania podatkowe są weryfikowane (jeśli nie są przygotowywane) przez kierownika zespołu księgowego we współpracy z lokalnymi doradcami zewnętrznymi przed złożeniem, stosując zasadę dwóch par oczu w celu zapewnienia dokładności;
- Jako minimum, każdy zespół księgowy w Grupie powinien dokumentować i przechowywać wszystkie informacje związane z komunikacją z organami podatkowymi i dane wymagane do ustalenia podstawy opodatkowania, takie jak zapisy księgowe, akta i inna dokumentacja;
- Wszelkie istotne plany podatkowe są zatwierdzane przez zarząd przed wdrożeniem.

## 2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W 2020 r. W.A.G. nie stosował dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

## 3. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej<sup>2</sup>, z podziałem na podatki, których dotyczą

W 2020 r. W.A.G. nie przekazywał Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, ponieważ w 2020 r. nie wystąpiły w spółce schematy podatkowe, które podlegałyby obowiązkowi raportowania.

## 4. Transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 updog, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego W.A.G., w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

Podmiot powiązany	Charakter powiązania	Rodzaj transakcji
W.A.G. Payment Solutions PL sp. z o.o	kapitałowe	Zobowiązanie z tytułu opłaty magazynowej dotyczącej określonych stacji benzynowych
		Należności z tytułu podnajmu biura
	kapitałowe	Zobowiązanie z tytułu opłat za firmowe karty płatnicze

<sup>2</sup> Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tj. Dz.U. 2020 poz. 1325, dalej: Ordynacja podatkowa)

W.A.G. Issuing Services a.s.		Należności z tytułu cesji wierzytelności
W.A.G. Payment Solutions a.s.	kapitałowe	Zobowiązania z tytułu cesji wierzytelności
		Należności z tytułu refaktury kosztów
Reamon Tax a.s.	kapitałowe	Usługi prawne i administracyjne
W.A.G. payment solutions r.o.	kapitałowe	Refaktura kosztów pracowniczych

**5. Planowane lub podejmowane przez podatnika działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązania podatkowego podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11 ust.1 pkt 4 updop**

W.A.G. nie podjął ani nie planował podjąć działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązania podatkowego podatnika lub podmiotów powiązanych.

**6. Informacje o złożonych przez W.A.G. w 2020 r. wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej**

W 2020 r. W.A.G. nie składał wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

**7. Informacje o złożonych przez W.A.G. w 2020 r. wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej**

W 2020 r. W.A.G. nie składał wniosków o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego.

**8. Informacje o złożonych przez W.A.G. w 2020 r. wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług<sup>3</sup>**

W 2020 r. W.A.G. nie składał wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

**9. Informacje o złożonych przez W.A.G. w 2020 r. wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym<sup>4</sup>**

W 2020 r. W.A.G. nie składał wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

**10. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust.2 updop oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej**

W 2020 r. W.A.G. nie dokonywał rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

<sup>3</sup> Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. 2021 poz. 685)

<sup>4</sup> Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz. U. 2020 poz. 722)