

**Informacja
o realizowanej strategii podatkowej
przez eTravel S.A.
za rok podatkowy 2021**

1. Wstęp

Niniejsza informacja ma na celu realizację przez eTravel S.A. (dalej: „Spółka” lub „ET”) obowiązków wynikających z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1406 z późn. zm.).

Treść informacji powinna być interpretowana w świetle przepisów stanowiących podstawę jej sporządzenia. Spółka jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych o obrotach przekraczających 50 mln EUR osiągniętych w roku finansowym (podatkowym) zakończonym w dniu 31 grudnia 2021 r., jest zobowiązana do sporządzania i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok finansowy (podatkowy) zakończony w dniu 31 grudnia 2021 r., zawierającej informacje określone w art. 27c ust. 2 ustawy o PDOP. Niniejsza informacja zostanie opublikowana na stronie internetowej stanowiącej zasób Spółki.

i. Misja

Misją Spółki eTravel jest działalność biznesowa polegająca na dostarczaniu klientom najwyższej jakości usług w atrakcyjnych cenach w oparciu o innowacyjne technologie. Swoją misję Spółka realizuje dzięki dużej skali działania, posiadanym kompetencjom, doświadczeniu na rynku turystycznym oraz zaawansowanym systemom informatycznym. Realizacja misji jest możliwa dzięki systematycznemu podnoszeniu kompetencji oraz kształtowaniu świadomości prawnopodatkowej i prawnocelnej pracowników mających wpływ na rozwój biznesu i ograniczenie ryzyka podatkowego Spółki.

ii. Informacje o Spółce

eTravel jest wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000394089 , numer NIP : 521-361-47-86, numer REGON 144414773.

Podstawowym przedmiotem działalności eTravel jest świadczenie usług w szeroko rozumianym zakresie dostarczania klientom biznesowym rozwiązań do obsługi podróży służbowych oraz szerokiego pakietu usług turystycznych. Spółka realizuje usługi przy użyciu portali internetowych, z wykorzystaniem technologii informatycznych i komputerowych, zarówno własnych jak i nabytych.

iii. Istotne informacje funkcjonowania Spółki w kontekście strategii podatkowej

Spółka realizuje strategię podatkową mającą na celu doprowadzenie do należytego wypełniania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Dział finansowy Spółki wdraża mechanizmy wewnętrzne celem zapewnienia skutecznej i adekwatnej kontroli organizacji z perspektywy wypełniania obowiązków nakładanych na Spółkę przez przepisy prawa podatkowego, w szczególności:

- ✓ weryfikuje prawidłowość dokonywanych przez Spółkę rozliczeń podatkowych;
- ✓ kładzie nacisk na weryfikację kontrahentów i partnerów biznesowych Spółki;
- ✓ inwestuje w regularne poszerzanie wiedzy kadry pracowniczej z zakresu prawa podatkowego;

Realizowana przez Spółkę strategia podatkowa nastawiona jest na zapewnienie zgodności z prawem realizowanych transakcji. Wszelkie operacje gospodarcze odbywają się zgodnie z zasadą "Tax follows Business" - wszystkie transakcje mają charakter biznesowy i są uwzględniane przy wyliczaniu należności publicznoprawnych.

Spółka eTravel dokłada wszelkich starań, aby w zakresie podatków i innych opłat postępować w sposób właściwy i uczciwy.

2. Informacje Ogólne

i. Stosowane procedury i procesy w zakresie zarządzania funkcją podatkową

Podstawa prawna: Na podstawie art. 27c ust. 2 pkt. 1 lit. a ustawy o CIT, podatnik powinien udzielić informacji o procesach i procedurach zarządzania wykonywaniem swoich obowiązków wynikających z prawa podatkowego oraz zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego

Spółka podejmuje wszelkie niezbędne środki w celu prawidłowego określenia oraz terminowej zapłaty należności publicznoprawnych. Na proces realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego składają się następujące elementy:

- ✓ Realizacja przez Dział Księgowości obowiązków podatnika i płatnika w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych. Dział Księgowości zarządzany jest przez Główną Księgową. Za nadzór nad Działem Księgowości odpowiada Dyrektor Finansowy.
- ✓ Za rozliczenia podatku dochodowego od osób fizycznych od pracowników zatrudnionych na umowę o pracę oraz osób zatrudnionych na podstawie umów cywilnoprawnych odpowiada Dział Kadr i Płac zarządzany przez Kierownika Działu, a nadzorowany przez Dyrektora Finansowego.
- ✓ Dokumenty związane z rozliczeniami podatkowymi są archiwizowane w uporządkowany sposób w formie papierowej oraz elektronicznej.

