

## **INFORMACJA O STRATEGII PODATKOWEJ REALIZOWANEJ PRZEZ EXIM S.A. ZA ROK PODATKOWY 2023**

### **CEL INFORMACJI I PODSTAWA PRAWNA**

Dokument został sporządzony przez EXIM S.A. w celu realizacji obowiązku sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2023 wynikający z art. 27c ust. 1 i 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jedn. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm) z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego. Celem publikowanej Informacji jest zarówno wypełnienie ww. obowiązku ustawowego, jak i zwięzły opis strategii podatkowej przyjętej przez EXIM, w tym ładu podatkowego, zarządzania ryzykiem, kadrami i organizacją w zakresie funkcji podatkowej oraz systemu zarządzania dokumentacją i danymi podatkowymi.

### **OPIS DZIAŁALOŚCI SPÓŁKI**

Podstawowym przedmiotem działalności EXIM jest działalność organizatora turystyki wpisaną do Rejestru Organizatorów Turystyki i Pośredników Turystycznych Województwa Mazowieckiego pod numerem 1254. Podstawę prawną działalności Spółki reguluje też ustawa o usługach turystycznych (Dz. U. z 2022 poz. 511). Spółka należy do międzynarodowej grupy, której ostateczną jednostką dominującą jest REWE-ZENTRALFINANZ EG KOLN Niemcy. Spółka jest polskim rezydentem podatkowym, podlegającym opodatkowaniu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej od całości osiągniętych dochodów. Spółka prowadzi działalność gospodarczą od 2011 roku. Oferta produktowa Spółki obejmuje usługi turystyczne z miejscem ich świadczenia na całym świecie oraz w ramach usług pozostałych sprzedaż biletów lotniczych.



## **CEL STRATEGII PODATKOWEJ I PRZYJĘTE PRZEZ EXIM ZASADY W ZAKRESIE PRAWA PODATKOWEGO**

Celem strategii podatkowej Spółki jest zapewnienie zgodności podatkowej i rzetelne płacenie podatków. Spółka dąży do tego, aby w prawidłowy sposób realizować nakładane na nią obowiązki w sferze podatkowej, poprzez zapłatę wszystkich obciążeń publicznych w prawidłowej wysokości i właściwym terminie. Istotą strategii jest koncentracja na zapewnieniu przez Spółkę bezpieczeństwa podatkowego poprzez prawidłową identyfikację obowiązku podatkowego oraz dążenie do bezbłędnego ustalenia wysokości zobowiązania w odniesieniu do wszystkich podatków płaconych przez EXIM.

Strategia podatkowa ma minimalizować ryzyko wejścia w spór z organami podatkowymi oraz służyć uniknięciu sankcji związanych z naruszeniem przepisów podatkowych. Potencjalne naruszenie przepisów może zniweczyć wysiłki podejmowane w celu budowania silnej pozycji na rynku w jakim działa Spółka. Zdobycie przewagi konkurencyjnej nie może następować poprzez osiągnięcie nieuzasadnionych korzyści podatkowych. Zasady i wartości oraz standardy postępowania przedstawione w Strategii podatkowej zobowiązani są przestrzegać wszyscy pracownicy Spółki oraz Zarząd.

W celu zapewnienia zgodności podejmowanych przez EXIM działań w obszarze podatkowym, EXIM kieruje się w szczególności następującymi zasadami:

- \* zasada terminowości – EXIM dokłada należytej staranności do zapewnienia terminowego składania deklaracji podatkowych, dokonywania terminowych płatności zobowiązań podatkowych oraz wypełnienia wszelkich innych obowiązków wynikających z przepisów prawnych;
- \* zasada transparentności – EXIM przywiązuje szczególną wagę do zapewnienia przejrzystości swoich działań w zakresie wypełniania obowiązków podatkowych, w tym względem organów podatkowych, czemu służą w szczególności przejrzyste procedury i procesy kwalifikacji poszczególnych zdarzeń dla celów podatkowych;
- \* zasada otwartości na współpracę z organami podatkowymi – dążąc do zachowania jak największej pewności co do prawidłowości rozliczeń podatkowych i podejmowanych przez Spółkę działań, EXIM jest otwarty na różne formy współpracy z organami podatkowymi.



