



# Informacja o realizowanej strategii podatkowej w 2021 r.

**AmRest Sp. z o.o.**

## Spis treści

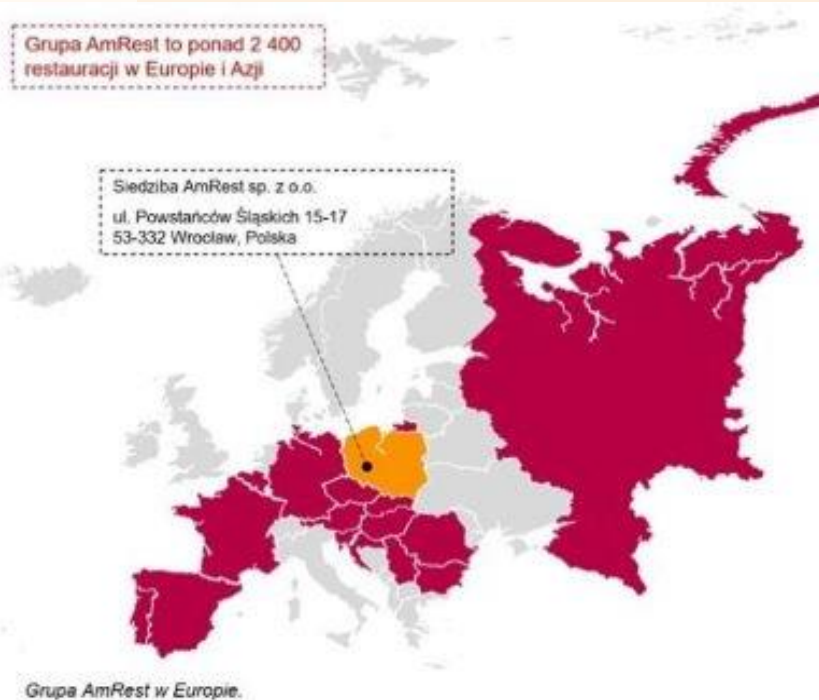
- Informacje ogólne .....3
- Zarządzanie podatkami.....4
- Procesy i procedury podatkowe w Grupie.....5
- Lokalne procesy i procedury podatkowe.....6
- Dobrowolne formy współpracy z organami KAS.....7
- Wnioski o wydanie interpretacji indywidualnych.....8
- Realizacja obowiązków podatkowych w 2021 r.....9
- Transakcje z podmiotami powiązanymi.....10
- Działania restrukturyzacyjne.....11

# Informacje ogólne

AmRest sp. z o.o. (dalej: "Spółka") należy do międzynarodowej Grupy AmRest, która zarządza sieciami restauracji w Europie i Azji. Na koniec roku 2021 Spółka była właścicielem 523 restauracji w Polsce, w tym 155 lokali Pizza Hut, 47 restauracji Burger King, 316 restauracji KFC, w tym 4 Multibrandów, czyli restauracji KFC i Pizza Hut w jednej lokalizacji oraz 5 lokali tzw. Virtual Brandów. 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, gdy jest to wymagane.**



# 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
<b>Polityka podatkowa Grupy AmRest</b>	<p>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.</p>
<b>Procedury AmRest</b> <b>podatkowe</b> <b>Grupy</b>	<p>Grupa AmRest przestrzega szeregu ogólnych procedur podatkowych obowiązujących wszystkie podmioty z Grupy AmRest na całym świecie.</p> <p>Powyższe procedury podatkowe zawierają ogólne wytyczne w poszczególnych obszarach, takich jak:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• zarządzanie dokumentami i wiedzą w zakresie podatków,</li><li>• współpraca i komunikacja w ramach działów w sprawach podatkowych,</li><li>• współpraca z organami podatkowymi,</li><li>• spory podatkowe, audyty i weryfikacja podmiotów,</li><li>• aktualizowanie, śledzenie i komunikowanie zmian w prawie podatkowym,</li><li>• okresowe raportowanie statusu podatkowego każdego podmiotu,</li><li>• raportowanie transakcji o szczególnym znaczeniu z podatkowego punktu widzenia.</li></ul>

# Lokalne procesy i procedury podatkowe

Procedury / procesy	Opis
<b>Ceny transferowe (TP)</b>	Spółka, jako członek dużej grupy kapitałowej, dokonuje transakcji z podmiotami powiązаныmi. 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.
<b>Podatek u źródła (WHT)</b>	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.
<b>Schematy podatkowe (MDR)</b>	Zgodnie ze swoimi obowiązkami ustawowymi, Spółka posiada procedurę MDR, która zapewnia przestrzeganie obowiązków wynikających z przepisów MDR.
<b>Procedura należytej staranności w VAT</b>	Procedura należytej staranności w VAT związana jest z weryfikacją istotnych informacji dotyczących kontrahentów Spółki oraz informacji istotnych dla prawidłowego rozliczenia VAT (biała lista, mechanizm podzielonej płatności, odwrotne obciążenie itp.).
<b>Elektroniczny obieg dokumentów</b>	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.
<b>Przeciwdziałanie praniu pieniędzy i finansowaniu terroryzmu (AML)</b>	Spółka posiada procedury weryfikacji klientów i kontrahentów oraz przechowywania dokumentów związanych z przeciwdziałaniem praniu pieniędzy.
<b>Inne procedury</b>	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, instrukcje stanowiskowe dotyczące rozliczania poszczególnych podatków, występowanie o indywidualne interpretacje podatkowe itp.

# Dobrowolne formy współpracy z organami KAS

Spółka nie podejmowała w 2021 roku formalnych form współpracy z organami KAS, tj. Spółka nie jest stroną umowy o współdziałanie z Szefem KAS, Spółka nie zawarła tzw. uprzedniego porozumienia cenowego (APA), nie wystąpiła z wnioskiem o opinię o stosowaniu preferencji w zakresie WHT.

Spółka stara się budować przejrzyste i konstruktywne relacje z polskimi organami podatkowymi. Zarówno w 2020 r., 2021 r., jak i w 2022 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.

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

# Wnioski o wydanie interpretacji indywidualnych

W 2021 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 kwalifikowania opłat franczyzowych jako kosztów bezpośrednio związanych z wytworzeniem towarów i świadczeniem usług, o których mowa w art. 15e ust. 11 pkt 1 ustawy o CIT
Opłata cukrowa	Brak obowiązku uiszczania opłaty cukrowej

W 2021 roku nie wystąpiono z wnioskami o wydanie ogólnych interpretacji podatkowych, wiążących informacji stawkowych (WIS) lub wiążących informacji akcyzowych (WIA).



# Realizacja obowiązków podatkowych w 2021 r.

- 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 2021 roku Spółka wykazała zysk zarówno z działalności operacyjnej, jak z tytułu przychodów/dochodów kapitałowych i zapłaciła podatek dochodowy.**
- W 2021 roku Spółka złożyła dwie informacje MDR-1 oraz dwie informacje MDR-3 w związku z wypłatą należności licencyjnych i pobraniem WHT z zastosowaniem obniżonej stawki wynikającej z umów o unikaniu podwójnego opodatkowania (podmioty niepowiązane) oraz jako promotor MDR-1 dotyczący transgranicznej transakcji sprzedaży wierzytelności ze spółki węgierskiej do spółki maltańskiej.
- Spółka nie rozliczała podatków na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w 2021 roku.

## W 2021 r. Spółka dokonywała rozliczeń z tytułu następujących podatków:

Podatek dochodowy od osób prawnych (w tym również funkcja płatnika podatku u źródła)

Podatek dochodowy od osób fizycznych i ZUS (funkcja płatnika)

Podatek od towarów i usług

Podatek od sprzedaży detalicznej

Podatek od czynności cywilnoprawnych

Opłata skarbową

Podatek od nieruchomości

Podatek rolny

Opłaty za reklamę alkoholu (tzw. podatek piwny)

# Transakcje z podmiotami powiązаными

W 2021 roku suma transakcji z podmiotami powiązаными przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów, przy czym poniżej Spółka raportuje transakcje jednorodne w rozumieniu przepisów o cenach transferowych, których wartość jednostkowa przekracza wskazany limit, tj. kwotę 162 822 150 PLN:

- podniesienie kapitału w spółce zależnej AmRest Kaffee Sp. z o.o.
- pożyczka udzielona Spółce przez AmRest Finance 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 2021 roku Spółka nie przeprowadziła żadnych transakcji restrukturyzacyjnych, które mogłyby istotnie wpłynąć na jej zobowiązania podatkowe lub zobowiązania podatkowe podmiotów powiązanych. Na potrzeby niniejszego dokumentu Spółka za działania restrukturyzacyjne uznaje wszelkie działania spełniające definicję restrukturyzacji w rozumieniu Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz.U.2021.1195 t.j.).

W 2021 roku Spółka rozwijała się na rynkach Europy poprzez nabywanie nowych podmiotów lub dokapitalizowywanie obecnie już posiadanych. Spółka objęła dodatkowe udziały w AmRest Kaffee Sp. z o.o., AmRest Kávészó Kft. oraz AmRest Food S.R.L.

Na chwilę obecną Spółka nie planuje w najbliższych latach znaczących transakcji restrukturyzacyjnych, z wyjątkiem podwyższenia kapitału zakładowego w spółkach zależnych w przypadku zaistnienia takiej potrzeby.