

# **Informacja o realizowanej strategii podatkowej Kaufland Ost-Europa Beteiligungs GmbH, jako udziałowca Kaufland Polska Markety sp. z o.o. sp.j., w zakresie dochodów generowanych w Polsce**

## **I. Podstawa prawna**

Informacja o realizowanej strategii podatkowej sporządzona i podana do publicznej wiadomości na podstawie art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej: CIT).

## **II. Okres**

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy trwający od 1 marca 2020 r. do 28 lutego 2021 r.

## **III. Podatnik zobowiązany do przygotowania i publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej**

Podmiotem zobowiązanym do przygotowania i publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy trwający od 1 marca 2020 r. do 28 lutego 2021 r. jest **Kaufland Ost-Europa Beteiligungs GmbH (dalej: KL Ost)**, zarejestrowana do celów podatkowych w Polsce pod numerem **NIP: 1010000976**.

## **IV. Charakter, rodzaj i rozmiar prowadzonej działalności**

KL Ost jest spółką kapitałową prawa niemieckiego zarejestrowaną w Neckarsulm (Niemcy) będącą wspólnikiem w polskiej spółce osobowej Kaufland Polska Markety sp. z o.o. sp.j. (dalej: Kaufland). Do dnia 25 stycznia 2021 r. Kaufland prowadziła działalność jako spółka komandytowa pod firmą Kaufland Polska Markety sp. z o.o. sp.k. W całym raportowanym okresie KL Ost, w stosunku do dochodów wypracowanych przez Kaufland w Polsce, był podatnikiem CIT proporcjonalnie do posiadanego udziału w zysku w Kaufland. Ponieważ Kaufland jest spółką osobową, która nie posiadała w raportowanym okresie statusu podatnika CIT, to KL Ost jako jej wspólnik, jest podmiotem zobowiązanym do przygotowania i publikacji informacji o realizacji strategii podatkowej.

KL Ost oraz Kaufland należą do Grupy Kaufland działającej w Europie Środkowej i Wschodniej, która z kolei należy do międzynarodowej Grupy Schwarz prowadzącej działalność poprzez ponad 10 tysięcy sklepów. Kaufland prowadzi przede wszystkim działalność gospodarczą polegającą na sprzedaży detalicznej poprzez sieć samoobsługowych marketów umiejscowionych na terenie całej Polski. Na koniec raportowanego okresu w Polsce istniała sieć składająca się z 226 marketów, 3 centrów logistycznych oraz siedziby zlokalizowanej we Wrocławiu przy al. Armii Krajowej 47.

## **V. Informacje o stosowanych zasadach, praktykach, procesach i procedurach**

Realizacja funkcji podatkowych KL Ost jako podmiotu zobowiązanego do sporządzenia informacji z realizacji strategii podatkowej była w raportowanym okresie wykonywana przy udziale Kaufland, będącego podmiotem odpowiedzialnym za obsługę procesów

administracyjnych, w tym: finansowych, księgowych, informatycznych spółek z Grupy Kaufland w Polsce. Działania podejmowane przez Kaufland i jej pracowników opierają się na zasadzie: „Przestrzegamy przepisów prawa i wewnętrznych wytycznych”. Realizacja obowiązków podatkowych w raportowanym okresie była w związku z powyższym realizowana zgodnie z następującymi zasadami:

- **Compliance podatkowy**, tj. działanie zgodnie z przepisami prawa podatkowego oraz zarządzanie ryzykiem braku ww. zgodności oraz zapewnianie monitorowania procesu wdrażania oraz stosowania obowiązującego prawa podatkowego, tak aby wszystkie istotne regulacje, przepisy i standardy zostały w jasny i przejrzysty sposób wprowadzone i w rzetelny i prawidłowy sposób realizowane,
- **Compliance prawny**, tj. działanie zgodnie z regulacjami prawnymi i normami wewnętrznymi przedsiębiorstwa m.in. w następujących obszarach: zapobieganie korupcji i nadużyciom, przestrzeganie prawa antymonopolowego, współpraca z kontrahentami oraz ochrona danych osobowych,
- **Ograniczanie ryzyka podatkowego**, tj. regularne korzystanie z dostępnych narzędzi takich jak: indywidualne interpretacje przepisów podatkowych wydawane przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej, interpretacje ogólne oraz ogólne wyjaśnienia przepisów prawa podatkowego dotyczące stosowania tych przepisów (objaśnienia podatkowe) wydawane przez Ministra Finansów, Wiążące Informacje Stawkowe, klasyfikacje wydawane przez Urząd Statystyczny, uprzednie porozumienia cenowe (APA) i inne,
- **Wsparcie zewnętrznych doradców**, tj. korzystanie z wiedzy i doświadczenia m.in. zewnętrznych doradców podatkowych w formie bieżącego doradztwa, oceny prawno-podatkowej, dokonywania analiz np. procedur, projektów, przeprowadzanie szkoleń z zakresu aktualnych przepisów podatkowych i planowanych zmian legislacyjnych oraz tzw. alerty podatkowe.

Realizacja obowiązków podatkowych KL Ost na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (wykonywana przy udziale Kaufland) w raportowanym okresie odbywała się przede wszystkim w oparciu o następujące procesy i procedury:

- rozliczanie i deklarowanie podatku CIT,
- przygotowywanie dokumentacji cen transferowych,
- obsługa kontroli podatkowych i relacje z organami podatkowymi,
- realizacja obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych oraz zgłaszanie schematów podatkowych,
- ocena prawno-podatkowa zdarzeń i transakcji,
- informowanie o aktualnych przepisach podatkowych oraz planowanych zmianach legislacyjnych.

