

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

**Rok podatkowy 01.07.2021- 30.06.2022.**



**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.....	10
3.5.	Transakcje z podmiotami powiązаныmi.....	11
3.6.	Restrukturyzacje.....	14
3.7.	Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach.....	14
3.7.1.	Ogólne interpretacje podatkowe.....	14
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.
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**  
**01.07.2021 – 30.06.2022**

<b>Platinum Wines</b>	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.
<b>Updop</b>	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 z późn. zm.).
<b>OP</b>	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.).
<b>VAT</b>	Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 685 z późn. zm.).
<b>Akcyza</b>	Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 722 z późn. zm.).
<b>KAS</b>	Krajowa Administracja Skarbowa
<b>Rok podatkowy</b>	Rok podatkowy trwający od 1 lipca 2021 r. do 30 czerwca 2022 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 1.07.2021 – 30.06.2022 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 1.07.2021 – 30.06.2022 wyniosły 282 650 936,58 PLN. Zatem równowartość tej kwoty w euro według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym roku 2022 (1 EUR = 4,6899 PLN) wyniosła w przybliżeniu 60 268 009,25 EUR (= 282 650 936,58 PLN / 4,6899). 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 1.07.2021 – 30.06.2022.

## 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:

Nazwa	Charakter	Działalność
Zevin Investments Sp. z o.o.	jednostka dominująca	holdingowa
JNT GROUP S.A.	jednostka zależna	holdingowa, komplementariusz JNT GROUP S.A. Sp.k
JNT GROUP S.A. Sp. k.	jednostka zależna	produkcja i dystrybucja napojów alkoholowych
Platinum Wines Sp. z o.o.	jednostka zależna	import i dystrybucja napojów alkoholowych
Stimulus Sp. z o.o.	jednostka zależna	sprzedaż napojów alkoholowych



#### 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 jedynego 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.

#### **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 oraz Stimulus, 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.

Główne ryzyka dla biznesu w roku podatkowym to trwająca pandemia Covid i wybuch wojny w Ukrainie. Oba te zdarzenia nie miały bezpośredniego negatywnego wpływu na funkcjonowanie Spółki. JNT zanotowała dwucyfrowy wzrost sprzedaży (w analogicznym okresie 12 miesięcy), tj. znacznie powyżej średniej na rynku. Oznacza to, że strategia JNT jest skuteczna, a JNT zdobywa kolejne udziały rynkowe, co w kontekście malejącego rynku zbytu w związku z wojną w Ukrainie jest bardzo dobrym wynikiem. Tak dobry rezultat został osiągnięty, dzięki przyjętej strategii, która opiera się na zrównoważonym rozwoju biznesu dotyczącym zarówno kanałów dystrybucji, jak i odpowiedniego dostosowania oferty do odbiorców. Co oczywiste, ww. negatywne czynniki nadal oddziałują na Spółkę m.in. z uwagi na załamanie łańcucha dystrybucji i skokowe wzrosty cen surowców i materiałów. Dywersyfikacja dostaw z różnych kierunków geograficznych pozwoliła JNT odpowiednio dostosować zakupy surowców do zmian na rynkach globalnych. Natomiast podjęte działania operacyjne pozwoliły odpowiednio szybko zareagować i kontynuować wcześniej przyjętą strategię.

JNT uważnie śledzi trendy konsumenckie. Zauważa, że konsument w obliczu inflacji, często szuka tańszej alternatywy tj. wybiera dobre wino, ale w odpowiednio niższej cenie. W związku z tym, poszerzono ofertę produktową, która doskonale wpisuje się w strategię, jak i zmianę zachowań konsumenckich, gdzie istotny jest współczynnik dobrej relacji jakości do ceny.

Biznes JNT opiera się w większości na krajowym rynku zbytu w średniej półce cenowej. W dobie aktualnych zagrożeń lepiej radziły sobie kategorie win spokojnych, które stanowią kluczowy udział w działalności JNT. Spółka oraz podmioty z Grupy kontynuują rozpoczęte projekty mające na celu wzmocnienie Grupy na rynku win gronowych, analizę dalszych

możliwych akwizycji podmiotów konkurencyjnych oraz zawieranie strategicznych długoterminowych umów z dostawcami jakościowych win.

