

**Informacja o realizowanej strategii podatkowej przez
JNT Group spółka akcyjna spółka komandytowa.**

Rok podatkowy 01.07.2022- 30.06.2023.



JNT GROUP

Spis treści:

1.	Wykaz skrótów.....	3
2.	Wstęp i podstawa prawna.....	5
3.	Elementy szczegółowe informacji.....	6
3.1.	Ogólne informacje o podatniku.....	6
3.1.1.	Struktura właścicielska Grupy.....	6
3.1.2.	Przedmiot działalności Grupy.....	7
3.1.3.	Kluczowe czynniki sukcesu.....	7
3.2.	Informacja o stosowanych procesach oraz procedurach.....	8
3.3.	Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami KAS.....	10
3.4.	Realizacja obowiązków podatkowych oraz raportowanie MDR.....	11
3.5.	Transakcje z podmiotami powiązаныmi.....	11
3.6.	Restrukturyzacje.....	15
3.7.	Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach.....	15
3.7.1.	Ogólne interpretacje podatkowe.....	15
3.7.2.	Indywidualne interpretacje podatkowe.....	15
3.7.3.	Wiążąca informacja stawkowa.....	15
3.7.4.	Wiążąca informacja akcyzowa.....	15
3.8.	Rozliczenia z rajami podatkowymi.....	15

Wykaz skrótów

Skrót	Opis
JNT	JNT Group spółka akcyjna spółka komandytowa z siedzibą w Dobroniu (95-082), przy ulicy Sienkiewicza 68, wpisana do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem: 0000268393, posiadająca NIP: 7311951439 oraz REGON: 100282917. Akta rejestrowe znajdują się w Sądzie Rejonowym dla Łodzi-Śródmieścia w Łodzi, XX Wydziale Gospodarczym KRS, główny podmiot operacyjny Grupy Zevin.
Zevin, Spółka holdingowa	Zevin Investments spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Dobroniu (95-082), przy ulicy Słowackiego 7, wpisana do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem: 0000673333, posiadająca NIP: 7010683748 oraz REGON: 367062726. Akta rejestrowe znajdują się w Sądzie Rejonowym dla Łodzi-Śródmieścia w Łodzi, XX Wydziale Gospodarczym KRS, kapitał zakładowy – 54 000,00 PLN.
Grupa Zevin, Grupa Kapitałowa	Grupa kapitałowa, w skład której wchodzi JNT spółka akcyjna spółka komandytowa, JNT spółka akcyjna, Zevin Investments spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (jednostka dominująca), Platinum Wines spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, Stimulus spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, Magna Wines S.R.L.
JNT S.A.	JNT Group spółka akcyjna z siedzibą w Dobroniu (95 - 082), przy ulicy Słowackiego 7, wpisana do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem: 0000690038, posiadająca NIP: 5252719348 oraz REGON: 367982600. Akta rejestrowe znajdują się w Sądzie Rejonowym dla Łodzi-Śródmieścia w Łodzi, XX Wydziale Gospodarczym KRS.
Stimulus	Stimulus spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Dobroniu (95 - 082), przy ulicy Słowackiego 7, wpisana do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem: 0000845279, posiadająca NIP: 7312068508 oraz REGON 386262181. Akta rejestrowe znajdują się w Sądzie Rejonowym dla Łodzi-Śródmieścia w Łodzi, XX Wydziale Gospodarczym KRS, kapitał zakładowy – 300 000,00 PLN.

Podmiot sporządzający:
Rok podatkowy:

JNT Group spółka akcyjna spółka komandytowa
01.07.2022 – 30.06.2023

Platinum Wines	Platinum Wines spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie (02-724), przy ulicy Wołodyjowskiego 70 lok. 1, wpisana do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem: 0000471196, posiadająca NIP: 5213700534 oraz REGON: 146804107. Akta rejestrowe Spółki znajdują się w Sądzie Rejonowym dla m. st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydziale Gospodarczym KRS, kapitał zakładowy – 6 157 700,00 PLN.
Magna Wines	Magna Wines S.R.L. z siedzibą w Rumunii pod adresem 077160 Jud. Ilfov, Ors. Popesti-Leordeni, Splaiul Unirii. Nr. 9, Bl.8. Sc.B, Et.9, AP.127.
Updop	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2587 z późn. zm.).
OP	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2651 z późn. zm.).
VAT	Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 931 z późn. zm.).
Akcyza	Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 143 z późn. zm.).
KAS	Krajowa Administracja Skarbowa
Rok podatkowy	Rok podatkowy trwający od 1 lipca 2022 r. do 30 czerwca 2023 r.

