

INFORMACJA O REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ GRUPY KAPITAŁOWEJ DESA ZA ROK PODATKOWY ZAKOŃCZONY 31.12.2021 R.

INFORMACJE OGÓLNE

1. CEL SPORZĄDZENIA INFORMACJI O REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ

Celem sporządzenia przez Podatkową Grupę Kapitałową Desa informacji o realizacji strategii podatkowej jest wykonanie obowiązku określonego w art. 27c ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej zwanej „**ustawą o CIT**”).

Zgodnie z art. 27b ust. 2 pkt 1 ustawy o CIT, Podatkowa Grupa Kapitałowa Desa jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych jest zobowiązana do sporządzenia i opublikowania informacji o realizacji strategii podatkowej za rok podatkowy zakończony w dniu 31 grudnia 2021 r.

Podatkowa Grupa Kapitałowa Desa składa się z następujących podmiotów:

1. Desa S.A.
2. Desa Unicum S.A.
3. Keil Art sp. z o. o.
4. Marszand sp. z o. o.
5. Desa Investment sp. z o. o.
6. Rea Art Logistics sp. z o. o.
7. DU2 sp. z o. o.,

dalej zwanych łącznie „**Grupą Desa**”. Podatkowa Grupa Kapitałowa Desa została powołana na okres 3 lat podatkowych od 1 stycznia 2019 roku.

Niniejsza strategia podatkowa zawiera informacje oraz ma zastosowanie w odniesieniu do Grupy Desa oraz każdej ze spółek wchodzących w jej skład.

Struktura grupy kapitałowej utworzona została w celu jak najlepszej realizacji celów operacyjnych stawianych działalności prowadzonej przez Grupę.

Grupa Desa posiada procedury i procesy umożliwiające zarządzanie wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i kładzie nacisk na wewnętrzną kontrolę w organizacji.

Składane deklaracje podatkowe, informacje podatkowe oraz rozliczenia podatkowe stanowią odzwierciedlenie działalności gospodarczej Grupy Desa.

2. GRUPA DESA WDROŻYŁA/REALIZOWAŁA NASTĘPUJĄCE PROCESY I PROCEDURY DOTYCZĄCE ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO I ZAPEWNIAJĄCYCH ICH PRAWIDŁOWE WYKONYWANIE

Grupa Desa wdrożyła i stosuje procesy wewnętrzne zapewniające prawidłową realizację obowiązków podatkowych. W Grupie Desa funkcjonują, między innymi, następujące procedury zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego:

- a) procedura zatwierdzania wydatków zgodnie z którą przed dokonaniem płatności dokonywana jest weryfikacja merytoryczna i formalna, a zatwierdzanie wydatków odbywa się według struktury odpowiedzialności w poszczególnych spółkach; zatwierdzone dokumenty są weryfikowane z punktu widzenia ich poprawności rachunkowej i podatkowej;
- b) dokumentacja Zasad (Polityka) Rachunkowości, która określa wybrane i stosowane przez poszczególne spółki rozwiązania dopuszczone ustawą, zapewniające wymaganą jakość sprawozdań finansowych;
- c) procedura fiskalizacji sprzedaży, która reguluje sposób wywiązywania się z obowiązków podatkowych;
- d) procedura w zakresie delegacji służbowych, rozliczania delegacji służbowych oraz wydatków służbowych;
- e) procedura korzystania z samochodów służbowych;
- f) procedura przyjmowania i rozpatrywania reklamacji od klienta kupującego.

Procesy wewnętrzne wdrożone i stosowane przez Grupę Desa na potrzeby wykonywania obowiązków z zakresu prawa podatkowego są stale monitorowane i dopasowywane do zmieniającego się otoczenia regulacyjnego i biznesowego, w którym działa Grupa Desa, w celu zapewnienia realizacji obowiązków podatkowych w sposób prawidłowy i terminowy.

3. DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

W roku 2021 Grupa Desa nie uczestniczyła w dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w szczególności nie była stroną umowy o współdziałanie w zakresie podatków w myśl art. 20s § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dalej zwanej „**Ordynacją podatkową**”), ani uprzedniego porozumienia cenowego (APA).

4. TRANSAKcje ZAWIERANE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Spółki Grupy Desa w ramach prowadzonej działalności dokonują transakcji między innymi z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, w tym transakcji których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego danej spółki (w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej).

W 2021 r. spółki z Grupy Desa realizowały istotne transakcje z podmiotami powiązаныmi, do których zaliczyć należy:

- Sprzedaż/Zakup usług,
- Sprzedaż/Zakup towarów,
- Sprzedaż/Zakup najmu/podnajmu powierzchni,
- Udzielanie/zaciąganie pożyczek,
- Udzielanie zabezpieczeń zobowiązań

Szersze informacje dotyczące wyżej wskazanych transakcji zostały opisane w sprawozdaniach finansowych poszczególnych spółek z Grupy Desa.

5. REALIZACJA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH, W TYM INFORMACJE O SCHEMATACH PODATKOWYCH

Grupa Desa postępuje w sposób właściwy w zakresie podatków i innych opłat. W przypadku wystąpienia wątpliwości Grupa Desa korzysta z dostępnych interpretacji oraz objaśnień podatkowych, a także w miarę potrzeby korzysta z zewnętrznych podmiotów specjalizujących się w doradztwie podatkowym. Wszelkie operacje gospodarcze mają charakter biznesowy.

W 2021 roku Grupa Desa realizowała obowiązki podatkowe w odniesieniu m.in. do następujących podatków i opłat:

- podatek dochodowy od osób prawnych,
- podatek dochodowy od osób fizycznych,
- podatek od towarów i usług,
- podatek od nieruchomości,
- zabezpieczenia celne
- Grupa reguluje zobowiązania podatkowe oraz składa deklaracje podatkowe w ustawowych terminach.

W 2021 roku Grupa Desa nie przekazywała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a §1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

6. PLANOWANE LUB PODEJMOWANE DZIAŁANIA RESTRUKTURYZACYJNE

W 2021 r. Grupa Desa nie podejmowała żadnych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub zobowiązań podatkowych podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT. Na dzień publikacji niniejszego dokumentu, działania takie nie są planowane w kolejnych latach.

7. INFORMACJA O ZŁOŻONYCH PRZEZ PODATNIKA WNIOSKACH PODATKOWYCH

W 2021 roku Grupa Desa nie występowała z wnioskami o wydanie ogólnych interpretacji prawa podatkowego w rozumieniu art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej, indywidualnych interpretacji prawa podatkowego w rozumieniu art. 14b Ordynacji podatkowej, wiążących informacji stawkowych w rozumieniu art. 42a ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług oraz wiążących informacji akcyzowych w rozumieniu art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 roku o podatku akcyzowym.

8. ROZLICZENIA PODATKOWE DOKONYWANE NA TERYTORIACH LUB W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ

W 2021 roku Grupa Desa nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.