



Sprawozdanie z realizacji polityki podatkowej za 2021 rok  
Delko S.A.

**Spis treści**

|   |   |
|---|---|
| I. Stosowane procedury i procesy dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów podatkowych i zapewniających ich prawidłowe wykonanie .....                                     | 2 |
| 1. Procedury dotyczące zakresu finansowego, księgowego, podatkowego .....   | 3 |
| 2. Procedury dotyczące zatrudnienia .....   | 3 |
| 3. Wytyczne dotyczące zagadnień etyki w biznesie: .....   | 4 |
| II. Zagrożenia podatkowe oraz podejście Spółki do ograniczania ryzyka podatkowego .....   | 4 |
| III. Ilość przekazanych informacji o schematach podatkowych (MDR), o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej .....  | 5 |
| IV. Transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów  | 5 |
| V. Dokonywania rozliczeń w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową .....  | 7 |
| VI. Planowane i podejmowane przez Spółkę działania restrukturyzacyjne mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ..... | 7 |
| VII. Złożone wnioski o wydanie interpretacji podatkowej, wiążącej informacji stawkowej (WIS) i wiążącej informacji akcyzowej (WIA) .....  | 8 |
| VIII. Dobrowolne formy współpracy z organami KAS. ....  | 8 |

**I. Stosowane procedury i procesy dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów podatkowych i zapewniających ich prawidłowe wykonanie**

Delko S.A. działa zgodnie z przepisami prawa obowiązującymi w Polsce oraz wytycznymi Unii Europejskiej w zakresach obowiązujących w Polsce.

Delko SA składa następujące deklaracje podatkowe :

- VAT 7
- CIT8
- PIT
- PIT 4 R
- PCC
- do ZUS DRA
- Inne informacje : TPR-c.

Spółka stosuje wewnętrzne procedury, zarządzenia i wytyczne określone przez Zarząd Spółki. Dotyczą one wszystkich pracowników i firmy współpracujące z Delko S.A., którzy podejmują jakiegokolwiek czynności związane z regułami rozliczeń podatkowych.

Rozliczenia podatkowe są dokonywane zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego. Wartości zobowiązań podatkowych są wyliczane w oparciu o właściwe przepisy dotyczące danych podatków oraz zgodnie z rzeczywistym przebiegiem zdarzeń gospodarczych.

Księgi rachunkowe są prowadzone:

- rzetelnie, czyli zgodnie z rzeczywistością,
- bezbłędnie, czyli wprowadzono kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do księgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłędność działania stosowanych procedur obliczeniowych
- sprawdzalnie, czyli umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów (sald) oraz działania stosowanych procedur obliczeniowych, a w szczególności: udokumentowanie zapisów pozwala na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych oraz zapisy uporządkowane są chronologicznie i systematycznie według kryteriów klasyfikacyjnych umożliwiających sporządzenie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych, sprawozdań, w tym deklaracji podatkowych oraz dokonanie rozliczeń finansowych. Ponadto zapewniony jest dostęp do zbiorów danych pozwalających, bez względu na stosowaną technikę, na uzyskanie w dowolnym czasie

i za dowolnie wybrany okres sprawozdawczy jasnych i zrozumiałych informacji o treści zapisów dokonanych w księgach rachunkowych

- bieżąco czyli pochodzące z nich informacje umożliwiają sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych, sprawozdań, w tym deklaracji podatkowych oraz innych rozliczeń. Pracownicy odpowiedzialni za wyliczanie oraz uiszczanie należnych kwot podatków, dokonują wszelkich starań, aby dokonać rozliczeń we właściwych, obowiązujących terminach. Pracownicy są świadomi obowiązku dokonywania prawidłowych i terminowych rozliczeń podatkowych.

Prawidłowe prowadzenie ksiąg rachunkowych jest podstawą prowadzenia ksiąg podatkowych Delko S.A. oraz spółek Grupy.

#### 1. Procedury dotyczące zakresu finansowego, księgowego, podatkowego

- Procedura wystawiania faktur sprzedażowych
- Procedura akceptacji kosztów
- Procedura dokonywania płatności
- Procedura weryfikacji kontrahentów
- Procedura przyznawania limitów kredytowych
- Procedura obiegu, akceptacji i weryfikacji umów handlowych
- Procedura podróży służbowych
- Zasady Rachunkowości dla spółek Grupy Kapitałowej Delko
- Zakładowy plan kont Delko S.A.
- Procedura MDR

#### 2. Procedury dotyczące zatrudnienia

- Regulamin Gospodarowania Środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Delko S.A.
- Regulamin Użytkowania Samochodów Służbowych Spółki Delko S.A.
- Regulamin Pracy dla Pracowników Delko SA
- Regulamin wynagradzania dla Pracowników Delko S.A.

### 3. Wytyczne dotyczące zagadnień etyki w biznesie

- Kodeks Etyki GK Delko

Ponadto Delko S.A. oraz spółki zależne realizują przyjęte i zweryfikowane procesy:

- weryfikacji kontrahentów i transakcji w celu zachowania należytej staranności w zakresie ograniczenia ryzyk podatkowych dotyczących zakupów towarów w podatku od towarów i usług
- sporządzania dokumentacji cen transferowych i związanych z nim obowiązków sprawozdawczych
- przeprowadzania inwentaryzacji częściowych, rocznych i dodatkowych
- ewidencji gotówki i środków bezgotówkowych
- rejestracji strat niezawinionych i zawinionych.

**Na podstawie przeprowadzonego przeglądu ustalono, że w Spółce funkcjonują wszystkie elementy przyjętej strategii podatkowej. W roku 2021 nie wdrożono nowych procedur mających wpływ na rozliczenia podatków. Istniejące wewnętrzne procedury, zarządzenia i wytyczne określone przez Zarząd Spółki spełniają właściwy cel – zabezpieczenie prawidłowych rozliczeń podatkowych.**

## **II. Zagrożenia podatkowe oraz podejście Spółki do ograniczania ryzyka podatkowego**

Delko S.A. oraz spółki zależne prowadzą działalność oparta w 100 % na decyzjach biznesowych a nie na decyzjach które wiązałyby się z uzyskaniem korzyści podatkowych faktycznych lub rozsądnie oczekiwanych.

Zarząd Delko S.A. stosuje podejście minimalizacji ryzyka podatkowego. W identyczny sposób działają Zarządy spółek zależnych.

W sytuacji, gdy brzmienie przepisów wydaje się niejednoznaczne lub występują rozbieżne interpretacje, Spółki analizują zastosowanie każdej z możliwości i wybierają podejście właściwe merytorycznie i zmniejszające ryzyko podatkowe. Zdarzają się sytuacje, w których Spółka stosuje rozwiązanie związane z większym obciążeniem podatkowym.

**III. Ilość przekazanych informacji o schematach podatkowych (MDR), o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej**

Delko S.A. przekazała jeden schemat podatkowy MDR – 1 oraz złożyła jedno uzupełnienie:

- a) Przepisy prawa podatkowego znajdujące zastosowanie w schemacie podatkowym:
  - a. **Podatek dochodowy od osób prawnych**
- b) Schemat podatkowy dotyczy następujących działań:
  - a. **Podpisanie umowy pożyczki z podmiotami i powiązaniami.**
- c) Schemat podatkowy dotyczy następujących transakcji/zdarzeń:
  - a. **Zawarcie umowy pożyczki z podmiotami powiązanymi**
- d) W schemacie podatkowym występują następujące typy podmiotów:
  - a. **Podmioty powiązane**
- e) Podstawa prawna przekazywania informacji o schemacie podatkowym ze wskazaniem przesłanek skutkujących uznaniem danego uzgodnienia za schemat podatkowy:  
**art. 86 a par. 1 pkt 13 lit. g**
- f) Szczególna cecha rozpoznawcza schematu podatkowego:  
**art. 86 a par. 1 pkt 13 lit. g)**

Delko S.A. został nadany numer schematu podatkowego.

Delko S.A. złożyła **MDR 3** - informację korzystającego o zastosowaniu schematu podatkowego na podstawie art. 86j p 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja Podatkowa.

**IV. Transakcji z podmiotami powiązanymi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów**

Spółka przekazuje do Szefa KAS informację o cenach transferowych TPR-C (art. 11t ustawy o CIT).

W 2021 roku Delko S.A. zawierała wyłącznie transakcje kontrolowane zwolnione z obowiązku sporządzania lokalnej dokumentacji cen transferowych na podstawie art. 11n pkt 1 ustawy o CIT (zgodnie z art.11t ust.1 pkt 2 ustawy o CIT)

Transakcje z podmiotami powiązanymi polegają na handlu towarami chemii gospodarczej, kosmetykami, towarami higienicznymi i celulozowymi i innymi towarami przemysłowymi.

Przedmiotem transakcji jest obrót towarowy mający na celu dostarczanie towarów na rynek handlu tradycyjnego. Delko S.A. negocjuje z dostawcami, ze względu na wolumen zakupu, korzystne warunki handlowe: ceny, rabaty, bonusy, promocje, terminy płatności.

**Sprawozdanie z realizacji polityki podatkowej za 2021 rok Delko S.A.**

---

Delko S.A. i Dystrybutor współdziałają w ramach realizacji umów handlowych zawieranych z dostawcami. Współdziałanie to polega na składaniu zamówień przez Dystrybutora, na sprzedaży zamówionych towarów przez Delko na rzecz Dystrybutora.

Delko S.A. dokonuje sprzedaży towarów handlowych do Dystrybutora w ramach umów handlowych, w których określono zasady udzielania upustów, rabatów oraz pozostałych warunków współpracy handlowej z poszczególnymi producentami.

Delko S.A. stosuje taki sam algorytm ustalania cen na towary handlowe do spółek zależnych jak i podmiotów niezależnych.

Ceny stosowane w umowach handlowych pomiędzy Delko S.A. a spółkami zależnymi mają charakter rynkowy.

Podmioty niezależne kupują towary handlowe w tych samych grupach towarowych, w tych samych kategoriach, te same towary handlowe w jednakowych cenach.

Delko S.A. w sposób ciągły, od wielu lat współpracuje z podmiotami zewnętrznymi, hurtowniami w żaden sposób nie zależnymi od Grupy Kapitałowej Delko. Właściciele oraz zarządy tych podmiotów prowadzą działalność na własne ryzyko. Relacje cenowe są ustalane wyłącznie na podstawie stawek rynkowych. Podmioty te, mając możliwość weryfikacji ceny na rynku towarów dostarczanych przez Delko, mają możliwość dokonywania zakupu poza Grupą Delko. Zatem transakcje pomiędzy podmiotami niezależnymi, a spółkami Grupy Kapitałowej Delko są traktowane jako rynkowe.

Ceny z Delko S.A. oferowane do spółek zależnych są kalkulowane według takiego samego algorytmu. Ponadto spółki zależne z Grupy Kapitałowej Delko dokonują zakupów poza Delko S.A. i poza spółkami z Grupy. Zarządy spółek mają swobodą decyzyjną odnośnie wyboru dostawcy mającego najkorzystniejsze warunki handlowe.

| <b>DELKO S.A.</b>         | <b>w tys. zł</b> | <b>5%</b>    |
|---------------------------|------------------|--------------|
| SUMA BILANSOWA 31.12.2021 | 130 021          | <b>6 501</b> |

Transakcje, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów Delko S.A. dotyczą sprzedaży z Delko S.A. do spółek:

**SPRZEDAŻ DELKO DO SPÓŁEK**

| <b>SPÓŁKA</b>            |
|--------------------------|
| PH AMA Sp. z o.o.        |
| Frog MS Delko Sp. z o.o. |
| Nika Sp. z o.o.          |
| Cosmetics RDT Sp. z o.o. |
| Delko OTTO Sp. z o.o.    |
| Delkor Sp. z o.o.        |
| Delko Esta Sp. z o.o.    |
| Doktor Leks Sp. z o.o.   |
| RHS Sp. z o.o.           |
| PH Waldi Sp. z o.o.      |

**V. Dokonywania rozliczeń w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową**

Delko S.A. oraz spółki zależne i współzależne nie dokonują rozliczeń w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

**VI. Planowane i podejmowane przez Spółkę działania restrukturyzacyjne mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4**

Delko S.A. oraz spółki Grupy Delko nie prowadzą oraz nie planują w najbliższej przyszłości żadnych działań restrukturyzacyjnych.



**VII. Złożone wnioski o wydanie interpretacji podatkowej, wiążącej informacji stawkowej (WIS) i wiążącej informacji akcyzowej (WIA)**

Delko S.A. oraz spółki zależne i współzależne w roku 2021 nie występowały z wnioskami o wydanie interpretacji podatkowej, wiążącej informacji stawkowej i wiążącej informacji akcyzowej.

**VIII. Dobrowolne formy współpracy z organami KAS.**

Delko S.A. oraz spółki Grupy Delko w 2021 roku nie realizowały formy dobrowolnej współpracy z organami KAS, a w szczególności nie były zawierane umowy współdziałania, uprzednie porozumienia cenowe, czy też opinie zabezpieczające przed klauzulą przeciw unikaniu opodatkowania.