



Part of Alimentation Couche-Tard

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK PODATKOWY OD 1 MAJA 2021 R. DO 30 KWIETNIA 2022 R.¹

WSTĘP

Circle K Polska Sp. z o.o. („Spółka” lub „Circle K Polska”) działa na polskim rynku od 1992 roku (wcześniej pod marką Statoil). Na ostatni dzień roku zakończonego 30 kwietnia 2022 r. (dalej również jako: „Raportowany Okres”) Spółka posiadała w Polsce 275 własnych stacji paliw oraz 111 stacji działających na podstawie umów franczyzowych i zatrudniała 1942 pracowników.

Circle K Polska jest spółką zależną Alimentation Couche-Tard Inc. („ACT”), podmiotu notowanego na giełdzie w Toronto (ATD.TO). ACT jest globalnym liderem sektora detalicznego działającego w Ameryce Północnej, Europie i Azji pod markami Couche-Tard, Circle K, Miles i Ingo. ACT wraz z podmiotami zależnymi tworzą grupę ACT („Grupa”).

1) Podstawowe założenia strategii podatkowej

Integralną częścią strategii biznesowej Circle K Polska jest prowadzenie biznesu w sposób transparentny i odpowiedzialny. Kultura firmy tworzona jest w oparciu o szacunek wobec pracowników, społeczności lokalnych, jak i środowiska naturalnego. Wartości te przekładają się z kolei na podstawowe założenia strategii podatkowej Spółki.

Nasza strategia podatkowa opiera się na Grupowej Polityce Podatkowej (*'Tax Governance Policy'*), której fundamentami są m.in.:

- działanie w zgodzie z przepisami prawa podatkowego, w tym płacenie podatków i należności publicznoprawnych w należnej wysokości i terminie,
- nieprzeprowadzanie sztucznych transakcji, nietworzenie sztucznych struktur,
- ustalanie warunków transakcji pomiędzy spółkami z Grupy na poziomie rynkowym,
- korzystanie z dostępnych ulg i zwolnień podatkowych w sposób zgodny z ich celem.

Transparentne podejście wyraża się m.in. we współpracy z organami podatkowymi i przekazywaniu im wszystkich niezbędnych informacji, zaś odpowiedzialność w rzetelnym ewidencjonowaniu zdarzeń gospodarczych dla celów podatkowych. Umożliwiają to procesy podatkowe związane z: gromadzeniem, przepływem, analizą, zapisem i raportowaniem danych podatkowych, wspierane przez systemy informatyczne pozwalające na automatyzację i eliminowanie błędów ludzkich.

Zadania podatkowe Spółki realizowane są przez dedykowany zespół składający się z wykwalifikowanych i doświadczonych osób. Zespół ten jest częścią Działu Finansów, który w obszarze księgowym i kontrolingowym wspierają pracownicy podmiotu wyspecjalizowanego w Grupie jako 'centrum usług wspólnych'.

¹ Na podstawie art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2587 ze zm., dalej: ustawa CIT).

Nazwa firmy

Circle K Polska Sp. z o.o.
ul. Puławska 86
02-603 Warszawa
NIP: 779-00-01-083

Dane rejestrowe

Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie
XIII Wydział Gospodarczy KRS
KRS 0000012413
Kapitał zakładowy: 748 334 706,00 ZŁ

Telefon

+48 22 564 00 00

Internet

www.circlek.pl

W ramach Grupy funkcjonuje Globalny Zespół Podatkowy składający się z ekspertów podatkowych z wieloletnim doświadczeniem, który ściśle współpracuje z Zespołem Podatkowym Spółki, zwłaszcza w kwestiach podatkowych mających aspekt międzynarodowy, bądź zadaniach służących harmonizacji standardów i procesów stosowanych przez poszczególne podmioty z Grupy.

Mając na względzie skalę prowadzonej działalności z jednej strony oraz kompleksowość i dynamikę zmian polskich regulacji podatkowych z drugiej, występowanie ryzyk podatkowych jest zjawiskiem nieuniknionym. Procesy podatkowe w Circle K Polska ukierunkowane są na identyfikację, ocenę i zarządzanie ryzykami, do których Spółka przyjmuje podejście konserwatywne. W szczególności, dąży do minimalizacji ryzyka powstania zaległości podatkowej i sporu z organami podatkowymi, w razie wątpliwości interpretacyjnych korzystając ze wsparcia firm doradztwa podatkowego lub występując z wnioskami o wydanie indywidualnych interpretacji podatkowych oraz wiążących informacji stawkowych.

Ważną rolę w tym obszarze pełni Zarząd Spółki, który jest informowany o istotnych ryzykach podatkowych.

2) Informacje o stosowanych procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Zgodność postępowania Spółki z wymogami prawa podatkowego zapewniają procedury i procesy podatkowe funkcjonujące na poziomie lokalnym i Grupowym. Circle K Polska realizuje wspomnianą wyżej *Tax Governance Policy*, która wyznacza grupowe standardy działań w obszarze podatkowym. Strategia podatkowa realizowana przez Spółkę określa środki mające na celu zagwarantowanie należytego wykonywania zadań z obszaru zgodności (*compliance*) i zarządzania ryzykiem podatkowym. Realizacji założeń strategii podatkowej Spółki służą zaś lokalne procedury i procesy podatkowe.