Stosowane procedury

W celu prawidłowego wywiązywania się ze zobowiązań podatkowych Spółka posiada stosowne procedury takie jak:

- ✓ Ogólną procedurę dotyczącą realizacji zobowiązań w Spółce,
- ✓ Wdrożone systemowo zasady weryfikacji rachunków bankowych kontrahentów z perspektywy ujęcia wydatków jako koszty uzyskania przychodów-potencjalnie do połączenia z VAT (biała lista);
- ✓ Regulamin używania samochodów służbowych;
- ✓ Procedurę rozliczania podróży służbowych;
- ✓ Instrukcję inwentaryzacyjną.

ii. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Podstawa prawna: Na podstawie art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b ustawy o CIT, podatnik powinien przekazać informację o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W roku podatkowym 2021 Spółka nie podejmowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

iii. Zgodność z obowiązkami podatkowymi

Spółka podejmuje niezbędne środki w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, w szczególności:

- ✓ identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych lub mogą rodzić dodatkowe wątpliwości podatkowe;
- ✓ pogłębia analizę stanu faktycznego na potrzeby identyfikacji ewentualnych niepewności podatkowych oraz dokonuje analizy przepisów prawa podatkowego w oparciu o właściwe przepisy;
- ✓ analizuje dane zdarzenie pod kątem dostępnych interpretacji ogólnych i indywidualnych, orzeczeń sądów administracyjnych oraz literatury przedmiotu;
- ✓ konsultuje swoje stanowisko z konsultantami Krajowej Informacji Skarbowej;
- ✓ konsultuje się z zewnętrznymi doradcami podatkowymi.

W roku podatkowym 2021 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych CIT, podatku od towarów i usług VAT; podatku od nieruchomości.

W roku podatkowym 2021 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako płatnik z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych PIT z tytułu wynagrodzeń pracowników oraz wypłat należności na podstawie umów cywilno-prawnych oraz zryczałtowanego podatku dochodowego od osób fizycznych oraz zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych.

W roku 2021 Spółka korzystała z ulgi na nakłady badawczo-rozwojowe B+R.

iv. Informacja o przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej schematach podatkowych

Podstawa prawna: Na podstawie art. 27c ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT, podatnik powinien przekazać Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informację o liczbie schematów podatkowych z podziałem na podatki, których one dotyczą

W roku podatkowym 2021 r. Spółka nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej żadnych informacji o schematach podatkowych.

v. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi

Podstawa prawna: Na podstawie art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a ustawy o CIT, podatnik powinien udzielić informacji o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonej na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego podatnika, w tym podmiotów niebędących rezydentami Polski.

Rozliczenia Spółki z podmiotami powiązаныmi w 2021 r. były realizowane w zgodzie z zasadą ceny rynkowej. Spółka sporządza dokumentację cen transferowych. Dokumentacja cen transferowych potwierdza, że transakcje realizowane przez Spółkę w 2021 r. były zgodne z zasadą ceny rynkowej.

W 2021 r. Spółka realizowała istotne transakcje (których wartość przekracza 5% sumy bilansowej Spółki tzn. około 9,8 mln pln) z podmiotami powiązаныmi. Poniżej wskazano transakcje zrealizowane z podmiotami powiązаныmi, gdzie wartość transakcji (danego rodzaju transakcji) z jednym podmiotem powiązаныm przekracza 2 mln pln.

- ✓ Sprzedaż usług/rezerwacji hotelowych i innych z nimi związanych – eTravel Services Sp. z o.o., Bankowe Biuro Podróży TRAVELBANK” Sp. Z o.o.
- ✓ Zakup usług/rezerwacji hotelowych i innych z nimi związanych – eTravel Services Sp. z o.o.
- ✓ Zakup biletów lotniczych i usług z nimi związanych – eTravel Services Sp. z o.o.
- ✓ Zakup biletów kolejowych i usług z nimi związanych – eTravel Services Sp. z o.o.

vi. Informacje o podejmowanych lub planowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych

Podstawa prawna: Na podstawie art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b ustawy o CIT, podatnik powinien udzielić informacji o planowanych lub podejmowanych czynnościach restrukturyzacyjnych, które mogą mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4.

W 2021 r. nie były realizowane ani planowane restrukturyzacje z udziałem Spółki.

vii. Informacje o złożonych wnioskach

Podstawa prawna: Na podstawie art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. a-d ustawy o CIT, podatnik powinien udzielić informacji o składanych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji indywidualnej podatkowej, wiążącej informacji stawkowej oraz wiążącej informacji akcyzowej.

W roku podatkowym 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji indywidualnej podatkowej, wiążącej informacji stawkowej ani wiążącej informacji akcyzowej.

viii. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Podstawa prawna: Na podstawie art. 27c ust. 2 pkt 5 ustawy o CIT, podatnik powinien udzielić informacji o rozliczeniach podatkowych podatnika na terytoriach lub krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

W roku podatkowym 2021 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową