



Informacja o strategii podatkowej zrealizowanej w 2020 r.

AmRest sp. z o.o.



Spis treści

• <u>Informacje ogólne</u>	3
• <u>Zarządzanie podatkami</u>	4
• <u>Procesy i procedury podatkowe w Grupie</u>	5
• <u>Lokalne procesy i procedury podatkowe</u>	6
• <u>Współpraca z organami podatkowymi</u>	7
• <u>Wnioski o wydanie interpretacji indywidualnych</u>	8
• <u>Realizacja obowiązków podatkowych w 2020 r.</u>	9
• <u>Transakcje z podmiotami powiązanymi</u>	10
• <u>Działania restrukturyzacyjne</u>	11



Informacje ogólne

Ponad 2 200 restauracji
w Europie i Azji

Siedziba AmRest sp. z o.o.
ul. Powstańców Śląskich 15-17
53-332 Wrocław, Poland

Grupa AmRest w Europie

- AmRest sp. z o.o. ("Spółka") należy do międzynarodowej Grupy AmRest, która zarządza sieciami restauracji w Europie i Azji. W 2020 roku Grupa AmRest posiadała ponad 2 200 restauracji w segmencie restauracji szybkiej obsługi i restauracji z obsługą kelnerską (*casual dining*).
- Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest działalność restauracyjna prowadzona w Polsce poprzez różne marki, w tym: KFC, Pizza Hut, Burger King, Starbucks, Lepieje, Oi Poke, Moya Misa Ramen.
- Spółka jest udziałowcem w spółkach zależnych zlokalizowanych w wielu krajach europejskich (m.in. w Polsce, Hiszpanii, Czechach, Słowacji, Słowenii, Chorwacji, Austrii, Bułgarii i Rumunii). Spółka posiada również pośrednio udziały w innych podmiotach.
- Ze względu na istotną skalę działalności, dla Spółki kluczowe jest dbanie o prawidłowe rozliczenia podatkowe.
- Zadaniem zespołów podatkowych i księgowych Spółki jest zapewnienie, aby wdrożony został odpowiedni model podatkowy, podatki były płacone terminowo w wymaganych kwotach, a także aby odpowiednia dokumentacja podatkowa była przygotowywana i ujawniana właściwym organom podatkowym.



Zarządzanie podatkami

Rada Dyrektorów

Rada Dyrektorów AmRest Holdings SE jest odpowiedzialna za Politykę podatkową Grupy („Polityka”) oraz za wyznaczanie strategii podatkowej Grupy AmRest. Polityka oraz strategia są na bieżąco weryfikowane i dostosowywane.

Dyrektor Finansowy (Chief Financial Officer)

W ramach Grupy AmRest funkcjonuje zespół zarządzający finansami kierowany przez Dyrektora Finansowego odpowiedzialnego za funkcję podatkową w Grupie AmRest. Zespół jest zobowiązany do stosowania i weryfikacji aktualności Polityki i jest odpowiedzialny za nadzór nad jej przestrzeganiem.

Specjaliści w Grupie AmRest

Specjaliści zatrudnieni w Grupie AmRest w ścisłej współpracy z zewnętrznymi doradcami podatkowymi monitorują sytuację podatkową Grupy oraz zmiany w prawie podatkowym, ze szczególnym uwzględnieniem specyfiki prowadzonej działalności. Z uwagi na to, że AmRest posiada spółki zależne w Polsce, jak i za granicą dotyczy to:

- podatków krajowych,
- podatków międzynarodowych - w szczególności (ale nie tylko) w strategicznych jurysdykcjach, takich jak: Hiszpania, Niemcy, Francja czy Węgry.

Komitet Audytu (Audit Committee)

Komitet Audytu jest odpowiedzialny za monitorowanie wszystkich istotnych kwestii podatkowych. W posiedzeniach Komitetu Audytu okazjonalnie uczestniczą członkowie kadry kierowniczej i pracowników Grupy, w tym Dyrektor Finansowy. Z uwagi na to, że Spółka posiada liczne spółki zależne, jest ściśle zaangażowana w procesy związane z polityką podatkową Grupy, w tym w uczestnictwo w posiedzeniach Komitetu Audytu.

Zespół finansowy i podatkowy Spółki

Spółka zatrudnia pracowników wyspecjalizowanych w finansach i podatkach, którzy – we współpracy z zewnętrznymi doradcami podatkowymi – na bieżąco analizują konsekwencje podatkowe umów i transakcji zawieranych przez Spółkę oraz czuwają nad prawidłowym i terminowym wypełnianiem obowiązków podatkowych przez Spółkę.

Pracownicy ci są odpowiedzialni za prawidłowe wdrożenie i funkcjonowanie poszczególnych procesów i procedur podatkowych w Spółce.

Zewnętrzni doradcy podatkowi

W zakresie informacji na temat bieżących zmian w prawie podatkowym oraz innych zagadnień podatkowych, które w opinii pracowników AmRest wymagają dodatkowej analizy, Spółka współpracuje i polega na pomocy profesjonalnych zewnętrznych doradców podatkowych.



Procesy i procedury podatkowe w Grupie

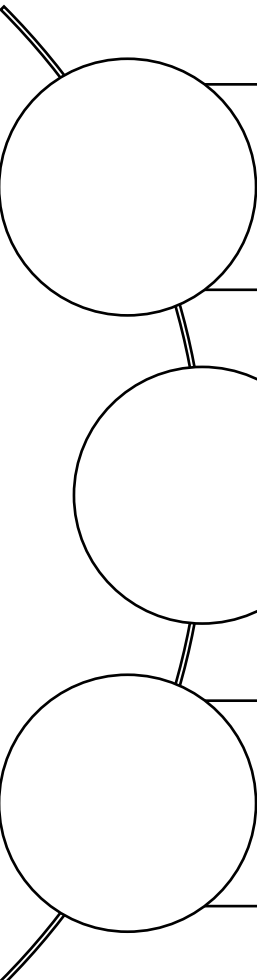
Procedury / procesy	Opis
Polityka podatkowa Grupy AmRest	Spółka stosuje politykę podatkową wdrożoną przez Grupę AmRest, która określa kluczowe czynniki i zasady, którymi ma kierować się każdy podmiot w Grupie w przypadku wystąpienia zagadnień związanych ze skutkami podatkowymi. Czynniki te i wytyczne obejmują między innymi: rzetelność w bieżącym przestrzeganiu przepisów i realizacji obowiązków podatkowych, przejrzystość w sprawach podatkowych oraz zarządzanie ryzykiem podatkowym.
Procedury podatkowe Grupy AmRest	Grupa AmRest przestrzega szeregu ogólnych procedur podatkowych obowiązujących wszystkie podmioty z Grupy AmRest na całym świecie. Powyższe procedury podatkowe zawierają ogólne wytyczne w poszczególnych obszarach, takich jak: • zarządzanie dokumentami i wiedzą w zakresie podatków, • współpraca i komunikacja w ramach działów w sprawach podatkowych, • spory podatkowe, audyty i weryfikacja podmiotów, • aktualizowanie, śledzenie i komunikowanie zmian w prawie podatkowym, • okresowe raportowanie statusu podatkowego każdego podmiotu, • raportowanie transakcji o szczególnym znaczeniu z podatkowego punktu widzenia.



Lokalne procesy i procedury podatkowe

Procedury / procesy	Opis
Ceny transferowe (TP)	Spółka, jako członek dużej grupy kapitałowej, dokonuje licznych transakcji z podmiotami powiązanymi. Spółka analizuje te transakcje pod kątem zgodności z zasadami TP, a w przypadku przekroczenia ustawowych progów przygotowuje w ustawowym terminie wszelkie stosowne dokumenty, w tym kompletną dokumentację cen transferowych. Spółka korzysta z pomocy zewnętrznych doradców podatkowych w tym zakresie.
Podatek u źródła (WHT)	W ramach prowadzonej działalności, Spółka dokonuje płatności podlegających opodatkowaniu WHT. Spółka wdrożyła procedurę mającą na celu zachowanie należytej staranności przy weryfikacji możliwości zastosowania preferencji w zakresie WHT.
Schematy podatkowe (MDR)	Zgodnie ze swoimi obowiązkami ustawowymi, Spółka posiada procedurę MDR, która zapewnia przestrzeganie obowiązków wynikających z przepisów MDR.
Procedura należytej staranności w VAT	Procedura należytej staranności w VAT związana jest z weryfikacją istotnych informacji dotyczących kontrahentów Spółki oraz różnych informacji istotnych dla prawidłowego rozliczenia VAT (biała lista, mechanizm podzielonej płatności, odwrotne obciążenie itp.).
Elektroniczny obieg dokumentów	Spółka posiada elektroniczny system dla dokumentów księgowych (m.in. faktur, rozliczeń podróży służbowych itp.), które są niezbędne do prowadzenia ksiąg podatkowych i zabezpieczenia prawidłowych rozliczeń podatkowych.
Przeciwdziałanie praniu pieniędzy i finansowaniu terroryzmu (AML)	Spółka posiada procedury weryfikacji klientów i kontrahentów oraz przechowywania dokumentów związanych z przeciwdziałaniem praniu pieniędzy.
Inne procedury	Szereg procedur wewnętrznych (zarówno formalnych, jak i nieformalnych) zapewniających poprawność ewidencji księgowej i podatkowej, w tym: Polityka rachunkowości, procedura zakupów, procedura archiwizacji, konsultacje z zewnętrznymi doradcami podatkowymi, występowanie o indywidualne interpretacje podatkowe itp.

