

Informacja o realizowanej

Strategii Podatkowej

SCM sp. z o.o.

za rok podatkowy

1.01.2023-31.12.2023

Spis treści

I. Wstęp	3
II. Informacje ogólne	3
1. Informacje o Spółce	3
2. Cele podatkowej strategii Spółki	4
III. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	5
1. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie	5
2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	6
IV. 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, z podziałem na podatki, których dotyczą	6
1. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych	6
2. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych	8
V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych	8
1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi 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 niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi	8
2. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4	8
VI. Informacje o złożonych wnioskach	9
1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej	9
2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej	9
3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.	9
4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym	9

<i>VII. Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową</i>	<i>9</i>
--	-----------------

I. Wstęp

Niniejsza informacja ma na celu realizację przez **SCM sp. z o.o.** (dalej: „**Spółka**”) obowiązków wynikających z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2805 z późn. zm.).

Niniejszy dokument dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym trwającym od **1 stycznia 2023 do 31 grudnia 2023**.

II. Informacje ogólne

1. Informacje o Spółce

SCM spółka z ograniczoną odpowiedzialnością została utworzona aktem notarialnym z dnia 26 sierpnia 2004 roku i w dniu 8 października 2004 roku zarejestrowana w Rejestrze Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem **KRS 0000218960** przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy, w XXI Wydziale Gospodarczym KRS. Siedziba Spółki mieści się pod adresem **al. Jana Pawła II 11, 00-828 Warszawa**. Jej numeracji identyfikacyjnymi są: **NIP - 5361772695** i **REGON - 015807691**.

W roku obrotowym trwającym od 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku Spółka nie posiadała oddziałów ani zakładów.

Udziałowcami Spółki są:

- Spółka AmRest Sp. z o.o. posiadająca 51% udziałów o wartości 2.550.000,00 zł
- Spółka R&D Sp. z o.o. posiadająca 34% udziałów o wartości 1.690.000,00 zł
- Osoba fizyczna Pan Zbigniew Cylny posiadający 10% udziałów o wartości 510.000,00 zł
- Osoba fizyczna Pani Beata Szafarczyk-Cylny posiadająca 5% udziałów o wartości 250.000,00 zł

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest działalność agentów zajmujących się sprzedażą żywności, napojów i wyrobów tytoniowych.

Kapitał zakładowy Spółki wynosi 5.000.000,00 PLN. Wyniki finansowe z działalności w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.:

- Aktywa: 78.933.908,09 PLN
- Przychody ze sprzedaży: 274.411.518,05 PLN
- Zysk netto: 24.515.007.59 PLN

Na koniec roku obrotowego 2023 na dzień 31 grudnia Spółka zatrudniała 82 osoby.

Spółka stanowi element globalnej grupy kapitałowej AmRest (dalej: „**Grupa**”).

2. Cele podatkowej strategii Spółki

Strategia podatkowa Spółki ma na celu wsparcie Spółki w koordynacji zadań związanych z należyтым wypełnieniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Realizowanie obowiązków publicznoprawnych oraz konieczność uiszczania należności z tego tytułu na rzecz Skarbu Państwa traktowana jest przez władze Spółki jako obowiązek Spółki wynikający z prowadzenia działalności na terytorium Rzeczypospolitej Polski.

Intencją Zarządu nie jest wyłącznie zapewnienie zgodnego z przepisami oraz terminowego wypełniania obowiązków podatkowych ciążących na Spółce, ale przyjmowanie proaktywnej postawy w celu identyfikacji zakresu zastosowania przepisów podatkowych w związku z ich zmianami oraz dynamicznym rozwojem działalności biznesowej Spółki.

