

Strategia podatkowa za rok 2021

W niniejszym dokumencie przedstawiona została informacja o zrealizowanej strategii podatkowej¹ 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. zarządza portfelem 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 ciążą 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 osiągane 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

¹ 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. 2021 poz. 1800, 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;
- Menedżer podatkowy 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 2021 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 podatkowej², z podziałem na podatki, których dotyczą

W 2021 r. W.A.G. nie przekazywał Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, ponieważ w 2021 r. nie wystąpiły w spółce schematy podatkowe, które podlegałyby obowiązkowi raportowania.

4. Transakcje z podmiotami powiązanymi 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 | Kwota transakcji |
|--|-----------------------------|---|-------------------------|
| W.A.G. Payment Solutions a.s. - usługodawca | kapitałowe | Świadczenie usług w zakresie działalności podstawowej | PLN 61.970.744 |
| | kapitałowe | Przedstawicielstwo handlowe | PLN 16.539.529 |

² Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tj. Dz.U. 2021 poz. 1540, dalej: Ordynacja podatkowa)

| | | | |
|---|------------|---|---------------|
| W.A.G. Payment Solutions a.s. - usługobiorca | | Działalność związana ze sprzedażą paliw - magazynowanie | PLN 2.510.413 |
| | | Działalność związana ze sprzedażą paliw - hurtowa | PLN 592.677 |
| W.A.G. Payment Solutions a.s. - usługodawca | kapitałowe | Należności z tytułu cesji wierzytelności | PLN 2.620.793 |

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

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 2021 r. wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej

W 2021 r. W.A.G. nie składał wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

7. Informacje o złożonych przez W.A.G. w 2021 r. wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej

W 2021 r. W.A.G. nie składał wniosków o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego.

8. Informacje o złożonych przez W.A.G. w 2021 r. wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług³

W 2021 r. W.A.G. nie składał wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

9. Informacje o złożonych przez W.A.G. w 2021 r. wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym⁴

W 2021 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 updog oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej

W 2021 r. W.A.G. nie dokonywał rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

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

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