## **PROCES ZARZĄDZANIA RYZYKIEM PODATKOWYM**

EXIM dąży do stałego i aktywnego monitorowania oraz zarządzania ryzykiem podatkowym, zgodnie z przyjętymi przez Spółkę zasadami i standardami postępowania. Identyfikuje obszary ryzyka podatkowego uwzględniając branżę w jakiej działa oraz kontrahentów z jakimi współpracuje. W ramach przyjętej przez EXIM Strategii podatkowej, Spółka wyróżnia następujące rodzaje ryzyk podatkowych:

- \* ryzyka o charakterze techniczno-prawnym,
- \* ryzyka związane z rozliczaniem podatków i wypełnianiem obowiązków sprawozdawczych,
- \* ryzyka związane z transakcjami z podmiotami powiązanymi,
- \* ryzyka związane z przeprowadzaniem transakcji, w tym związane z prawidłową weryfikacją kontrahentów, ich siedziby i rzetelności jako podatników,
- \* ryzyka związane z reputacją,

EXIM uznaje otoczenie zewnętrzne jako kreujące niskie ryzyko podatkowe, współpracuje bowiem ze sprawdzonymi dostawcami o zasięgu krajowym i międzynarodowym, zaś współpraca ta ma długofalowy charakter. Pomimo tego, Spółka stosuje procedurę należytej staranności, sprawdzając kontrahentów m.in. w bazach danych publikowanych przez MF oraz weryfikując fakt prowadzenia przez nich rzeczywistej działalności gospodarczej.

## **WEWNĘTRZNE PROCESY I PROCEDURY ZWIĄZANE Z RZETELNĄ I PRAWIDŁOWĄ REALIZACJĄ OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH**

EXIM przestrzega przepisów prawa podatkowego, analizując przy tym implikacje podatkowe związane z prowadzoną przez Spółkę działalnością, jak również zarządza zobowiązaniami podatkowymi w ramach prowadzonej działalności statutowej.

Składane deklaracje podatkowe, informacje podatkowe oraz rozliczenia podatkowe stanowią pełne odzwierciedlenie działalności Spółki na terenie Rzeczypospolitej Polskiej.

Zarządzając wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego Spółka wykorzystuje wewnętrzne procesy oraz zasady określania zakresu obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności dla poszczególnych pracowników, jak również stosuje najlepsze praktyki. Zasady te dotyczą zarówno pracowników działu księgowego, jak i innych działów, jeżeli pracownicy ci mają wpływ na realizację funkcji podatkowych. Zakres



obowiązków przekazywany jest pracownikom na etapie podpisywania umowy o pracę, a także na bieżąco w formie pisemnej oraz ustnej. Część z obowiązków pracowniczych wynika z zarządzeń Prezesa Spółki, regulaminów wewnętrznych oraz powszechnie obowiązujących przepisów prawa.

Spółka realizuje procesy dotyczące zapłaty podatków, obejmujące:

- \* zebranie źródeł, na podstawie których wyliczana zostaje podstawa opodatkowania,
- \* obliczenie podstawy opodatkowania,
- \* kalkulacja podatku,
- \* zadeklarowanie zobowiązania podatkowego,
- \* zapłata podatku.

W zakresie codziennej praktyki Spółka realizuje niżej wymienione procesy dotyczące m. in. :

- \* należytej staranności - przed nawiązaniem stosunków handlowych sprawdzane są podstawowe struktury pod kątem zgodności z obowiązującymi wymogami podatkowymi. Proces ten pozwala na weryfikację wiarygodności kontrahenta, występowania rachunku bankowego na białej liście, czy też czy kontrahent jest zarejestrowany jako podatnik VAT czynny. Również w przypadku usług niematerialnych dokonywana jest szczegółowa weryfikacja dokumentacji ww. usług. Kontrahenci zagraniczni weryfikowani są pod kątem występowania podatku u źródła - wówczas gromadzona jest stosowna dokumentacja wymagana przepisami podatkowymi.

- \* certyfikaty rezydencji oraz inna niezbędna dokumentacja.

W celu ograniczenia lub eliminacji ryzyka podatkowego podejmuje także dodatkowe działania:

- \* na bieżąco monitoruje zmiany w przepisach prawa podatkowego,
- \* prowadzi bieżące szkolenia pracowników.