Circle K Polska posiada w szczególności następujące formalne procedury podatkowe:

- a) procedura realizacji obowiązków w zakresie identyfikacji schematów podatkowych oraz przekazywania informacji o schematach podatkowych (procedura MDR);
- b) procedura określająca podział zadań, kompetencji, ról i odpowiedzialności w zakresie rozliczeń podatkowych;
- c) procedura dotycząca zasad zachowania należytej staranności w zakresie rozliczania i poboru zryczałtowanego podatku dochodowego (WHT);
- d) polityka mandatowa wskazująca osoby upoważnione do rozliczeń w ramach określonych limitów kwotowych.

W Spółce funkcjonują także zasady i procesy podatkowe oparte na codziennej i utrwalonej praktyce, dotyczące rozliczania wszystkich podatków, których Spółka jest podatnikiem lub płatnikiem. Ich uszczegółowienie stanowią praktyczne instrukcje dotyczące kluczowych obszarów, takich jak m.in.:

- a) standardy należytej staranności przy weryfikacji potencjalnych kontrahentów;
- b) instrukcja dotycząca rozliczania VAT z tytułu nabycia paliw;
- c) procedura regulująca proces wystawiania dokumentów sprzedażowych na stacji.

Zakres obszarów podatkowych objętych sformalizowanymi procedurami, instrukcjami i wytycznymi jest przez Spółkę stale poszerzany.

3) Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W roku podatkowym zakończonym 30 kwietnia 2022 r. Spółka była stroną dwóch postępowań w sprawie zawarcia jednostronnych uprzednich porozumień cenowych. Postępowania zostały zainicjowane wnioskiem złożonym Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej w dniu 30 kwietnia 2019 r. i obejmowały transakcje:

- nabycia usług wsparcia oraz
- nabycia usług handlowych.

W Raportowanym Okresie postępowania były nadal w toku.

4) Informacje o realizacji 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, z podziałem na podatki, których dotyczą

Circle K Polska jest podatnikiem:

- podatku dochodowego od osób prawnych (CIT),
- podatku od towarów i usług (VAT),
- podatku od nieruchomości,
- podatku od czynności cywilnoprawnych,
- podatku akcyzowego,
- opłaty paliwowej,
- opłaty emisyjnej,
- podatku rolnego i leśnego,
- podatku od sprzedaży detalicznej,
- opłaty od środków spożywczych.

Spółka jest płatnikiem podatku u źródła oraz podatku dochodowego od osób fizycznych. Wszelkie obowiązki nałożone obowiązującymi w raportowanym roku podatkowym przepisami były przez Circle K Polska realizowane rzetelnie i terminowo. Kwota podatków zapłaconych przez Spółkę w Polsce w Raportowanym Okresie wyniosła ponad 150 milionów złotych.

W roku podatkowym zakończonym 30 kwietnia 2022 r. Spółka nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych MDR.

5) 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

W Raportowanym Okresie Spółka przeprowadziła następujące transakcje z podmiotami powiązаныmi, których łączna wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów:

- a) Circle K Procurement and Brands Limited oraz Couche Tard Brands and Financing s.a.r.l. – nabycie usług zaopatrzenia w towary sprzedawane na stacjach paliw oraz licencji do korzystania ze znaków towarowych (transakcje kwalifikowane na gruncie ustawy o CIT jako jednorodne);
- b) Circle K AS oraz Circle K Business Centre SIA – nabycie usług wsparcia i usług wspólnych w obszarach m.in. finansów, HR, IT i marketingu;
- c) Circle K Treasury Operations Europe SA – nabycie wewnątrzgrupowych usług finansowych;
- d) Mac's Luxembourg SARL – pożyczka
- e) CKIFT – zakup paliw.

6) 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 zakończonym 30 kwietnia 2022 r. Spółka nie podejmowała i nie planowała działań restrukturyzacyjnych.

7) Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej, wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług, wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2020 r. poz. 722, z późn. zm.19)

W Raportowanym Okresie Spółka otrzymała:

- a) interpretację indywidualną przepisów prawa podatkowego w zakresie przedmiotów opodatkowania podatkiem od nieruchomości,
- b) interpretację indywidualną przepisów ustawy o zdrowiu publicznym dotyczącą opłaty od środków spożywczych w zakresie sprzedaży napojów wytwarzanych i przygotowywanych na stacjach,
- c) interpretację indywidualną przepisów ustawy o zdrowiu publicznym dotyczącą opłaty od środków spożywczych w zakresie napojów marki własnej,
- d) interpretację indywidualną przepisów ustawy o podatku od towarów i usług w zakresie opodatkowania VAT sprzedaży nieruchomości oraz
- e) interpretację indywidualną przepisów prawa podatkowego w zakresie podlegania podatkowi u źródła płatności z tytułu użytkowania oprogramowania.

8) 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 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991



Part of Alimentation Couche-Tard

r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej

W roku podatkowym zakończonym 30 kwietnia 2022 r. Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.