Zarząd oraz kierownictwo Spółki zapewnia skuteczną i adekwatną kontrolę organizacji z perspektywy wypełniania obowiązków nakładanych na Spółkę przez przepisy prawa podatkowego, w szczególności:

- dochowuje należytej staranności celem zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych Spółki poprzez monitorowanie zmian przepisów prawa, jak i stanowisk prezentowanych przez organy podatkowe oraz judykaturę;
- współpracuje z zewnętrznymi doradcami podatkowymi, w szczególności konsultuje kwestie podatkowe wynikające z bieżącej działalności, jak i nietypowych lub istotnych transakcji oraz uzyskuje informacje w zakresie zmian podatkowych;
- wykazuje proaktywną postawę w zakresie wskazywania wartości i budowania kultury organizacji – w tym w zakresie transparentności rozliczeń podatkowych;
- kładzie nacisk na weryfikację kontrahentów i partnerów biznesowych Spółki; w szczególności pod względem ich wiarygodności gospodarczej, a także miejsca siedziby i prowadzonej przez nich działalności gospodarczej;
- zatrudnia wysoko wykwalifikowany personel do obsługi finansowo-podatkowej i inwestuje w poszerzanie wiedzy kadry pracowniczej z zakresu prawa podatkowego;
- podejmuje decyzje w celu ograniczania ryzyka podatkowego poprzez minimalizację zagrożeń ze strony otoczenia zewnętrznego oraz wewnętrznego.

Strategia podatkowa Spółki jest na bieżąco dostosowywana do zmian zachodzących w otoczeniu zewnętrznym i wewnętrznym organizacji oraz do zidentyfikowanych nowych ryzyk wynikających z prowadzenia działalności w branży, w szczególności z uwagi na szeroki zakres regulacji prawno-podatkowych związanych z ograniczeniami w obrocie określonymi produktami.

III. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

1. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

a) Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego

Zarząd Spółki pełni rolę organu wykonawczego i zarządzającego, sprawując ogólny nadzór nad strukturą organizacyjną Spółki, w tym podejmowanie decyzji biznesowych i jej reprezentowanie. Do zakresu obowiązków Zarządu należy współpraca z wewnętrznymi działami w Spółce, komunikacja z Grupą, a także weryfikacja i akceptacja uchwał i procedur. Zarząd jest organem wykonawczym Spółki.

Za zapewnienie realizacji obowiązków podatnika i płatnika odpowiada Dział Finansowy, którego zadania obejmują:

- bieżące rozliczenia i kalkulacje podatkowe,
- kwalifikacje prawno-podatkowe zdarzeń gospodarczych,
- sporządzanie deklaracji podatkowych,
- sporządzanie sprawozdań finansowych,
- raportowanie na potrzeby Głównego Urzędu Statystycznego, Narodowego Banku Polskiego oraz innych instytucji, w tym przygotowywanie sprawozdań wymaganych przez przepisy prawa.

We wszystkich tych obszarach rozliczenia są przygotowywane przez biuro rachunkowe, a Dział Finansowy nadzoruje i kontroluje ich poprawność. Dział Finansowy, wspierany przez profesjonalne biuro rachunkowe, zajmuje się także przygotowywaniem dokumentacji cen transferowych, weryfikacją umów z kontrahentami oraz windykacją należności.

W przypadku wątpliwości podatkowych Spółka podejmuje działania w celu ich rozwiązania wewnętrznie we współpracy z biurem rachunkowym, a w razie potrzeby korzysta z pomocy podmiotów świadczących profesjonalne usługi doradztwa podatkowego.

Za reprezentowanie Spółki w zakresie obowiązków podatkowych oraz kontakt z organami skarbowymi odpowiada Dyrektor Finansowy lub osoba pełniąca jego obowiązki. Reprezentację realizują także zewnętrzne podmioty na podstawie udzielonych pełnomocnictw.

Pracownicy Działu Finansowego posiadają odpowiednie kwalifikacje do realizacji obowiązków podatkowych Spółki.

Spółka przechowuje i archiwizuje dokumenty zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, zapewniając stały i szybki dostęp do danych źródłowych w razie potrzeby weryfikacji rozliczeń.