1. Wstęp i podstawa prawna

Niniejsza informacja o strategii podatkowej została sporządzona dla JNT Group spółka akcyjna spółka komandytowa. Spółka należy do Grupy Kapitałowej Zevin, w której podmiotem dominującym (Spółką holdingową) jest Zevin Investments spółka z ograniczoną odpowiedzialnością. Niemniej jednak Grupa Zevin nie jest podatkową grupą kapitałową w rozumieniu art. 1a ust. 2 Updop.

Informacja została przygotowana w celu wykonania dyspozycji zawartej w art. 27c ust. 1 w związku z art. 27b ust. 2 pkt 2 Updop.

Zgodnie z art. 27c ust. 1 Updop „*Podatnicy, o których mowa w art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2, są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy*”. Natomiast wskazany w zacytowanym przepisie art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 dotyczy:

„1) podatkowych grup kapitałowych, bez względu na wysokość osiągniętych przychodów;

2) podatników innych niż podatkowe grupy kapitałowe, u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym, o którym mowa w ust. 1 [rok podatkowy, który zakończył się w roku kalendarzowym poprzedzającym rok podania indywidualnych danych podatników do publicznej wiadomości], przekroczyła równowartość 50 mln euro przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym roku kalendarzowego poprzedzającego rok podania indywidualnych danych podatników do publicznej wiadomości”.

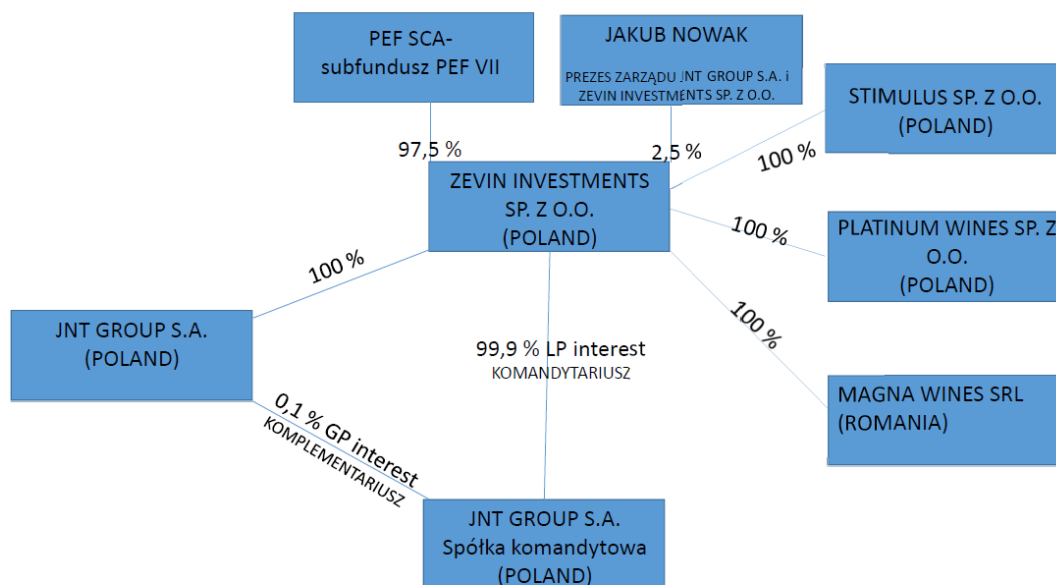
Zgodnie ze złożonym przez JNT za rok podatkowy 1.07.2022 – 30.06.2023 zeznaniem o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) i należnego podatku dochodowego od osób prawnych – formularz CIT-8, przychody JNT z zysków kapitałowych i innych źródeł przychodów w roku podatkowym 1.07.2022 – 30.06.2023 wyniosły 304 769 814,91 PLN. Zatem równowartość tej kwoty w euro według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym roku 2023 (1 EUR = 4,3480 PLN) wyniosła w przybliżeniu 70 094 253,66 EUR (= 304 769 814,91 PLN / 4,3480). W związku z tym, JNT przekroczyła próg 50 mln euro przychodów podatkowych i była zobowiązana do sporządzenia i podania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 1.07.2022 – 30.06.2023.

2. Elementy szczegółowe informacji

2.1. Ogólne informacje o podatniku

2.1.1. Struktura właścicielska Grupy

JNT wchodzi w skład Grupy kapitałowej Zevin, do której należą następujące jednostki:



JNT

Spółka rozpoczęła działalność w 1976 r. jako niewielka firma rodzinna. Do branży winiarskiej Spółka wkroczyła na początku lat 90. Obecnie JNT jest jednym z największych producentów, importerów i dystrybutorów win w Polsce. Spółka oferuje swoje produkty w 22 krajach na 4 kontynentach i stale rozwija sieć kontaktów biznesowych na całym świecie. JNT obecna jest na najważniejszych międzynarodowych imprezach wystawienniczych i handlowych – Spółka od ponad 15 lat wystawia się na głównych targach win i alkoholi ProWein w Dusseldorfie.