## **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 realizowane są dla całej Grupy Zevin 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.

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 dla JNT 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 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.

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, stanowiącą Załącznik nr 1 do niniejszej informacji oraz procedurę obiegu dokumentów, stanowiącą Załącznik nr 2 do niniejszej informacji.**

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 01.07.2021 – 30.06.2022 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 updop 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 Updop, 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 powiązanymi<sup>1</sup>.

Na dzień kończący rok podatkowy (obrotowy) tj. 30 czerwca 2022 r. suma bilansowa aktywów JNT wyniosła 140 852 154,47 PLN. Kwota ta została ustalona na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki tj. za okres 1 lipca 2021 r. do 30 czerwca 2022 r. W konsekwencji, dla informacji o realizowanej strategii podatkowej istotne są transakcje z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Updop, jeżeli ich łączna wartość przekracza 5% tej kwoty, czyli 7 042 607,72 PLN.

W ramach Grupy realizowane są następujące transakcje pomiędzy podmiotami powiązanymi:

---

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

### **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 przekroczyła 2 000 000 PLN – została sporządzona dla niej lokalna dokumentacja 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**

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).

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 oraz Stimulus – wartość transakcji nie przekroczyła 10 000 000 PLN – brak obowiązku sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych.

JNT realizowała również transakcje zakupowe towarów od Spółki Platinum Wines – wartość transakcji nie przekroczyła 10 000 000 PLN – brak obowiązku sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych.

### **Poręczenia 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. Każdej ze spółek przyznano odrębny limit kredytowy zabezpieczony poręczeniami pozostałych Spółek.

Poręczenia mają zatem charakter krzyżowy tzn. każdemu z kredytobiorców przydzielono pewne określone instrumenty (limity) kredytowe wewnątrz Umowy kredytów, zaś pozostałe spółki udzielają poręczenia takiego instrumentu. Wyznaczono górny limit odpowiedzialności, dla każdego z poręczycieli.

Poniższe tabele przedstawiają wartość poręczeń oferowanych przez poszczególne podmioty z Grupy w okresie 1.07.2021 – 30.06.2022.

**Tabela 1. Wartość transakcji wynikająca z umowy kredytowej z dnia 7 września 2017 r.**

Lp.	Spółka	Maksymalny zakres poręczenia (w okresie 01.07.2021 – 04.10.2021)	Maksymalny zakres poręczenia (w okresie 05.10.2021 – 30.06.2022)
1	Zevin	118 900 000,00 PLN	96 400 000,00 PLN
2	JNT S.A. Sp.k	55 400 000,00 PLN	55 400 000,00 PLN
3	Platinum Wines	157 800 000,00 PLN	135 300 000,00 PLN
4	Stimulus	172 400 000,00 PLN	149 900 000,00 PLN
5	JNT S.A.	162 000 000,00 PLN	164 250 000,00 PLN*

**Tabela 2. Wartość transakcji wynikająca z Umowy Kredytów z dnia 29 czerwca 2022 r.**

Lp.	Spółka	Wartość otrzymanego poręczenia	Wartość udzielonego poręczenia
1	JNT S.A.	0 PLN	102 900 000 PLN
2	Zevin	40 900 000 PLN	62 000 000 PLN
3	Platinum Wines	10 000 000 PLN	62 000 000 PLN
4	Stimulus	300 000 PLN	62 000 000 PLN
5	JNT S.A. Sp.k	62 000 000 PLN	51 200 000 PLN

W umowie 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.

Ponadto JNT otrzymała również poręczenia od Platinum Wines oraz Zevin na mocy umów tytułem zabezpieczenia kredytu w formie linii odnawialnej na okres kredytowania – 2 lat do maksymalnej kwoty 12 000 000 PLN.

Wartość transakcji przekroczyła 10 000 000 PLN – została sporządzona dla niej lokalna dokumentacja cen transferowych.