Spółka dokłada wszelkich starań, aby prawidłowo określić oraz terminowo regulować należności publicznoprawne, w tym:

- opłaca miesięczne zaliczki na podatek dochodowy,
- płaci miesięcznie podatek VAT,
- z uwagi na dobrą płynność finansową, nie planuje występować o odroczenie terminu płatności podatku ani o rozłożenie płatności na raty.

b) Stosowane procedury

W Spółce obowiązują procedury (zarówno w formie pisemnej jak i w formie tzw. dobrych praktyk) regulujące w sposób szczegółowy realizację zadań z zakresu rachunkowości i podatków, w szczególności w zakresie:

- obiegu i archiwizacji dokumentacji;
- rozliczania i uiszczania należności podatkowych
- kontaktu Spółki z organami podatkowymi;
- rozstrzygania wątpliwości podatkowych;
- zasad wykorzystywania oprogramowania dla celów księgowych i ewidencyjnych.

Równolegle Spółka realizuje zadania wspierające funkcję podatkową, w tym dotyczące rozliczeń i umów z kontrahentami oraz ich dokumentowania czy korzystania ze wsparcia firm doradczych.

2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka dotychczas nie podjęła współpracy z organami podatkowymi wykraczającej poza działania zmierzające do wywiązywania ze swoich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

IV. 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, z podziałem na podatki, których dotyczą

1. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych

Spółka dokłada wszelkich starań, aby wykonywać swoje obowiązki podatkowe nie tylko w zgodzie z obowiązującymi przepisami, ale również z przyjętą strategią biznesową i podstawowymi wartościami prezentowanymi w prowadzonej działalności.

Zobowiązania podatkowe Spółki znajdują się, obok wynagrodzeń ze stosunku pracy, na czele priorytetów realizowanych płatności.

Spółka podejmuje niezbędne środki w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w szczególności:

- identyfikuje i weryfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych;
- kalkuluje i terminowo uiszcza należny podatek na konto właściwego urzędu skarbowego;
- składa organom podatkowym właściwe zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązuje ją przepisy prawa podatkowego w oparciu o rzetelne oraz niewadliwe dane ujęte w księgach podatkowych stanowiące pełne odzwierciedlenie działalności Spółki;
- dokonuje systematycznej oceny wpływu podejmowanych decyzji biznesowych na kwestie podatkowe oraz skutków podatkowych wynikających z podjętych decyzji;
- weryfikuje kontrahentów dla celów dochowania należytej staranności w VAT oraz podatku u źródła;
- sporządza lokalną dokumentację cen transferowych oraz analizy porównawcze;
- monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych.

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób prawnych (CIT);
- podatku od towarów i usług (VAT);
- podatku „cukrowego”,
- cła;
- podatku akcyzowego.

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika wynikające z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT);
- zryczałtowany podatek dochodowy od osób fizycznych;
- zryczałtowany podatek dochodowy od osób prawnych (WHT).

2. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych

W roku 1 stycznia 2023- 31 grudnia 2023 Spółka nie przekazała żadnych informacji o schematach podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych

1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi 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 niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi

Spółka w ramach swojej bieżącej działalności operacyjnej zawiera transakcje z podmiotami powiązanymi z Grupy.

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok trwający od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. suma bilansowa aktywów wyniosła **78 933 908,09 PLN**. **5% z tej sumy wynosi 3 946 695,40 PLN, co stanowi próg transakcji dla celów raportowania.**

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. Spółka zawarła jedną transakcję z podmiotami powiązanymi transakcji przekraczającą ten próg.

L.p.	Charakter Transakcji		Podmiot
1.	Transakcja towarowa	Sprzedaż	Nierezydent

2. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. Spółka nie planowała ani nie podjęła wiążących działań, restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych.

VI. Informacje o złożonych wnioskach

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

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowa

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. Spółka nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej.

3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

VII. Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. Spółka nie dokonywała rozliczeń z podatnikami z krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.