JNT S.A.

JNT S.A. została utworzona 19 lipca 2017 r. na podstawie umowy spółki sporządzonej w formie aktu notarialnego (Repertorium A Nr 8395/2017) i została wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego 8 sierpnia 2017 r. przez Sąd Rejonowy dla Miasta Stołecznego Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego.

Platinum Wines

Platinum Wines powołana została w dniu 26 lipca 2013 roku na mocy umowy spółki zawartej w formie aktu notarialnego. Spółka jest wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego

Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000471196.

W dniu 27 lutego 2019 roku Zevin nabyła 100% udziałów w Platinum Wines od dotychczasowego jedyne go udziałowca - bułgarskiej spółki Platinum Brands EOOD. W związku z powyższym, Platinum Wines jest częścią Grupy, będącą jednym z największych producentów, importerów i dystrybutorów branży winiarskiej w Polsce.

Stimulus

Stimulus została utworzona aktem notarialnym z 28 maja 2020 r. (Rep. A Nr 716/2020). Spółka jest wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Łodzi-Śródmieścia w Łodzi, XX Wydział Gospodarczy KRS.

Magna Wines S.R.L.

Spółka z siedzibą w Rumunii pod adresem 077160 Jud. Ilfov, Ors. Popesti-Leordeni, Splaiul Unirii. Nr. 9, Bl.8. Sc.B, Et.9, AP.127. Utworzona została w celu sprzedaży produktów i towarów na terenie Rumunii. Powstała w roku obrotowym 2022/2023.

2.1.2. Przedmiot działalności

Grupa działa w branży alkoholowej, zajmuje się zarówno produkcją, jak i importem oraz dystrybucją win. Spółkami operacyjnymi są JNT, Platinum Wines, Stimulus oraz Manga Wines, natomiast JNT S.A. oraz Zevin są spółkami holdingowymi, przy czym JNT S.A. świadczy również usługi zarządzania na rzecz JNT.

JNT prowadzi działalność w zakresie produkcji, importu i dystrybucji win. Spółka oferuje unikalne i kompleksowe portfolio win gronowych – zarówno sieciom handlowym, hurtowniom, jak i kanałowi HoReCa. Obejmuje ono m.in. wina (gronowe, musujące, grzane, deserowe, ekologiczne, owocowe), wermuty, cydry, napoje niskoalkoholowe, hard seltzery, hard lemonade oraz napoje z kategorii RTD. Do flagowych produktów Spółki należą: Monte Santi, Grzaniec Galicyjski, Barmańska, The New Land, Wild Wine, Leemon Demon, Cool Wave i Cydr Dobroński.

2.1.3. Kluczowe czynniki sukcesu

JNT jest jednym z największych producentów, importerów i dystrybutorów win w Polsce. W bieżącym roku obrotowym JNT w dalszym ciągu rozwijała sprzedaż swoich produktów, co jest konsekwencją podjętych strategicznych działań mających na celu dalszy rozwój w segmencie win gronowych i pozwoliło jej to wygenerować zysk.

Główne ryzyka dla biznesu w roku podatkowym to trwająca wojna w Ukrainie. Zdarzenie to nie miało bezpośredniego negatywnego wpływu na funkcjonowanie Grupy Kapitałowej - sprzedaż wzrosła o 7%. Jednakże cała Grupa musiała dostosować się do drastycznej zmiany warunków w jakich przyszło jej funkcjonować. Pojawiły się problemy z łańcuchem dystrybucji, a wyzwania dodatkowo piętrzyły skokowe wzrosty cen surowców i materiałów. Wyzwaniem dla Grupy było zapewnienie ciągłości produkcji przy braku butelek na rynku. Kolejnym wyzwaniem były skokowe wzrosty ceny surowców, przy braku możliwości przełożenia tych wzrostów na cenę sprzedaży a także możliwe braki w dostawach gazu.

W bieżącym roku obrotowym nie zmieniła się istotnie sprzedaż ilościowa wina, ale zmienił się jego profil. JNT uważnie śledzi trendy konsumenckie. Zauważa, że konsument, który więcej

zapłacił za paliwo i za energię, mierzy się z inflacją i często szuka tańszej alternatywy, alternatywy tj. wybiera dobre wino, ale w odpowiednio niższej cenie. Szerokie portfolio produktowe w Grupie idealnie wpisuje się w zmieniające trendy.

Podmioty z Grupy kontynuują rozpoczęte projekty mające na celu wzmocnienie Grupy Kapitałowej na rynku win gronowych, analizę dalszych możliwych akwizycji podmiotów konkurencyjnych oraz zawieranie strategicznych długoterminowych umów z dostawcami jakościowych win.