## **WYPEŁNIANIE PRZEZ EXIM OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH NA TERYTORIUM RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ**

EXIM realizuje szereg obowiązków podatkowych, w tym w szczególności dąży do rzetelnego wypełniania spoczywających na niej z tego tytułu obowiązków podatkowych. EXIM dba o prawidłowość i terminowość, składanych przez nią deklaracji podatkowych i podejmowanych działań w obszarze podatków.

W 2023 r. EXIM pełnił obowiązki podatnika z tytułu następujących podatków:



- \* podatek dochodowy od osób prawnych
- \* podatek od towarów i usług
- \* podatek dochodowy od osób fizycznych – jako jego płatnik

Oprócz wymienionych podatków, w których EXIM występuje jako podatnik, Spółka realizowała także obowiązki wynikające z roli płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych.

## **RAPORTOWANIE SCHEMATÓW PODATKOWYCH**

EXIM spełnia kryterium kwalifikowanego korzystającego w rozumieniu art. 86a § 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz. U. z 2021 poz. 1540 ze zm.; „Ordynacja podatkowa”) i tym samym ciążą na niej obowiązki wynikające z raportowania schematów podatkowych.

EXIM jako rzetelny podatnik dba o prawidłowe wywiązywanie się ze spoczywających na niej obowiązków. Spółka kompleksowo analizuje realizowane transakcje pod względem wystąpienia uzgodnienia, które mogłyby generować obowiązek przekazania informacji o schemacie podatkowym do Szefa KAS.

W Roku Podatkowym 2023 Spółka nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej jakichkolwiek informacji o schematach podatkowych.

## **TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI**

Spółka dokonywała w Roku Podatkowym 2023 transakcji z podmiotami powiązаныmi.

Spółka podchodzi do transakcji z podmiotami powiązаныmi i traktuje te transakcje tak samo, jak transakcje z innymi podmiotami (niepowiązаныmi). W szczególności:

- \* zawieranie przez Spółkę transakcji z podmiotami powiązаныmi wynika każdorazowo z uzasadnionych potrzeb Spółki lub podmiotu powiązanego;
- \* Spółka zawiera transakcje z podmiotami powiązаныmi każdorazowo na takich samych warunkach i zasadach, jak transakcje z podmiotami niepowiązаныmi, tzn. na warunkach rynkowych.



## **DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ**

W okresie, którego dotyczy Informacja, Spółka nie była stroną umowy o współdziałanie, o której mowa w Dziale 2b Ordynacji podatkowej. EXIM nie planuje składać wniosku do Szefa KAS o zawarcie takiej umowy.

Pomimo braku planów zawarcia umowy o współdziałanie, strategia podatkowa Spółki promuje budowanie relacji z organami KAS opartych na wzajemnym zaufaniu, zrozumieniu oraz transparentności, przy pełnym respektowaniu praw i obowiązków Spółki oraz organów KAS. W przypadku kontaktów z organami KAS EXIM wykazuje się otwartością i chęcią współpracy. Ewentualne nieumyślne omyłki w przekazywanych informacjach kierowanych do organów podatkowych są przez Spółkę identyfikowane najszybciej jak to możliwe oraz poddawane odpowiednim korektom.

## **WNIOSKI DO ORGANÓW PODATKOWYCH**

W roku podatkowym 2023 Spółka nie występowała do organów podatkowych z wnioskami o:

- \* wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- \* wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- \* wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT,
- \* wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

## **DZIAŁANIA RESTRUKTURYZACYJNE**

EXIM nie planuje ani nie podejmuje działań restrukturyzacyjnych, które miałyby istotny wpływ na rozliczenia podatkowe. W razie podjęcia lub planowania takich działań, które nawet pośrednio miałyby charakter restrukturyzacyjny, EXIM szczegółowo analizuje takie działania i weryfikuje ich zgodności z obowiązującymi przepisami prawa.

Każde działanie związane z szeroko pojętą restrukturyzacją wymaga zaangażowania organu zarządzającego EXIM. Dotyczy to również działań i czynności, które mogą mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podmiotów powiązanych.

W okresie, za który składana jest Informacja, Spółka nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub zobowiązań podatkowych podmiotów powiązanych z EXIM w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.