KL Ost wykazuje niską skłonność do podejmowania ryzyka w zakresie podatków. Ryzyko podatkowe jest traktowane z taką samą należytą starannością jak inne ryzyka

biznesowe. Jeśli istnieje ryzyko wynikające z niepewności co do prawidłowego zastosowania lub interpretacji prawa podatkowego, zapewniana jest odpowiednia pisemna opinia od zewnętrznych doradców, aby wesprzeć proces decyzyjny, a w stosownych przypadkach konsultacja lub opinia organów podatkowych. Oceniając ryzyko związane ze skutkami podatkowym konkretnej transakcji lub decyzji, brane są pod uwagę:

- a) obowiązki kierownictwa i pracowników,
- b) podstawowe wartości i zasady grupy,
- c) miejsce w społeczności i utrzymanie reputacji firmy,
- d) standardy rachunkowości i raportowane wyniki,
- e) szersze konsekwencje potencjalnego sporu z organami podatkowymi i ewentualny wpływ na stosunki z nimi.

#### **VI. Informacje o realizacji obowiązków podatkowych KL Ost oraz działaniach zapewniających ich prawidłowe wykonanie**

KL Ost terminowo realizował wszelkie obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, które nałożone zostały przez obowiązujące przepisy.

W odniesieniu do obowiązków podatkowych realizowanych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w raportowanym okresie KL Ost:

- był wyłącznie podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych (w związku z działaniem w charakterze wspólnika spółki osobowej Kaufland),
- nie złożył informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji Podatkowej, bowiem nie powstał wobec niego taki obowiązek; KL Ost natomiast występował jako podmiot, na który mogą mieć wpływ schematy podatkowe wdrożone przez Kaufland, w związku z czym Kaufland, wypełniając obowiązek wynikający z art. 86c Ordynacji Podatkowej, złożył dwie informacje o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji Podatkowej, w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych,
- realizował (jako podatnik CIT, poprzez status wspólnika Kaufland) następujące transakcje z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Kaufland, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej:
  - pożyczki dla podmiotu powiązanego z siedzibą na terenie Unii Europejskiej,
- był wspólnikiem (komandytariuszem) w spółce osobowej Kaufland Polska Markety sp. z o.o. sp.k. (dalej: spółka komandytowa) do dnia 25 stycznia 2021 r., a następnie - od dnia 26 stycznia 2021 r. - wspólnikiem w spółce osobowej Kaufland Polska Markety sp. z o.o. sp.j. (dalej: spółka jawna). Wspólnicy spółki komandytowej, po dokonanej analizie pod względem prawnym i biznesowo-organizacyjnym działalności prowadzonej przez siebie spółki komandytowej, podjęli decyzję o przeprowadzeniu jej przekształcenia. Realizując Plan przekształcenia nastąpiła

zmiana formy prawnej spółki komandytowej w spółkę jawną, w trybie określonym w art. 558 §1 pkt 1 i art. 556-557 w zw. z art. 558 §1 pkt 1 i §2 oraz art. 581 Kodeksu spółek handlowych, co ostatecznie zostało potwierdzone wpisem spółki przekształconej w KRS w dniu 26 stycznia 2021 r. Z uwagi na charakter transakcji (przekształcenie spółki osobowej w inną spółkę osobową), była ona neutralna z perspektywy podatkowej. Jednocześnie, nie zostały podjęte i nie były planowane inne działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT,

- nie składał wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o których mowa w art. 14a § 1 Ordynacji Podatkowej,
- złożył wniosek o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji Podatkowej, w następującej sprawie:
  - ustalenie, czy zaliczenie wydatków z tytułu nabycia usług IT od podmiotu powiązanego do kosztów uzyskania przychodów powinno nastąpić z uwzględnieniem limitu odliczalności kosztów usług niematerialnych, o którym mowa w art. 15e ust. 1 ustawy o CIT,
- nie składał wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług (KL Ost nie jest podatnikiem VAT),
- nie składał wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym (KL Ost nie jest podatnikiem akcyzy),
- nie posiada na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową (wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji Podatkowej) oddziału, filii czy przedsiębiorstwa oraz nie osiąga dochodów, które zostały efektywnie opodatkowane w tych krajach. W raportowanym okresie na wynik podatkowy KL Ost w Polsce (ze względu na status wspólnika Kaufland) miała wpływ transakcja nabycia towarów i materiałów (np. wyposażenie, materiały eksploatacyjne) od kontrahenta powiązanego mającego siedzibę w Hongkongu,
- nie uczestniczył w żadnej z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w tym w szczególności nie zawarł umowy o współdziałanie w zakresie podatków w myśl art. 20s § 1 Ordynacji Podatkowej ani nie zawarł uprzedniego porozumienia cenowego (APA). Charakter podatnika (wspólnik polskiej spółki osobowej będący wyłącznie z tego tytułu podatnikiem CIT na terenie Rzeczypospolitej Polskiej) powodował, że współpraca z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej w ramach umowy o współdziałaniu mogłaby odbywać się w bardzo ograniczonym zakresie.