

Tesco (Polska) sp. z o.o.



Informacja o zrealizowanej strategii podatkowej

sporządzona zgodnie z art. 27c

ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

za rok podatkowy

2020

Spis treści

Spis treści

I. Wstęp	3
1. Skróty	3
2. Zakres i cel sporządzenia informacji	3
II. Informacja o zrealizowanej strategii podatkowej	5
1. Procesy i procedury	5
2. Formy współpracy z organami KAS	8
3. Realizacja obowiązków podatkowych	8
4. Transakcje z podmiotami powiązаныmi	9
5. Działania restrukturyzacyjne	10
6. Wnioski o wydanie interpretacji i wiążących interpretacji	11
7. Dokonywanie rozliczeń podatkowych w rajach podatkowych	11

I. Wstęp

1. Skróty

Poniższa tabela obrazuje wykaz skrótów używanych w niniejszym dokumencie.

Wykaz skrótów	
Spółka, Podatnik	Tesco (Polska) spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Krakowie, pod adresem: ul. Kapelanka 56, 30-347 Kraków, wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego przez Sąd Rejonowy dla Krakowa - Śródmieścia, XI Wydział Gospodarczy KRS, pod numerem KRS: 0000016108, NIP: 5261037737
Grupa	Grupa podmiotów powiązanych, na czele której stoi Tesco PLC z siedzibą w Wielkiej Brytanii
Ustawa o CIT	Ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15 lutego 1992 r., tj. z dnia 27 lipca 2020 r.
Ustawa o VAT	Ustawa o podatku od towarów i usług z dnia 11 marca 2004 r., t.j. z dnia 9 grudnia 2019 r.
OP	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, t.j. z dnia 7 lipca 2020 r.
Rok podatkowy 2020	Rok podatkowy Spółki rozpoczęty 1 marca 2020 r., a zakończony 28 lutego 2021 r.

2. Zakres i cel sporządzenia informacji

Zgodnie z art. 27c ustawy o CIT:

- podatkowe grupy kapitałowe;
- podatnicy inni niż podatkowe grupy kapitałowe, u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym, 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 z art. 27b ustawy o CIT),

są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej obejmuje, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności, w szczególności:

1. informacje o stosowanych przez podatnika:
 - a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
 - b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,
2. 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 OP, z podziałem na podatki, których dotyczą,
3. informacje o:
 - a) transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, 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,
 - b) 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 CIT,
4. informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:
 - a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 OP,
 - b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b OP,
 - c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT,
 - d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym,
5. 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 OP

- z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

II. Informacja o zrealizowanej strategii podatkowej

1. Procesy i procedury

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

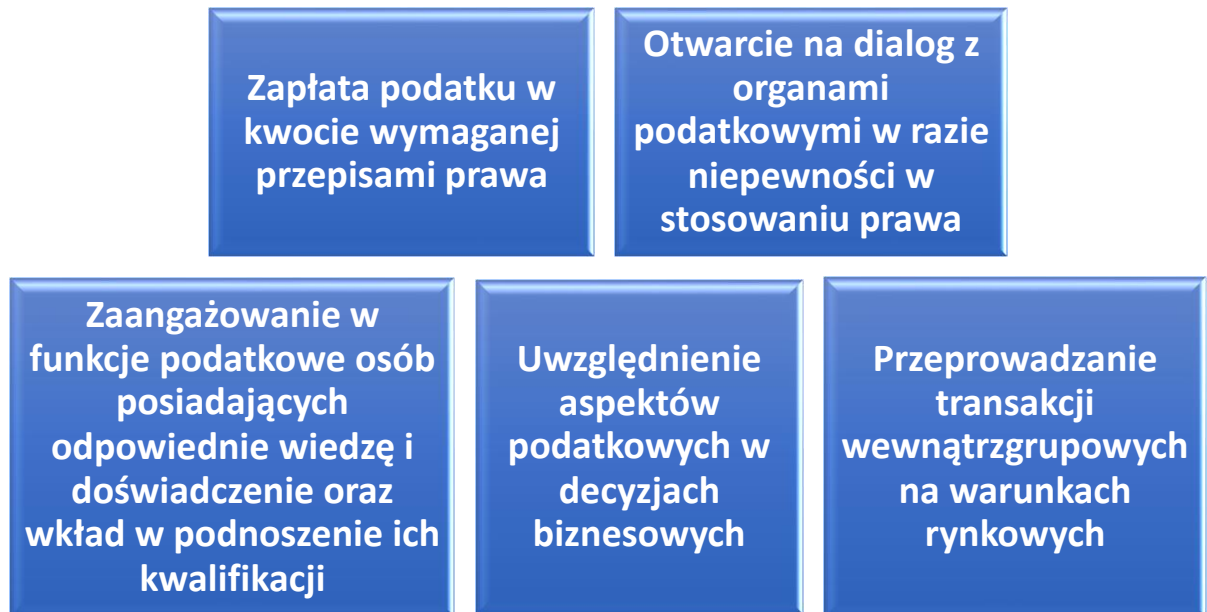
a. Informacje ogólne

Zarówno Spółka, jak i cała Grupa mają świadomość, iż płacenie podatków w kwocie i czasie wymaganymi przepisami prawa jest istotnym elementem ich społecznej odpowiedzialności. Naczelnym celem całej Grupy, w tym także Spółki jest zatem realizowanie obowiązków podatnika w sposób właściwy i odpowiedzialny.

Kwestie podatkowe traktowane są jako zagadnienie odpowiedzialności nie tylko Spółki, ale także całej Grupy. W bieżące rozliczenia podatkowe zaangażowani są specjaliści z Zespołu Podatkowego Spółki, pod nadzorem Kierownika Zespołu Podatkowego. Na poziomie centralnym istnieje również:

- Grupowy dział podatkowy, na którego czele stoi Dyrektor ds. Podatków Grupy (Group Tax Director). Dział ten z jednej strony pełni funkcje doradcze w przypadku wątpliwości związanych z wybranymi zadaniami podatkowymi, z drugiej zaś pełni funkcje decyzyjne w odniesieniu do strategicznych działań z udziałem spółek Grupy, mogących rodzić poważne implikacje podatkowe. Wykonywanie tych zadań na poziomie centralnym przyczynia się do zapewnienia stosowania jednolitych standardów postępowania w zakresie rozliczeń podatkowych we wszystkich spółkach wchodzących w skład Grupy.
- CE Tax Manager (Menedżer ds. Podatkowych dla Europy Środkowej) pełniący funkcje doradcze i konsultacyjne dla wybranych zagadnień podatkowych w przypisanym obszarze terytorialnym oraz koordynowania działań zespołów podatkowych na poziomie regionalnym. Istnienie takiego stanowiska przyczynia się w szczególności do ujednolicenia podejścia w krajach często współpracujących biznesowo i w których często w zakresie legislacji podatkowej wprowadzane są podobne rozwiązania.

Wartości, którymi kieruje się zarówno Tesco PLC, jak i cała Grupa i Spółka w swojej codziennej działalności w ramach funkcji podatkowej to:



W 2020 r. w Spółce funkcjonowały pisemne Grupowe procedury podatkowe odnoszące się do następujących kwestii:

- Procedura w zakresie wypełniania obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych
- Procedura dotycząca zasada potrącania podatku u źródła (WHT) z należności (przychodów) wypłacanych na rzecz zagranicznych kontrahentów z tytułu dywidend, odsetek, należności licencyjnych oraz usług niematerialnych.

b. Ryzyko podatkowe

- Identyfikacja ryzyk podatkowych

Identyfikacja ryzyk podatkowych odbywa się zasadniczo poprzez zaangażowanie w rozliczenia podatkowe osób posiadających odpowiednią wiedzę w dziedzinie podatków. Pracownicy Spółki na bieżąco identyfikują ryzyka w zakresie funkcji podatkowej, przede wszystkim poprzez śledzenie zmian w dynamicznie zmieniających się przepisach prawa podatkowego i ich wykładni. Uwzględniają oni również orzecznictwo sądów administracyjnych, a także interpretacje podatkowe i wytyczne organów podatkowych (w tym komunikaty publikowane na stronie Ministerstwa Finansów). Pracownicy Spółki odpowiedzialni za rozliczenia podatkowe uczestniczą w konferencjach podatkowych i szkoleniach podatkowych on-line, prowadzonych przez renomowane firmy doradcze. Problemy podatkowe są również przedmiotem wewnętrznej dyskusji na poziomie Spółki, w trakcie której zaangażowane osoby wymieniają się poglądami i dążą do wypracowania podejścia bezpiecznego dla Spółki. Transakcje z podmiotami powiązаныmi są oparte na zasadach rynkowych. Grupa dba, by odpowiedzialność za funkcje podatkowe była jasno określona w każdym z terytoriów, na których działa. Identyfikacja ryzyk podatkowych

odbywa się również w drodze konsultacji prowadzonych przez każdą ze spółek wchodzących w skład Grupy z grupowym działem podatkowym i/lub Tax Managerem odpowiedzialnym za dane terytorium. Osoby te wspierają poszczególne spółki i monitorują przestrzeganie przez nie standardów należytej staranności Grupy. Najważniejszym z nich jest tzw. zerowa tolerancja w stosunku do uchylania się od płacenia podatków. Wszelkie działania wskazane powyżej mają na celu dochowanie należytej staranności i zapewnienie należytego wywiązania się z nałożonych na Spółkę obowiązków.

- Ograniczenie ryzyk podatkowych

Jak wskazano powyżej, Spółka docenia rolę jaką pełni wyspecjalizowany zespół w zarządzaniu ryzykiem związanym z obowiązkami podatkowymi. Spółka prowadzi również konsultacje zewnętrzne. Odbywają się one z grupowym działem podatkowym i/lub CE Tax Managerem oraz z zewnętrznymi doradcami podatkowymi.

Najważniejsze działania podejmowane przez Spółkę w 2020 r. w celu identyfikacji i ograniczania ryzyk podatkowych obejmowały m. in.:

- współpracę z zewnętrznymi firmami doradztwa podatkowego w obszarach, które budziły wątpliwości Spółki, w szczególności w zakresie bieżącego wsparcia, przygotowania wniosków o interpretacje, rozliczeń podatkowych oraz projektów biznesowych, a także obowiązków raportowych (schematy podatkowe),
- prowadzenie konsultacji z grupowym działem podatkowym oraz CE Tax Managerem,
- (coroczne) ograniczone badanie rozliczeń podatkowych w ramach badania sprawozdania finansowego przez biegłego rewidenta,
- skorzystanie ze wsparcia zewnętrznego doradcy w terminowym i prawidłowym przygotowaniu dokumentacji cen transferowych,
- uczestnictwo pracowników odpowiedzialnych za rozliczenia podatkowe w szkoleniach o tematyce podatkowej,
- bieżące korzystanie z newsletterów i biuletynów podatkowych publikowanych przez doradców współpracujących ze Spółką.

- *Poziom akceptacji ryzyka podatkowego*

Spółka wykazuje niski stopień akceptacji ryzyka podatkowego. Spółka nie angażuje się ani nie tworzy struktur, których celem byłoby wyłącznie uzyskanie korzyści podatkowej. Spółka dokłada staranności, aby wątpliwości podatkowe były rozwiązywane zawsze zanim zostanie podjęte konkretne działanie, wobec czego Spółka angażuje się w przedsięwzięcia dopiero po uprzedniej weryfikacji związanych z tymi przedsięwzięciami aspektów podatkowych. Grupa dba, aby wszystkie spółki wchodzące w jej skład składały rzetelne deklaracje podatkowe i aby we właściwy sposób określały opodatkowanie wszystkich transakcji biznesowych. Celem powyższych działań jest uzyskanie pewności, że zapłacona została właściwa kwota podatku, we właściwym czasie, zgodnie z obowiązującymi przepisami.

- *Role i odpowiedzialności, składanie deklaracji, płatności*

Za kalkulacje podatkowe odpowiedzialne są osoby z Zespołu Podatkowego w zakresie swoich obszarów odpowiedzialności. Deklaracje i inne informacje podatkowe podpisywane są przez członków zarządu Spółki. Płatności podatków zatwierdzane są (w zależności od wysokości zobowiązania) przez CE Tax Managera lub Dyrektora Finansowego. Decyzje w sprawach

podatkowych podejmowane były w roku podatkowym 2020 przez Kierownika Zespołu Podatkowego, zwykle przy akceptacji CE Tax Managera i/lub w konsultacji z Grupowym działem podatkowym.

Decyzje podatkowe dotyczące transakcji międzynarodowych, umów globalnych, rozwiązań systemowych, sprzedaży udziałów, podejmowane były w roku podatkowym 2020 na poziomie Grupowego działu podatkowego przy konsultacji z CE Tax Managerem oraz poinformowaniu Kierownika Zespołu Podatkowego

2. Formy współpracy z organami KAS

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

W związku z tym, że nie zawarto umowy o współdziałanie, formalnie Spółka nie jest stroną umowy o dobrowolnej współpracy z organami KAS, natomiast w razie bieżących wątpliwości co do zakresu obowiązków podatkowych Spółka jest otwarta na konsultacje z administracją skarbową.

3. Realizacja obowiązków podatkowych

Informacje w zakresie 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.

a) W roku podatkowym 2020 Spółka w zakresie swojej działalności gospodarczej realizowała obowiązki podatkowe w obszarze następujących podatków:

Rodzaj podatku	Rola Spółki
podatek dochodowy od osób prawnych	podatnik
podatek u źródła (WHT)	płatnik
podatek dochodowy od osób fizycznych	płatnik
podatek od towarów i usług	podatnik
podatek od nieruchomości	podatnik
Inne (podatek handlowy, opłata od środków spożywczych, od środków transportowych, akcyza, ORD-U, TPR-C)	podatnik

b) W roku podatkowym 2020 Spółka nie korzystała z ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych w rozumieniu rozdziału 7a OP.

c) Spółka nie korzysta z innych ulg podatkowych.

d) W roku podatkowym 2020 Spółka raportowała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej następujące informacje o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej:

Typ	Obszar podatku, którego informacja o schemacie dotyczyła
MDR-1	Przeniesienie praw do trudnych do wyceny wartości niematerialnych
MDR-1	Zakup usług niematerialnych od nierezydenta
MDR-1	Zakup usług niematerialnych od nierezydenta
MDR-1	Odsetki od pożyczki od nierezydenta
MDR-3	Zakup usług niematerialnych od nierezydenta
MDR-3	Zakup usług niematerialnych od nierezydenta
MDR-3	Dokonanie płatności odsetkowych od pożyczki od nierezydenta
MDR-3	Przeniesienie między podmiotami powiązаныmi funkcji, ryzyka lub aktywów, dokonanie płatności odsetkowych od pożyczki od nierezydenta

4. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, 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.

W roku podatkowym 2020 Spółka dokonała z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT następujących transakcji, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie sprawozdania finansowego Spółki za rok 2019.

Lp.	Rodzaj transakcji	Przedmiot transakcji	Podmiot powiązаны
1.	usługowa	Zakup usług logistyczno-magazynowych	Podmiot będący rezydentem podatkowym RP
2.	usługowa	Najem / dzierżawa oraz podnajem powierzchni handlowej oraz gruntów	Podmioty będące rezydentami podatkowymi RP

3.	usługowa	Zakup usług IT w zakresie wdrożeń i aktualizacji	Podmiot niebędący rezydentem podatkowym RP
4.	usługowa	Zakup i świadczenie usług centralnego zarządzania i usług wsparcia	Podmioty niebędące rezydentami podatkowymi RP
5.	usługowa	Zakup usług doradczych	Podmiot niebędący rezydentem podatkowym RP
6.	towarowa	Sprzedaż nieruchomości	Podmioty będące rezydentami podatkowym RP
7.	towarowa	Zakup towarów (zapasów) wraz z usługami agencyjnymi	Podmioty niebędące rezydentami podatkowymi RP
8.	finansowa	Otrzymanie środków finansowych w ramach pożyczki	Podmiot niebędący rezydentem podatkowym RP

5. Działania restrukturyzacyjne

Planowane lub podejmowane przez podatnika działaniach restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT.

Spółka nie planuje ani nie podejmuje działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT polegających w szczególności na:

- połączeniu Spółek z innym podmiotem,
- przekształceniu Spółki w inną spółkę,
- wniesieniu wkładu do spółki w postaci przedsiębiorstwa Spółki lub jego zorganizowanej części (w tym w ramach podziału Spółki),
- wymianie udziałów.

Niezależnie od powyższego Spółka pragnie wskazać, że w roku podatkowym 2020 r. doszło do znaczących zmian w jej strukturze właścicielskiej. W dniu 17 czerwca 2020 r. Tesco Holdings B.V jako właściciel Spółki podpisała umowę sprzedaży udziałów z Salling Group A/S. W wyniku tej umowy Salling Group A/S nabyła 100% udziałów w kapitale zakładowym Spółki. Celem transakcji była m.in. kontynuacja dotychczasowej działalności Spółki, jednakże w innej strukturze właścicielskiej i pod innym zarządem. Okres osiemnastu miesięcy poprzedzających ww. transakcję sprzedaży 100% udziałów w kapitale zakładowym Spółki poświęcony został na działania mające na celu przygotowanie Spółki do zmian w strukturze właścicielskiej. Spółka znacząco uprościła własną strukturę biznesową, m.in. przez sprzedaż dużej części nieruchomości i poprawiła funkcjonowanie w konkurencyjnym otoczeniu rynkowym.

6. Wnioski o wydanie interpretacji i wiążących interpretacji

Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie: ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 OP, interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b OP, wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT, wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

Spółka w roku podatkowym 2020 nie złożyła wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 OP, wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT, wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2020 r. poz. 722 i 1747).

W roku podatkowym 2020 Spółka złożyła wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o których mowa w art. 14b OP. Wnioski te dotyczyły:

- a) podatku od towarów i usług oraz podatku od czynności cywilnoprawnych w związku ze sprzedażą nieruchomości,
- b) implikacji na gruncie podatku dochodowego od osób prawnych i podatku od towarów i usług w związku z automatyzacją zawiadomień o płatnościach na rachunek bankowy spoza wykazu Ministerstwa Finansów.

Łącznie w roku podatkowym 2020 r. Spółka złożyła we wskazanych zakresach 10 wniosków o wydanie interpretacji indywidualnych przepisów prawa podatkowego.

7. Dokonywanie rozliczeń podatkowych w rajach podatkowych

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.

W roku podatkowym 2020 Spółka nie dokonywała jakichkolwiek 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.