

Informacja o strategii podatkowej realizowanej przez spółkę Zjednoczone Przedsiębiorstwa Rozrywkowe S.A. z siedzibą w Warszawie, ul. Senatorska 13/15 (dalej „Spółka”) w roku podatkowym 2021.

1. Informacja o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

Ogólny nadzór nad procedurami dotyczącymi zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie spoczywa na Zarządzie Spółki. W szczególności Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za:

- zidentyfikowanie oraz zarządzanie ryzykami wynikającymi z przepisów prawa podatkowego,
- wdrożenie na szczeblu Spółki procedur i środków służących do ograniczania ryzyka podatkowego,
- okresowe monitorowanie rezultatów zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego,
- podejmowanie decyzji odnośnie transakcji, które potencjalnie mogą zwiększać ryzyko podatkowe dla Spółki (w szczególności w przypadku transakcji z nowym kontrahentem lub transakcji nietypowych).

Spółka nie podejmuje działań ukierunkowanych na uzyskiwanie korzyści podatkowych. Ewentualne przyjęcie lub modyfikacje strategii biznesowej, w tym podejmowanie działań mogących mieć wpływ na wykonywanie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, wymaga dodatkowo zgody organu nadzorczego (Rady Nadzorczej Spółki).

Główna Księgowa Spółki jest bezpośrednio odpowiedzialna za prawidłową realizację strategii podatkowej w toku działalności Spółki, w szczególności za:

- prawidłowe ewidencjonowanie operacji gospodarczych w ujęciu podatkowym,
- prawidłowe i terminowe sporządzanie i wysyłanie wszystkich wymaganych przez prawo podatkowe deklaracji, sprawozdań i informacji,
- terminową zapłatę zobowiązań podatkowych,
- informowanie zarządu o wszelkich zdarzeniach, które mogą zwiększać ryzyko podatkowe spółki (w tym spowodować niepotrzebne spory z organami podatkowymi).

Za prawidłowe i terminowe wypełnienie obowiązków związanych z raportowaniem podatkowym dotyczącym rozliczeń z osobami fizycznymi odpowiedzialny jest Dyrektor Działu Kadr i Płac

W procesie realizacji procedur dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego Główna Księgowa i Dział Finansowo-Księgowy są wspierane przez Dział Compliance, Dział Nadzoru Finansowego, Dział Kadr i Płac, Dział Controllingu oraz doradców podatkowych.

Do najważniejszych procedur dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego należą procedury i zasady:

- a) wprowadzania i akceptowania dokumentów w elektronicznym obiegu faktur (EOF);
- b) zakupu i ewidencji środków trwałych i niskocennych;
- c) inwentaryzacji rzeczowych i finansowych składników majątkowych;
- d) ewidencjonowania napiwków w kasynie gry;
- e) prowadzenia gier stołowych w kasynach gry;
- f) ewidencjonowania sprzedaży przy użyciu kasy rejestrującej;
- g) dochowania należytej staranności przy wyborze dostawców towarów i usług oraz wskazówki do stosowania metody podzielonej płatności;
- h) zawierania umów i realizacji płatności (tzw. biała lista podatników);
- i) sporządzania dokumentacji cen transferowych oraz zapewnienia stosowania rynkowych warunków w transakcjach zawieranych z podmiotami powiązanymi oraz przekazywania informacji o cenach transferowych;
- j) postępowania w przypadku powstania strat, przekazywania produktów spożywczych, półproduktów, produktów gotowych i innych towarów w magazynach lokali gastronomicznych i ich inwentaryzacji;
- k) planowania, realizacji i monitorowania kosztów.

2. Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

Spółka nie podejmowała działań w ramach dobrowolnej współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

3. Informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą.

Spółka realizuje wszystkie swoje obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. Nie były przekazywane informacje o schematach podatkowych (MDR-1), została natomiast przekazana jedna informacja o zastosowaniu schematu podatkowego (MDR-3) dotycząca podatku dochodowego od osób prawnych.

4. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w

rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

Spółka dokonywała następujących transakcji z podmiotami powiązanymi, których łączna wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości:

- Usługi projektowe, budowlane i remontowe
- Aranżacja wnętrz w tym zakup wyposażenia i wystroju
- Usługi marketingowe, promocyjne i reklamowe
- Materiały reklamowe i promocyjne
- Części do maszyn i automatów
- Konserwacja i serwis maszyn i automatów
- Najem, zakup i sprzedaż urządzeń i materiałów
- Najem powierzchni, media i opłaty okołoczynszowe
- Zarządzanie nieruchomościami
- Sprzedaż walut
- Materiały i środki trwałe
- Usługi informatyczne i programistyczne
- Zakup sprzętu IT
- Usługi telekomunikacyjne
- Hosting i kolokacja
- Catering i usługi gastronomiczne
- Usługi hotelowe i wynajem sal
- Usługi stolarskie
- Usługi transportowe, administrowanie flotą i najem samochodów
- Pożyczki i gwarancje
- Prace graficzne i zakup zdjęć
- Usługi controllingowe, compliance i doradcze
- Organizacja imprez
- Usługi transportowe
- Licencja na oprogramowanie
- Abonament RTV.

Spółka nie dokonywała transakcji z podmiotami powiązanymi niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości.

5. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Z uwagi na zwiększone ryzyko prowadzenia działalności hazardowej oraz w obszarze HoReCa, które uwidocznili się w okresie epidemii koronawirusa oraz gospodarczego lockdownu, Zarząd rozważa możliwość podziału Spółki przez

przeniesienie części majątku Spółki na spółkę nowo zawiązaną (podział przez wydzielenie), tj. pozostawienie w obecnej Spółce głównej działalności operacyjnej oraz przeniesienie do nowo zawiązanej spółki posiadanych aktywów w postaci nieruchomości, udziałów oraz akcji.

W ocenie Spółki planowany podział (o ile zostanie wdrożony) pozostanie bez wpływu na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych, ewentualnie wpływ ten będzie znikomy.

6. Informacja o złożonych przez podatnika wnioskach

Spółka nie składała wniosków o wydanie:

- a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej;
- b) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług;
- c) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

Spółka złożyła wniosek o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej, dotyczącej podstawy opodatkowania podatkiem od towarów i usług.

7. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej - z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.