Współpraca z organami podatkowymi



Spółka stara się budować przejrzyste i konstruktywne relacje z polskimi organami podatkowymi.

Spółka korzysta z **procedury** wydawania **interpretacji podatkowych** w przypadku wątpliwości co do prawidłowej kwalifikacji podatkowej określonych zdarzeń/ transakcji.

Zarówno w 2020 r., jak i 2021 r., w związku z pandemią COVID-19, Spółka z powodzeniem złożyła wnioski o **obniżenie uproszczonych zaliczek na CIT**, co pokazuje, że relacje Spółki z lokalnym organem podatkowym są zbudowane na solidnych fundamentach i wzajemnym zrozumieniu.



Wnioski o wydanie interpretacji

W 2020 roku Spółka wystąpiła do Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej o wydanie indywidualnych interpretacji przepisów prawa podatkowego w celu uzyskania informacji dotyczących skutków podatkowych wybranych transakcji związanych z prowadzoną przez Spółkę działalnością gospodarczą.

Podatek	Zagadnienie
CIT	Kwestia poprawności rozliczeń podatkowych w związku z przepisami dotyczącymi zagranicznych jednostek kontrolowanych.
VAT	Prawidłowa metodyka wystawiania faktur zbiorczych.
VAT	Prawidłowa metodyka wystawiania i korygowania faktur uproszczonych.
VAT	Kwalifikacja sprzedaży posiłków dla pracowników.

W 2020 r. nie wystąpiono z wnioskami o wydanie ogólnych interpretacji podatkowych, uprzednich porozumień cenowych, wiążących informacji stawkowych (WIS) lub wiążących informacji akcyzowych (WIA).



Realizacja obowiązków podatkowych

W 2020 r. Spółka podlegała i dokonała rozliczenia następujących podatków:

CIT
PIT
ZUS
VAT
Podatek od czynności cywilnoprawnych (PCC)
Opłata skarbową
Podatek od nieruchomości
Podatek rolny

- Spółka na bieżąco monitoruje swoje zobowiązania podatkowe we wszystkich obszarach (podatki pośrednie, bezpośrednie i lokalne), jak również zmiany podatkowe, które mogą mieć wpływ na sytuację podatkową Spółki.
- Spółka dba o prawidłowe i terminowe rozliczanie podatków korzystając z własnego zespołu specjalistów podatkowych oraz ekspertów zewnętrznych.
- W 2020 roku, głównie w związku z pandemią COVID-19, Spółka poniosła stratę podatkową z działalności operacyjnej. Spółka zapłaciła CIT jedynie od przychodów z zysków kapitałowych.
- Za 2020 r. Spółka złożyła jedną informację MDR-3, w związku z niepobraniem WHT z zastosowaniem ustawowej stawki od płatności na rzecz zagranicznego kontrahenta (podmiotu niepowiązanego).
- Spółka nie rozliczała podatków na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w 2020 r.



Transakcje z podmiotami powiązanymi

W 2020 r. suma transakcji z podmiotami powiązanymi przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów, przy czym poniżej raportujemy transakcje jednorodne w rozumieniu przepisów o cenach transferowych, których wartość jednostkowa przekracza wskazany limit, tj. kwotę **148 880 250 PLN**:

- pożyczka udzielona Spółce przez AmRest Finanse ZRT,
- gwarancje do kredytu bankowego, przyznanego przez niezależną instytucję finansową, udzielone przez podmioty powiązane: AmRest Kaffee sp. z o.o., AmRest Holdings SE, AmRest s.r.o, AmRest DE sp. z o.o. & Co. KG, AmRest Coffee Deutshland sp. z o.o. & Co. KG, AmRest Kft, OOO AmRest, AmRest Coffee EOOD, AmRest Coffee S.r.l., AmRest TAG S.L.U., Restauravia Food S.L., Pastificio Service S.L.U., OOO Chicken Yug.



Działania restrukturyzacyjne

W 2020 roku Spółka nie przeprowadziła żadnych transakcji restrukturyzacyjnych, które mogłyby istotnie wpłynąć na jej zobowiązania podatkowe lub zobowiązania podatkowe podmiotów powiązanych.

Jednakże w 2020 roku Spółka zawarła dwie transakcje, które można uznać za restrukturyzacje:

- Spółka wniosła w postaci wkładu niepieniężnego nieruchomość do swojej polskiej spółki zależnej;
- Spółka połączyła się ze swoją polską spółką zależną (Spółka działała jako podmiot przejmujący).

W momencie przygotowania niniejszego dokumentu, Spółka **nie ma planu przeprowadzenia w latach 2021-2022 znaczących transakcji restrukturyzacyjnych**, z wyjątkiem podwyższenia kapitału zakładowego w spółkach zależnych w przypadku zaistnienia takiej potrzeby.





AmRest