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 pożyczki**

Finansowanie wewnątrzgrupowe pomiędzy spółkami z Grupy ma marginalne znaczenie. W grupie funkcjonuje tylko jedna pożyczka wewnątrzgrupowa, zawarta pomiędzy JNT (pożyczkodawca) a Platinum Wines (pożyczkobiorca). Kwota kapitału pożyczki wynosi 3 000 000 PLN. Oprocentowanie pożyczki oparte jest na stopie zmiennej WIBOR 3M powiększonej o marżę określoną w punktach procentowych.

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

## **2.6. Restrukturyzacje**

W roku podatkowym 01.07.2021 – 30.06.2022 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 01.07.2021 – 30.06.2022 JNT ani Grupa Zevin nie stosowała i nie planuje tworzenia sztucznych struktur, których celem byłoby wyłącznie uniknięcie lub zmniejszenie zobowiązań podatkowych.

## **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 01.07.2021 – 30.06.2022 JNT ani inne spółki Grupy nie złożyły wniosków o interpretację czy informacje do organów podatkowych.

### **2.7.1. Ogólne interpretacje podatkowe**

W roku podatkowym 01.07.2021 – 30.06.2022 JNT ani inne spółki Grupy nie złożyły wniosków o wydanie ogólnych interpretacji prawa podatkowego.

### **2.7.2. Indywidualne interpretacje podatkowe**

W roku podatkowym 01.07.2021 – 30.06.2022 JNT ani inne spółki Grupy nie złożyły wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji prawa podatkowego.

### **2.7.3. Wiążąca informacja stawkowa**

W roku podatkowym 01.07.2021 – 30.06.2022 JNT ani inne spółki Grupy nie złożyły wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

### **2.7.4. Wiążąca informacja akcyzowa**

W roku podatkowym 01.07.2021 – 30.06.2022 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 01.07.2021 – 30.06.2022 JNT ani inne spółki z Grupy Zevin nie dokonały żadnych transakcji z takimi podmiotami. Grupa Zevin nie posiada również spółek zależnych w takich lokalizacjach.

### Załączniki:

1. Procedura obiegu i akceptacji faktur.
2. Procedura obiegu dokumentów.



## Załącznik 1

### Procedura obiegu i akceptacji faktur

Proces obiegu faktur zakupu w eDokumentach

Dokumenty można wprowadzać z poziomu dwóch modułów

#### 1. Dzienniki

W module mamy dostępne dwa dzienniki dla faktur

- Rejestr faktur przychodzących
- Dziennik Zarząd

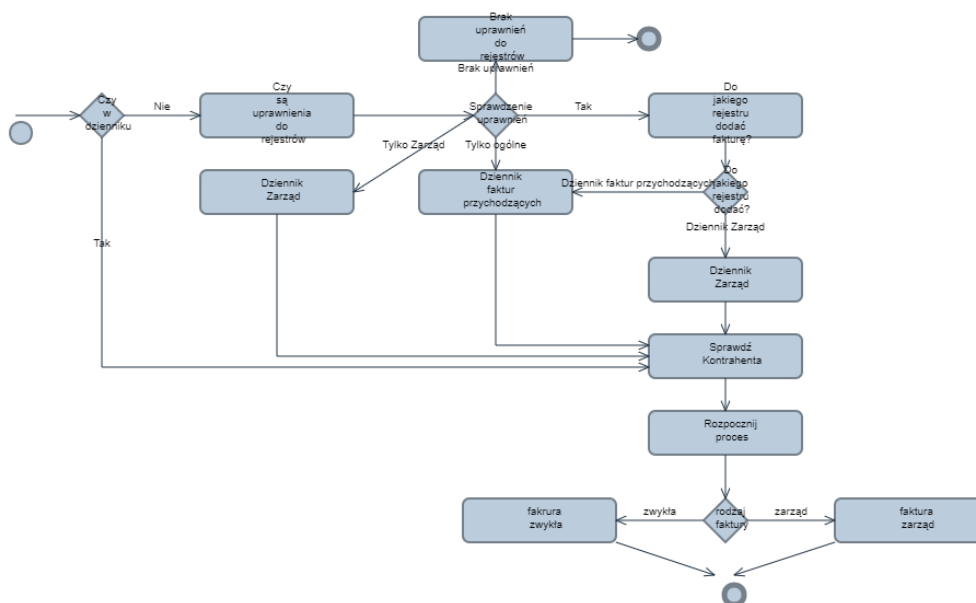
#### 2. Bufor OCR

Po rejestracji dokumentu, system weryfikuje czy jest on zarejestrowany w dzienniku faktur i jeśli nie, sprawdza do jakich dzienników ma uprawnienia osoba rejestrująca

- Jeśli pracownik rejestrujący dokument nie ma uprawnień do żadnego dziennika faktur, system odnotowuje to, w postaci komentarza na fakturze, wyświetlany jest odpowiedni komunikat pracownikowi i kończy się obieg dokumentu.
- Jeśli pracownik ma uprawnienie tylko do jednego dziennika, system automatycznie rejestruje w nim dokument.
- Jeśli pracownik ma uprawnienia do wszystkich dzienników, system prosi użytkownika o określenie, do którego z nich ma zostać zapisany wprowadzony dokument.

W kolejnym kroku system weryfikuje, czy wybrany na fakturze kontrahent pochodzi z systemu Impuls i jeśli nie, to nie pozwoli przejść dalej, dopóki użytkownik nie wybierze poprawnego kontrahenta (sprzedawcę).

W kolejnym kroku system sprawdza, w którym dzienniku został zarejestrowany dokument i rozpoczyna obieg właściwy dla danego typu dokumentu.





*Procedura - FV - uruchom*

**Obieg faktury wrażliwej (Zarząd)**

W pierwszym kroku system sprawdza, czy dokument został wprowadzony we właściwym dzienniku i jeśli nie został zarejestrowany w ogóle, rejestruje go w Dzienniku Zarząd.

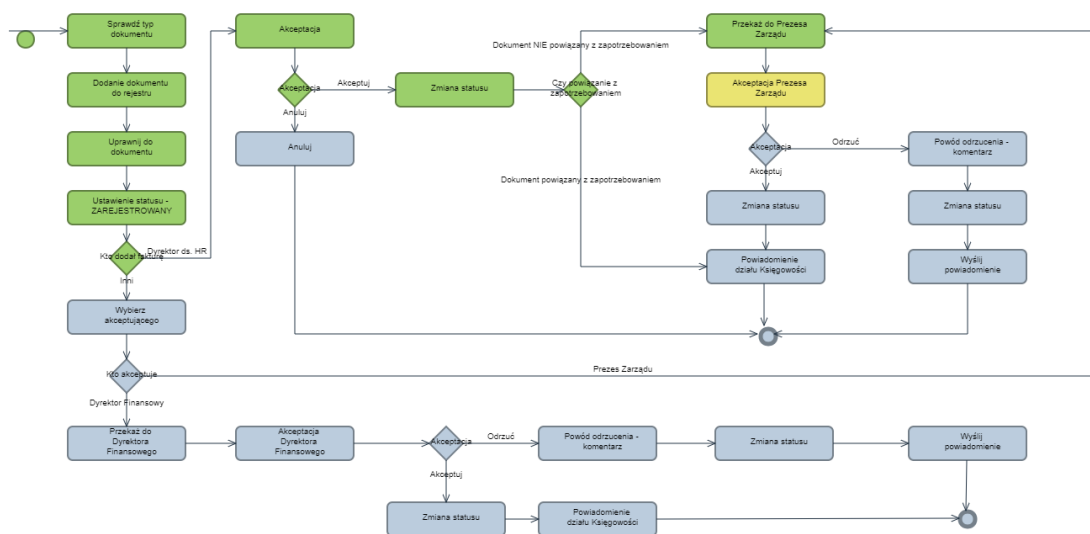
W kolejnym kroku nadawane są uprawnienia do modyfikacji – dla osoby wprowadzającej dokument oraz dla pracowników Działu Księgowości i ustawiany jest status początkowy.

Jeśli faktura została wprowadzona przez Panią Dyrektor ds. HR, również przez Panią Dyrektor jest akceptowana. W tym miejscu system sprawdza, czy zostały wprowadzone pozycje (opis) do faktury.

Jeśli faktura jest powiązana z zapotrzebowaniem (powiązanie widoczne na pozycjach), to zostaje przesyłane powiadomienie do Działu Księgowości, o zakończonym obiegu, po czym zostaje on zakończony.

Jeśli faktura nie jest powiązana z zapotrzebowaniem (powiązanie widoczne na pozycjach), to wymagana jest akceptacja Prezesa Zarządu. Po akceptacji Prezesa jest przesyłane powiadomienie do Działu Księgowości, o zakończonym obiegu i zostaje on zakończony.

W przypadku braku akceptacji Prezesa Zarządu zostaje wysłane powiadomienie o tym fakcie, do osoby rejestrującej dokument, czyli Pani Dyrektor ds. HR.



*Procedura - Faktura kosztowa Wrażliwa - nowa podproces*

## Obieg faktury zwykłej

W pierwszym kroku system sprawdza, czy na pewno wprowadzono fakturę zakupu „zwykłą” i jeśli nie, to kończy obieg.

W kolejnym kroku system sprawdza, czy dokument został wprowadzony we właściwym dzienniku i jeśli nie został zarejestrowany w ogóle, rejestruje go w Dzienniku Rejestr faktur przychodzących.

Następnie nadawane są uprawnienia do modyfikacji dla osoby wprowadzającej dokument oraz do odczytu, dla pracowników z grup Faktury kosztowe - wszystkie i Faktury jednostek z uprawnień, po czym jest ustawiany status początkowy

ID	Nazwa	Komentarz
4	Faktury kosztowe - wszystkie	Widok wszystkich faktur, Tworzenie, edycja, usuwanie faktur
47	Faktury jednostek z uprawnień	Faktury, które są do wykonania (etap procedury workflow) przez pracownika, z jednostki, do której mamy nadane uprawnienia

Po zakończeniu wprowadzania danych nagłówkowych, pracownik, który zarejestrował dokument wybiera osobę odpowiedzialną za opis dokumentu. Do opisującego jest wysyłane powiadomienie o oczekującym dokumencie.

Pracownik, wybrany jako opisujący może przyjąć dokument, odrzucić go lub przekazać innemu opisującemu, jeśli faktura nie powinna trafić do niego.

Po przyjęciu dokumentu do opisu zmieniają się uprawnienia – wprowadzający ma ograniczone uprawnienia do odczytu, a opisujący nadawane do modyfikacji.

Już po przyjęciu dokumentu do opisu, pracownik nadal może go zwrócić lub przekazać innemu opisującemu.

Po potwierdzeniu opisu dokumentu, system sprawdza czy wszystkie wymagane na tym etapie dane zostały wprowadzone

- czy uzupełniono CO,
- czy suma pozycji jest zgodna z wartością faktury,
- czy uzupełniono typ dokumentu,
- czy uzupełniono wartości netto, VAT i brutto na fakturze
- czy uzupełniono termin płatności
- czy wprowadzono pozycje (opis)
- czy na pozycjach uzupełniono VAT
- poprawność wartości netto na pozycjach (wartości ujemne mogą wystąpić jedynie na fakturach korygujących).

Dopóki pracownik nie uzupełni danych, obieg nie jest kontynuowany. Po opisie uprawnienia opisującego są ograniczane jedynie do odczytu.

Jeśli faktura jest powiązana z zapotrzebowaniem (powiązanie widoczne na pozycjach) i wartość faktury nie przekracza wartości zaakceptowanego zapotrzebowania, to jest ona przekazywana do akceptacji księgowości, a po akceptacji eksportowana do systemu Impuls.

Jeśli natomiast wartość faktury przekracza wartość zapotrzebowania, to pracownik musi poprawić opis faktury.

