



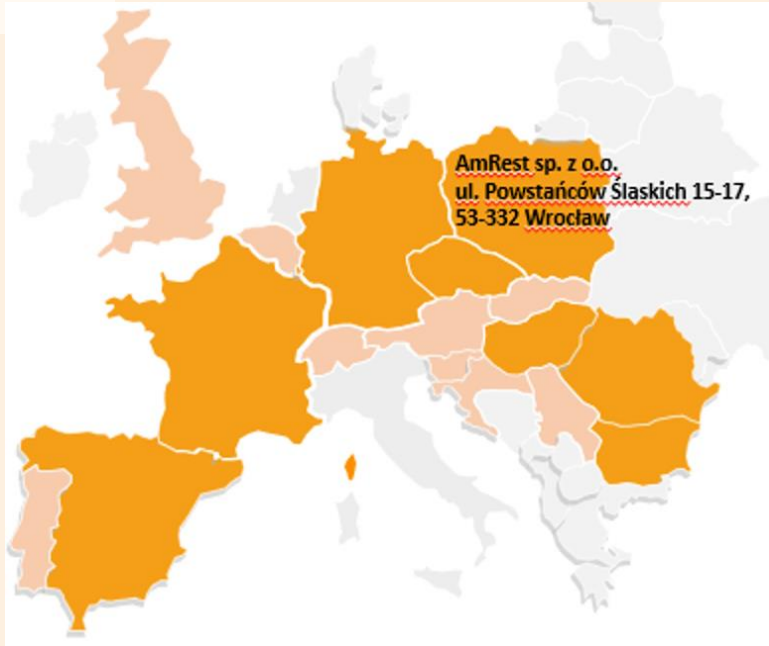
# Informacja o realizowanej strategii podatkowej w 2023 r.

**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 2023 r.....9
- Transakcje z podmiotami powiązanymi.....10
- Działania restrukturyzacyjne.....11

# Informacje ogólne



AmRest sp. z o.o. (dalej: "Spółka"), NIP 5260211104, należy do międzynarodowej Grupy AmRest, która zarządza sieciami restauracji w Europie i Azji. Na koniec roku 2023 Spółka była właścicielem 546 restauracji w Polsce, w tym 140 lokali Pizza Hut, 46 restauracji Burger King, 360 restauracji KFC, w tym 1 Multibrandu, czyli restauracji KFC i Pizza Hut w jednej lokalizacji. 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 dostarczana na czas właściwym organom podatkowym, jeśli 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 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 2023 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). Natomiast w 2023 roku Spółka otrzymała 2 opinie o stosowaniu preferencji w podatku u źródła.

Spółka stara się budować przejrzyste i konstruktywne relacje z organami podatkowymi. W latach 2020 r. - 2023 r. , w związku z pandemią COVID-19, Spółka z powodzeniem złożyła wnioski o **obniżenie uproszczonych zaliczek na CIT**, co pokazuje, że relacje Spółki z 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 2023 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	Kwalifikacja kosztów imprezy intergracyjnej
VAT	Odliczenie VAT z faktur dokumentujących wydatki na imprezę intergracyjną
VAT	Sprzedaż nieruchomości

W 2023 roku nie wystąpiono z wnioskami o wydanie ogólnych interpretacji podatkowych, wiążących informacji stawkowych (WIS) lub wiążących informacji akcyzowych (WIA).



# Realizacja obowiązków podatkowych w 2023 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 2023 roku Spółka wykazała zysk z działalności operacyjnej i zapłaciła podatek dochodowy. Z tytułu przychodów/dochodów kapitałowych Spółka w 2023 roku również wykazała zysk i zapłaciła podatek.**
- W 2023 roku Spółka złożyła dwie informacje MDR-3 w związku z wypłatą należności licencyjnych oraz jedną informację MDR-1 dotyczącą podatku u źródła.
- Spółka nie rozliczała podatków na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w 2023 roku.

## W 2023 r. Spółka dokonywała rozliczeń z tytułu następujących podatków i opłat:

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 powiązanymi

W 2023 roku suma transakcji z podmiotami powiązanymi 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 **PLN 189 684 263**:

- 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, AmRest Coffee S.r.l., AmRest TAG S.L.U., Restauravia Food S.L., Pastificio Service S.L.U., GM Invest SRL.

# Działania restrukturyzacyjne

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.).

Spółka rozwijała się na rynkach Europy poprzez dokapitalizowywanie obecnie już posiadanych podmiotów. W 2023 r. Spółka dokonała podwyższenia kapitału zakładowego w AmRest TAG S.L.U.

W 2023 r. sfinalizowano również transakcję sprzedaży udziałów OOO AmRest, co zakończyło działalność operacyjną i obecność korporacyjną Grupy AmRest w Rosji.

W 2023 Spółka sprzedała także 1% udziałów w AmRest SK s.r.o. do AmRest s.r.o.

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.