Dodatkowo realizowana strategia w spółkach operacyjnych idealnie wpisuje się w możliwy do wystąpienia trend w zachowaniach konsumenckich w związku z wysoką inflacją, a podejmowane dodatkowe działania nie powinny wpłynąć na planowane przepływy pieniężne.

Kategoria win nadal ma w Polsce bardzo małe nasycenie w porównaniu do innych krajów europejskich i z pewnością nadal będzie się rozwijać. Jeśli chodzi o przyszłość nie widzimy zagrożenia w postaci wojny mającego wpływ na działalność Grupy Kapitałowej.

2.2. Informacja o stosowanych procesach oraz procedurach

Głównym założeniem strategii podatkowej JNT, jak również całej Grupy Zevin jest przestrzeganie obowiązujących przepisów prawa podatkowego. JNT, jak i Grupa dochowują najwyższej staranności w celu zapewnienia prawidłowości i transparentności rozliczeń podatkowych. Działania JNT i Grupy w zakresie podatków cechują się rzetelnością i uczciwością. Grupa reguluje należności publicznoprawne w terminach przewidzianych w przepisach powszechnie obowiązujących.

Za zarządzanie finansami w JNT odpowiadają członkowie Zarządu komplementariusza, czyli JNT S.A.: Jakub Nowak (Prezes Zarządu), Aneta Trojak (Członek Zarządu), Maciej Malewicz (Członek Zarządu), Tomasz Sobczak (Członek Zarządu), Janusz Arentowicz (Członek Zarządu). Tomasz Sobczak tworzy budżet Spółki, a pozostali członkowie Zarządu uczestniczą w podejmowaniu decyzji, które wpływają na planowanie finansowe i realizację budżetu.

Funkcje w zakresie obsługi księgowej dla całej Grupy Zevin, z wyłączeniem Magna Wines realizowane są przez Spółkę JNT. Dział księgowości składa się z Głównego Księgowego, Zastępcy Głównego Księgowego oraz pozostałych księgowych. Księgowi zatrudnieni są w JNT. Pozostałe spółki Grupy podpisały z JNT umowy na obsługę księgową. Spółka Magna Wines korzysta natomiast z usług zewnętrznego biura księgowego na terenie Rumunii.

Za realizację procedur podatkowych w JNT i Grupie Zevin odpowiedzialny jest dział księgowości, zewnętrzne biuro kadrowe, Dyrektor działu HR, zewnętrzne biura księgowe, a także Zarządy poszczególnych spółek Grupy (w przypadku JNT – Zarząd komplementariusza).

Za rozliczenia w zakresie PIT i ZUS pracowników, współpracowników i zleceniobiorców JNT odpowiedzialne jest zewnętrzne biuro kadrowe.

Osobą odpowiedzialną za sporządzenie i złożenie deklaracji w zakresie podatku akcyzowego w JNT jest Zastępca Głównego Księgowego.

Za sporządzenie i złożenie deklaracji w zakresie podatku cukrowego oraz za uiszczenie opłaty za zezwolenie na obrót hurtowy napojami alkoholowymi w opakowaniach do 300 ml odpowiadają Główny Księgowy oraz Zastępca Głównego Księgowego zatrudnieni w JNT.

Za sporządzenie deklaracji w zakresie podatku VAT w JNT odpowiadają księgowi JNT. Za sporządzenie ewidencji sprzedaży i zakupu w JPK VAT odpowiada cały zespół księgowy JNT. Plik JPK VAT jest weryfikowany i podpisywany przez Głównego Księgowego.

Za sporządzanie i składanie deklaracji w zakresie podatku od nieruchomości oraz podatku od czynności cywilnoprawnych w JNT odpowiada Główny Księgowy.

Umocowanie do podpisywania i elektronicznego wysyłania deklaracji podatkowych dla JNT mają Główny Księgowy, Zastępca Głównego Księgowego, Prezes Zarządu, Członek Zarządu będący Dyrektorem Finansowym oraz zewnętrzne biuro kadrowe w zakresie podatku PIT pracowników, współpracowników i zleceniobiorców.

Kontakt z organami podatkowymi w JNT podejmują członkowie Zarządu poszczególnych spółek z Grupy oraz osoby odpowiedzialne za rozliczanie konkretnych podatków oraz prawnik Grupy.

Filozofia JNT oraz całej Grupy Zevin kładzie szczególny nacisk na utrzymanie wysokiego poziomu wiedzy pracowników odpowiedzialnych za procesy związane z daninami publicznoprawnymi, zwłaszcza księgowych. W celu sprawnego zarządzania ryzykiem regulacyjnym, spowodowanym liczbą oraz częstotliwością zmian prawnych, Grupa zapewnia im stały dostęp do różnych platform szkoleniowych. Ponadto w przypadku wprowadzania zmian w prawie podatkowym, księgowi uczestniczą w szkoleniach online.