Jeśli faktura nie jest powiązana z zapotrzebowaniem, system sprawdza czy wymaga ona dodatkowej akceptacji dotyczącej pracowników działów (tzw. akceptacja „handlowców”)

- Pion Marketingu TM
- Dział HoReCa
- Dział - Kanał Tradycyjny&EC
- Dział - Kanał Nowoczesny

Jeśli fakturę opisywał pracownik powyższych działów to system sprawdza, w pierwszej kolejności czy wartość faktury wymaga akceptacji (limity są wprowadzane na koncie każdego użytkownika). Jeśli tak, to system przechodzi przez wszystkie stopnie akceptacji, skonfigurowane w rejestrze Akceptacja HANDLOWCY / Akceptacja dział.

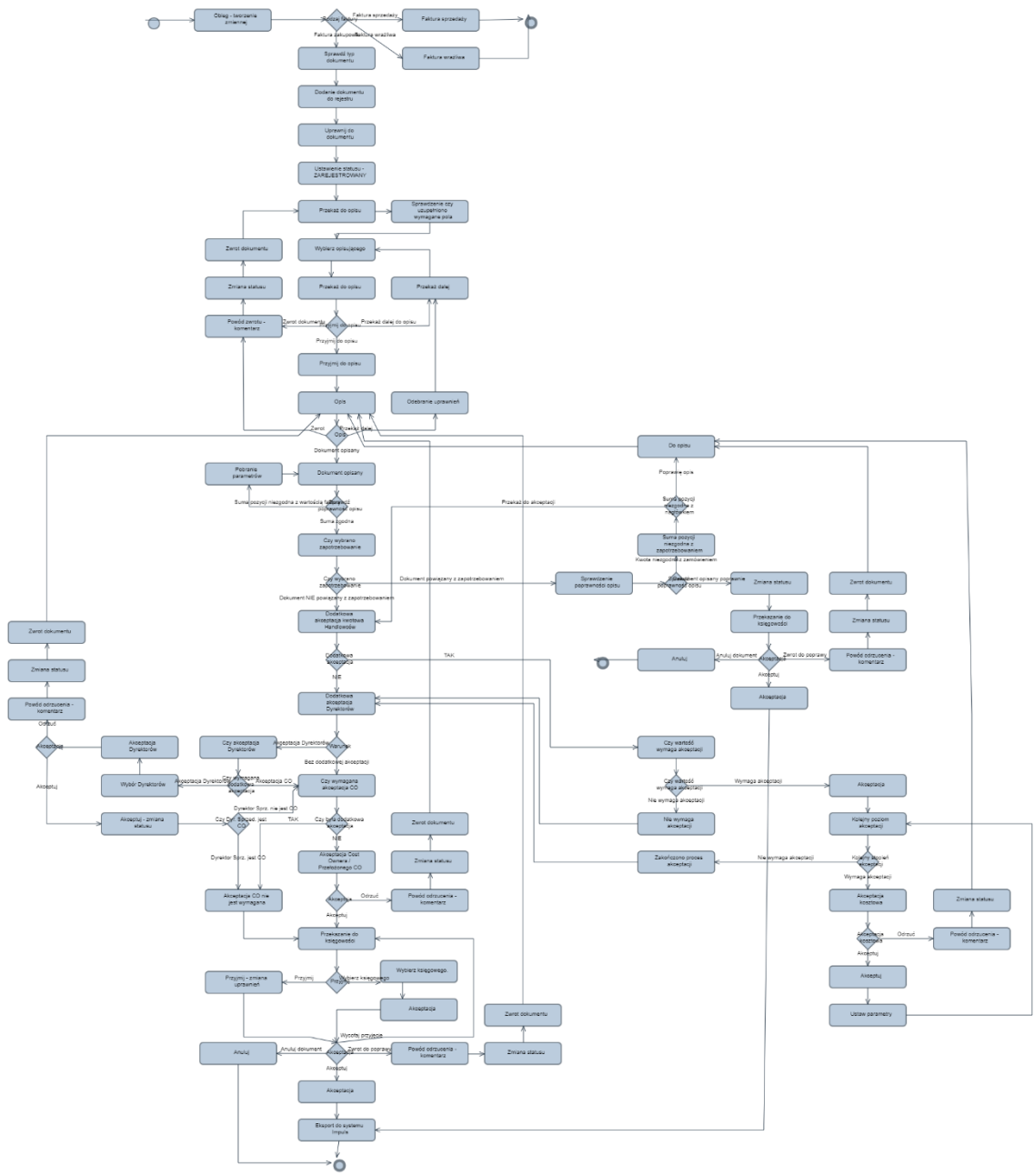
Po akceptacji „handlowców” lub jeśli nie jest wymagana, dla użytkowników z grupy Faktury kosztowe - dodatkowa akceptacja, możliwa jest dodatkowa akceptacja Dyrektorów. Dyrektorami w tym przypadku są pracownicy grupy Menadżer Działu Sprzedaży. To opisujący, należący do grupy Faktury kosztowe - dodatkowa akceptacja decyduje, czy akceptacja Dyrektorów jest wymagana.

Po akceptacji Dyrektorów system sprawdza, czy wskazany przez Opisującego Dyrektora jest również CO (Cost Owner) – jeśli tak, to faktura trafia do akceptacji Działu Księgowości, jeśli nie, system sprawdza, czy dokument przeszedł przez dodatkową akceptację „handlowców”.

Dokumenty, które przeszły przez dodatkową akceptację „handlowców” nie wymagają akceptacji CO.

W przypadku dokumentów, które wymagają akceptacji CO, system sprawdza, czy CO jest opisującym i jeśli tak, to dokument musi zaakceptować przełożony CO.

Po akceptacji CO lub jego przełożonego faktura trafia do akceptacji Działu Księgowości. Pracownicy działu mogą przyjąć dokument do akceptacji lub przypisać go do innego pracownika działu. Po przyjęciu dokumentu mogą cofnąć się o jeden krok, zwrócić dokument do poprawy lub zaakceptować go i następnie wyeksportować do systemu Impuls.



Procedura - Faktura kosztowa - nowa podproces

## Załącznik 2

### **Procedura obiegu dokumentów**

Opis faktycznego obiegu dokumentów.

Faktury kosztowe.

JNT

Większość faktur kosztowych jest przekazywana drogą elektroniczną na adres [e-faktura@jntgroup.com](mailto:e-faktura@jntgroup.com) (dostawcy, z którymi podpisano porozumienia na przesyłanie faktur drogą elektroniczną). Adres e-faktura@jntgroup.com jest obsługiwany przez sekretariat. Sekretariat wprowadza fakturę do e-dokumentów. Następnie jest ona opisywana i zatwierdzana zgodnie ze schematem akceptacji faktur. Część faktur przychodzi pocztą. Taka faktura też jest wprowadzana do obiegu elektronicznego. Oryginał faktury wraz ze wszystkimi załącznikami jest przekazywany do księgowości.

Umowy

Umowy zawierane przez JNT są opracowywane, weryfikowane i akceptowane przez prawnika Grupy. Następnie umowy podpisane przez jedną stronę przekazywane są do prawnika. Prawnik nadaje umowie dalszy bieg. Umowa jest co do zasady przekazywana do podpisu Zarządowi. Po jej podpisaniu 1 egzemplarz pozostaje w segregatorach prawnika Grupy. Drugi egzemplarz jest przekazywany do sekretariatu. Sekretariat wysyła umowę do kontrahenta.

Umowy podpisane przez obie strony przekazywane są archiwizowane w dziale prawnym. Umowy dotyczące jednorazowej faktury są pod nią podpinane i archiwizowane w dziale księgowości. Umowy dotyczące długotrwałej współpracy są wkładane do opisanych segregatorów.

Pisma sądowe, komornicze

Ich obiegiem zajmuje się dział HR i prawnik Grupy. Z sekretariatu trafiają one do działu HR lub prawnika, którzy nadają im odpowiedni dalszy bieg.

Pisma urzędowe

Kierowane są do odpowiednich działów, w zależności od rodzaju sprawy. Pisma z urzędów skarbowych trafiają do Zarządu i do księgowości.

Pozostałe dokumenty

Wszystkie pozostałe dokumenty oraz pisma są sortowane. Następnie trafiają do poszczególnych działów oraz osób odpowiedzialnych za dany dokument.