JNT, jak i cała Grupa Zevin dopełniają obowiązków podatkowych, w tym składają deklaracje podatkowe do właściwych organów podatkowych w terminach ustawowych. JNT co miesiąc występuje do organów podatkowych o wydanie zaświadczenia o niezaleganiu w podatkach, ponieważ jest to niezbędne do otrzymania banderol. Nad terminowością i rzetelnością składanych deklaracji czuwają księgowi JNT. Przed podpisaniem deklaracji podatkowej księgowy ma obowiązek dokonania jej weryfikacji.

Płatności podatków zlecane są przez księgowych wyznaczonych do rozliczenia danego podatku. Przelew akceptowany jest dwuosobowo przez dwóch Członków Zarządu komplementariusza JNT lub Członka Zarządu komplementariusza JNT i Główną Księgową. Wszelkie płatności zlecane są w ustawowych terminach. Księgowy wyznaczony do dokonania przelewu kwoty podatku jest zobowiązany do dbania o terminowość płatności.

JNT oraz Grupa Zevin przy realizacji zobowiązań podatkowych korzystają w szerokim zakresie z pomocy profesjonalistów. W razie chęci zmiany stosowanych zasad opodatkowania Grupa każdorazowo zwraca się o konsultację bądź opinię prawną do doradców podatkowych. Decyzje mogące mieć istotny wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podejmowane są przez Zarząd poszczególnych spółek z Grupy po uprzednim uzyskaniu opinii doradców. Najistotniejsze kwestie podatkowe w Grupie, a zwłaszcza postęp wdrażania zmian w przepisach podatkowych, zidentyfikowane ryzyka podatkowe, prawidłowość realizowanych procesów w zakresie wykonywania obowiązków podatkowych, kontroli i sporów podatkowych konsultowane są przez Zarząd i księgowych z doradcami podatkowymi. Wątpliwości podatkowe są kierowane do doradców podatkowych bezpośrednio przez dział księgowości tj. Głównego Księgowego i Zastępcę Głównego Księgowego, bądź przez Członka Zarządu i Dyrektora Finansowego Grupy – Tomasza Sobczaka lub prawnika Grupy.

Monitorowaniem zmian przepisów prawa podatkowego, praktyki orzeczniczej organów podatkowych, sądów administracyjnych, a także Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej zajmują się księgowi oraz członkowie zarządu komplementariusza odpowiedzialni za sprawy finansowe.

JNT posiada procedurę obiegu i akceptacji faktur, oraz procedurę obiegu dokumentów.

Spółki Grupy Zevin sprawdzają swoich kontrahentów zagranicznych w systemie VIES. System księgowy, z którego korzysta JNT tj. IMPULS, umożliwia automatyczną weryfikację klienta w systemie VIES przy księgowaniu faktury zakupu. Osoba, która wystawia fakturę jest zobowiązana do dokonania takiej weryfikacji. Grupa Zevin, w tym również JNT, sprawdza czy rachunek bankowy kontrahenta widnieje w wykazie podmiotów zarejestrowanych jako podatnicy VAT, niezarejestrowanych oraz wykreślonych i przywróconych do rejestru VAT (tzw. biała lista VAT). Weryfikacja jest dokonywana zarówno za pośrednictwem systemów księgowych, jak i w systemie bankowym. W sytuacji, gdy kontrahent nie widnieje na „białej liście VAT”, Grupa przeprowadza dodatkowe czynności weryfikacyjne działając zgodnie z procedurami należytej staranności w VAT np. każdy przelew wysyłany na rachunek spoza białej listy VAT jest zgłaszany do Urzędu Skarbowego na formularzu ZAW-NR. Grupa przestrzega również przepisów w zakresie zapłaty przy zastosowaniu mechanizmu podzielonej płatności.

W przypadku wątpliwości co do możliwości zaliczenia wydatku do kosztów podatkowych, spółki z Grupy Zevin konsultują się z doradcami podatkowymi i w razie zastrzeżeń kwalifikują wydatek jako koszt niepodatkowy.

Transakcje łańcuchowe pojawiają się w Grupie Zevin rzadko. W przypadku transakcji nietypowej, takiej jak np. transakcja łańcuchowa, pracownicy zaopatrzenia zgłaszają informację o takiej transakcji do działu księgowości. W razie potrzeby, dział księgowości konsultuje swoje wątpliwości z doradcami podatkowymi.

JNT, jak i cała Grupa Zevin nie podejmują ryzyka podatkowego. Wybierają bezpieczniejsze rozwiązania podatkowe, nawet jeśli wiąże się to z koniecznością zapłaty wyższego podatku. Grupa Zevin nie podejmuje również działań bez biznesowego uzasadnienia, które zmierzają wyłącznie do zminimalizowania obciążeń podatkowych. Grupa nie poszukuje korzystniejszych rozwiązań podatkowych w innych krajach. W celu efektywnego zarządzania ryzykiem podatkowym oraz jego minimalizacją, Grupa cały czas pracuje nad wdrażaniem jak najbardziej efektywnych procedur wewnętrznych oraz stosowaniem najlepszych praktyk związanych z zachowaniem najwyższej staranności.

2.3. Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami KAS

JNT, ani inne spółki z Grupy Zevin nie podjęły żadnej z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej przewidzianych w OP. Nie zawarto w szczególności umowy o współdziałanie w zakresie podatków, o której mowa w art. 20s § 1 OP.

W relacjach z administracją skarbową JNT oraz inne spółki z Grupy Zevin zachowują standardy najwyższej staranności. Wyrażają się one w terminowym i kompleksowym udzielaniu odpowiedzi na wezwania i inne pisma kierowane do Grupy przez organy KAS. JNT jak i Grupa Zevin aktywnie uczestniczy w przeprowadzanych czynnościach sprawdzających oraz

kontrolach podatkowych urzędów skarbowych udzielając wszelkich wyjaśnień oraz przedstawiając żądane dokumenty.

2.4. Realizacja obowiązków podatkowych oraz raportowanie MDR

Spółki z Grupy Zevin, w tym JNT, są podatnikami następujących podatków (opłat):

- Podatek dochodowy od osób prawnych (CIT),
- Podatek od towarów i usług (VAT),
- Podatek od czynności cywilnoprawnych (PCC),
- Podatek od nieruchomości,
- Podatek akcyzowy,
- Podatek cukrowy,
- Podatek od środków transportowych,
- Opłat celnych,
- Opłata za zezwolenie na obrót hurtowy napojami alkoholowymi w opakowaniach do 300 ml.

Jednocześnie spółki z Grupy Zevin, w tym JNT, pełnią funkcję płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) za swoich pracowników i zleceniobiorców.

Spółki z Grupy Zevin składają jako podatnik i płatnik deklaracje podatkowe związane z ww. podatkami.

W roku podatkowym 01.07.2022 – 30.06.2023 JNT, ani podmioty z Grupy Zevin nie zaraportowały żadnych schematów podatkowych (MDR). Grupa Zevin posiada procedurę raportowania schematów podatkowych tj. *“Wewnętrzna procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych obowiązującą w Grupie Kapitałowej Zevin”*. Procedura ta obowiązuje we wszystkich spółkach Grupy Kapitałowej.

2.5. Transakcje z podmiotami powiązanymi

W Grupie Zevin w ramach transakcji wewnątrzgrupowych ustala się cenę transferową zgodnie z zasadą arm's length. Grupa realizuje w ten sposób określony w art. 11c ust. 1 updog obowiązek ustalenia ceny transferowej na warunkach, które ustaliłyby między sobą podmioty niepowiązane. Praktyczna realizacja powyższej zasady następuje poprzez ustalenie warunków transakcji z podmiotem powiązanym, w taki sposób aby nie odbiegały od warunków rynkowych. Ustalenie warunków następuje na podstawie posiadanej w danym momencie najlepszej wiedzy.

Stosownie do art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a Updog, w niniejszym dokumencie należy wskazać informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki. Natomiast zgodnie z komunikatem Ministerstwa Finansów z dnia 15 grudnia 2021 r., wskazany limit należy

odnosić do łącznej wartości wszystkich transakcji, które w danym roku podatkowym zostały dokonane przez podatnika z podmiotami powiązаными¹.

Na dzień kończący rok podatkowy (obrotowy) tj. 30 czerwca 2023 r. suma bilansowa aktywów JNT wyniosła 137 456 742,38 PLN. Kwota ta została ustalona na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki tj. za okres 1 lipca 2022 r. do 30 czerwca 2023 r. W konsekwencji, dla informacji o realizowanej strategii podatkowej istotne są transakcje z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Updop, jeżeli ich łączna wartość przekracza 5% tej kwoty, czyli 6 872 837,12 PLN.

W ramach Grupy realizowane są następujące transakcje pomiędzy podmiotami powiązаными:

Usługi zarządzania

Na podstawie zawartej umowy o zarządzanie, JNT S.A. kieruje JNT oraz reprezentuje ją na zewnątrz. Wśród najważniejszych obowiązków umownych znajdują się:

- prowadzenie działalności gospodarczej z należytą starannością,
- racjonalne gospodarowanie mieniem JNT i zapewnienie należytej pieczy nad tym mieniem,
- terminowe regulowanie wszystkich zobowiązań JNT, w szczególności z tytułu opłat z zysku, podatków i innych należności przysługujących Skarbowi Państwa.

Wartość transakcji nie przekroczyła 2 000 000 PLN – brak obowiązku sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych.

Usługi księgowe

JNT świadczy na rzecz pozostałych spółek z Grupy usługi księgowe. Usługi realizowane są poprzez personel księgowy zatrudniony w ramach umowy o pracę w JNT. Usługi polegają w szczególności na prowadzeniu ewidencji księgowo – podatkowej podmiotów, jak również na sporządzaniu sprawozdań finansowych.

Wartość transakcji nie przekroczyła 2 000 000 PLN – brak obowiązku sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych.

Obsługa sklepu internetowego

Na podstawie zawartej umowy o świadczenie usług zawartej pomiędzy JNT a Stimulus, JNT jako usługodawca zobowiązał się do kompleksowej obsługi placówki handlowej znajdującej się w Pabianicach, zajmującej się sprzedażą detaliczną napojów alkoholowych. Usługi obejmują w szczególności: kompleksową obsługę procesu sprzedaży produktów oferowanych przez sklep, administrację obsługi sklepu, przechowywanie, pakowanie oraz prowadzenie i wdrażanie polityki marketingowej.

Wartość transakcji nie przekroczyła 2 000 000 PLN – brak obowiązku sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych.

Najem pojazdów i powierzchni

¹ <https://www.gov.pl/web/finanse/mf-przypomina-informacja-o-realizowanej-strategii-podatkowej-do-konca-grudnia-br>

W ramach Grupy funkcjonują umowy związane z najmem powierzchni oraz pojazdów zawarte pomiędzy:

- JNT (wynajmujący) a Platinum Wines (najemca);
- JNT (wynajmujący) a Stimulus (najemca);
- Platinum Wines (wynajmujący) a JNT (najemca);
- Platinum Wines (wynajmujący) a Magna Wines (najemca).

Wartość transakcji nie przekroczyła 2 000 000 PLN – brak obowiązku sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych.

Polisa ubezpieczeniowa dla spółek z Grupy

JNT nabyła zbiorczą polisę na podmioty z Grupy kapitałowej jako największy podmiot operacyjny – wartość transakcji nie przekroczyła 10 000 000 PLN – brak obowiązku sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych.

Zakup usług od członka zarządu komplementariusza

JNT nabywało również usługi doradcze od członka zarządu – wartość transakcji nie przekroczyła 2 000 000 PLN – brak obowiązku sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych.

Transakcje towarowe

JNT realizowała transakcję sprzedaży produktów do Platinum Wines, Stimulus, Magna Wines oraz Stekówka Agnieszka Nowak – wartość transakcji nie przekroczyła 10 000 000 PLN – brak obowiązku sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych.

JNT realizowała również transakcje sprzedaży towarów do Spółki Platinum Wines, Stimulus i Stekówka Agnieszka Nowak – wartość transakcji nie przekroczyła 10 000 000 PLN – brak obowiązku sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych.

JNT nabywała towary do Spółki Platinum Wines - wartość transakcji nie przekroczyła 10 000 000 PLN – brak obowiązku sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych.

Poreczenia wewnątrzgrupowe

Grupa Zevin przyjęła model finansowania, wedle którego zasadnicza część kapitału dłużnego pozyskiwana jest wspólnie dla wszystkich podmiotów z Grupy na podstawie wspólnej umowy kredytowej tzn. takiej, gdzie stronami są z jednej strony Bank jako Kredytodawca oraz Spółki z Grupy jako kredytobiorcy. W umowie kredytowej znajduje się formuła, wedle której każdy przystępujący do długu poprzez zawarcie Umowy lub zawarcie umowy Przystąpienia staje się wraz z Kredytobiorcą solidarnie zobowiązany do zaspokojenia wierzytelności Kredytodawcy wynikających z Dokumentów Finansowania, a stosowanie do art. 366 i następnych Kodeksu Cywilnego, Kredytodawca może żądać całości lub części świadczenia od wszystkich podmiotów Zobowiązanych łącznie, od kilku z nich lub od każdego z osobna.

Podmiot sporządzający:
Rok podatkowy:

JNT Group spółka akcyjna spółka komandytowa
01.07.2022 – 30.06.2023

Lp.	Spółka	Wartość otrzymanego poręczenia	Wartość udzielonego poręczenia
1	JNT S.A.	0 PLN	99 400 000 PLN
2	Zevin	37 400 000 PLN	62 000 000 PLN
3	Platinum Wines	10 000 000 PLN	99 400 000 PLN
4	Stimulus	300 000 PLN	99 400 000 PLN
5	JNT S.A. Sp.k	62 000 000 PLN	47 700 000 PLN

Wartość transakcji przekroczyła 10 000 000 PLN – z uwagi na możliwość skorzystania ze zwolnienia krajowego nie została sporządzona dla niej lokalna dokumentacja cen transferowych – transakcja zaraportowana na formularzu TPR – C.

Ostatnia grupa poręczeń jest związana z działalnością operacyjną prowadzoną przez Platinum Wines. Wskazane poręczenia udzielone zostały przez JNT S.A. Sp.k na rzecz kontrahentów Platinum Wines i są związane są z zabezpieczeniem płatności wynikających z zakupu towarów przez Platinum Wines. Wystawione dokumenty nie zawierają maksymalnej kwoty poręczenia. W konsekwencji należy przyjąć, że zakres zobowiązania poręczyciela obejmuje zapłatę długu głównego oraz należności z nim związanych, przede wszystkim odsetek kontraktowych za opóźnienie. W tym zakresie można posiłkowo przyjąć wartość obrotów w roku obrotowym ze wskazanym kontrahentem – transakcja została uwzględniona w formularzu TPR-C.

Transakcja pożyczki

Finansowanie wewnątrzgrupowe pomiędzy spółkami z Grupy ma marginalne znaczenie. W grupie funkcjonują tylko pożyczki pomiędzy JNT, a Magna Wines S.R.L. na łączną kwotę 45 000 EUR.

Umowy pożyczki zawarte zostały także pomiędzy JNT, a Członkiem zarządu komplementariusza. Łączna wartość pożyczki wynosiła 540 000,00 zł.

Wartość transakcji nie przekroczyła 10 000 000 PLN – brak obowiązku sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych.

Zaliczka na poczet dywidendy oraz zwrot zaliczki

W roku obrotowym miała miejsce wypłata zaliczki na poczet dywidendy z JNT dla Zevin o łącznej wysokości 2 650 000,00 zł.

Ponadto dokonany został zwrot zaliczki wypłaconej w poprzednim roku obrotowym w wysokości 7 000 000,00 zł.

Zgodnie odpowiedzią na interpelację poselską nr 9368 z dnia 22 sierpnia 2020 roku w sprawie statusu wypłaty dywidendy na gruncie cen transferowych, wypłata dywidendy nie stanowi działania o charakterze gospodarczym, a co za tym idzie, nie mieści się w definicji transakcji kontrolowanej. W związku z czym dla transakcji nie została sporządzona lokalna dokumentacja cen transferowych. Takie stanowisko potwierdzone zostało również w Interpretacji ogólnej Nr

DCT1.8203.4.2020 wydanej przez Ministra Finansów w sprawie definicji transakcji kontrolowanej z dnia 29 grudnia 2021 r.

2.6. Restrukturyzacje

W roku podatkowym 01.07.2022 – 30.06.2023 JNT ani inne spółki z Grupy Zevin nie dokonały działań restrukturyzacyjnych, które mogłyby mieć bezpośredni wpływ na zobowiązania podatkowe. W szczególności nie były podmiotem przekształceń, połączeń czy podziałów. Grupa Zevin nie planuje takich działań także w najbliższym czasie.

W roku podatkowym 01.07.2022 – 30.06.2023 JNT ani Grupa Zevin nie stosowała i nie planuje tworzenia sztucznych struktur, których celem byłoby wyłącznie uniknięcie lub zmniejszenie zobowiązań podatkowych.

W roku podatkowym 01.07.2022 – 30.06.2023 w ramach Grupy utworzona została spółka Magna Wines S.R.L. z siedzibą w Rumunii.

2.7. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach

JNT i Grupa Zevin na bieżąco kontrolują swoje obowiązki podatkowe i w razie wątpliwości rozważa wystąpienie do organów podatkowych z odpowiednimi wnioskami. W roku podatkowym 01.07.2022 – 30.06.2023 JNT ani inne spółki Grupy nie złożyły wniosków o interpretację czy informacje do organów podatkowych.

2.7.1. Ogólne interpretacje podatkowe

W roku podatkowym 01.07.2022 – 30.06.2023 JNT ani inne spółki Grupy nie złożyły wniosków o wydanie ogólnych interpretacji prawa podatkowego.

2.7.2. Indywidualne interpretacje podatkowe

W roku podatkowym 01.07.2022 – 30.06.2023 JNT ani inne spółki Grupy nie złożyły wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji prawa podatkowego.

2.7.3. Wiążąca informacja stawkowa

W roku podatkowym 01.07.2022 – 30.06.2023 JNT ani inne spółki Grupy nie złożyły wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

2.7.4. Wiążąca informacja akcyzowa

W roku podatkowym 01.07.2022 – 30.06.2023 JNT ani inne spółki Grupy nie złożyły wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

2.8. Rozliczenia z rajami podatkowymi

JNT ani Grupa Zevin nie współpracuje z podmiotami z państw lub terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową lub niechętnych współpracy do celów podatkowych. W roku podatkowym 01.07.2022 – 30.06.2023 JNT ani inne spółki z Grupy Zevin nie dokonały żadnych transakcji z takimi podmiotami. Grupa Zevin nie posiada również spółek zależnych w takich lokalizacjach.