



Informacja o
realizowanej strategii
podatkowej przez
Carrefour Polska
Sp. z o.o.
za rok podatkowy 2020

Spis treści

<u>I.</u>	<i>Wstęp</i>	3
<u>II.</u>	<i>Informacje ogólne</i>	3
1.	Informacje o Spółce.....	3
2.	Cele strategii podatkowej Spółki.....	3
3.	Realizacja strategii podatkowej w roku podatkowym 2020 i plany jej realizacji w latach kolejnych	4
<u>III.</u>	<i>Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej</i>	4
1.	Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie	4
a)	Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego	4
b)	Stosowane procedury.....	5
2.	Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	5
<u>IV.</u>	<i>Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą</i>	6
1.	Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych.....	6
2.	Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych	6
<u>V.</u>	<i>Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych</i>	7
1.	Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi.....	7
2.	Informacje o 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 podatku dochodowym od osób prawnych	7
<u>VI.</u>	<i>Informacje o złożonych wnioskach o interpretację przepisów prawa podatkowego...</i>	7

1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej	7
2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowa	7
3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.	8
4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym	8
<u>VII.</u> Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	8



I. Wstęp

Niniejsza informacja ma na celu realizację przez Carrefour Polska Sp. z o.o. (dalej: „**Spółka**”) obowiązków wynikających z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 z późn. zm.).

Niniejsza informacja dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym 2020.

Niniejsza Informacja nie odnosi się do informacji, do których dostęp jest zastrzeżony z uwagi na obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa, w szczególności informacji objętych przepisami o ochronie informacji niejawnych, informacji, których Spółka nie może ujawniać z uwagi na nałożone na nią obowiązki wynikające z przepisów prawa, zobowiązania kontraktowe lub wynikające z podjętych przez Spółkę decyzji biznesowych. Dodatkowo, niniejsza Informacja nie obejmuje informacji poufnych, które ze względu na realizowane przez Spółkę plany i przedsięwzięcia biznesowe podlegają ochronie, jako dane objęte tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub tajemnicą procesu produkcyjnego.

II. Informacje ogólne

1. Informacje o Spółce

Carrefour Polska Sp. z o. o. wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie - XIV Wydział Gospodarczy pod numerem **KRS: 0000020710** prowadzi działalność gospodarczą pod adresem **ul. Targowa 72, 03-734 Warszawa**. Spółce zostały nadane następujące numery identyfikacyjne – **REGON: 070569406, NIP: 9370008168**. Kapitał zakładowy Spółki na dzień 31 grudnia 2020 r. wynosił 1.970.719.050,00 zł.

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest sprzedaż detaliczna prowadzona w niewyspecjalizowanych sklepach z przewagą żywności, napojów i wyrobów tytoniowych.

2. Cele strategii podatkowej Spółki

Spółka realizuje strategię podatkową mającą na celu doprowadzenie do należytego wypełniania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Realizowanie obowiązków publicznoprawnych oraz konieczność uiszczania należności z tego tytułu na rzecz Skarbu Państwa traktowana jest przez władze Spółki, jako obowiązek Spółki wynikający z prowadzenia działalności na terytorium Rzeczypospolitej Polski.

Zarząd oraz kierownictwo Spółki wdrażają mechanizmy wewnętrzne celem zapewnienia skutecznej i adekwatnej kontroli organizacji z perspektywy wypełniania obowiązków nakładanych na Spółkę przez przepisy prawa podatkowego, w szczególności Spółka:

- dochowuje należytej staranności celem zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych Spółki;
- wykazuje proaktywną postawę w zakresie wskazywania wartości i budowania kultury organizacji, również w zakresie transparentności rozliczeń podatkowych;
- kładzie nacisk na weryfikację kontrahentów i partnerów biznesowych Spółki;
- inwestuje w regularne poszerzanie wiedzy kadry pracowniczej z zakresu prawa podatkowego;



- podejmuje decyzje w celu ograniczania ryzyka podatkowego poprzez minimalizację zagrożeń ze strony otoczenia zewnętrznego oraz wewnętrznego.

Strategia podatkowa Spółki podlega regularnym przeglądom i jest dostosowywana do zmian zachodzących w otoczeniu i wewnątrz organizacji oraz do zidentyfikowanego ryzyka podatkowego związanego z prowadzeniem działalności w branży sprzedaży detalicznej.

3. Realizacja strategii podatkowej w roku podatkowym 2020 i plany jej realizacji w latach kolejnych

Realizowana strategia podatkowa zapewnia prawidłową realizację obowiązków podatkowych. W roku podatkowym 2020, realizowana przez Spółkę strategia podatkowa nastawiona była w szczególności na wspieranie kluczowych decyzji biznesowych i zapewnienie zgodności z prawem prowadzonych rozliczeń podatkowych. Spółka przy podejmowaniu decyzji biznesowych i realizowaniu obowiązków podatkowych nie poszukuje oderwanych od okoliczności gospodarczych oszczędności podatkowych.

W perspektywie najbliższych lat (pod warunkiem niezastąpienia żadnych okoliczności mających kluczowe znaczenie dla działalności gospodarczej Spółki), oprócz rewizji i uaktualniania strategii podatkowej, Spółka nie planuje dokonywania materialnych zmian co do realizowanej strategii podatkowej, a w szczególności w zakresie przyjętej misji oraz wizji podatkowej.

III. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

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

a) Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego

Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego w Spółce jest pełniona przez dedykowanego Członka Zarządu sprawującego ogólny nadzór nad wykonywaniem funkcji podatkowych, które są realizowane przez pracowników Działu Podatkowego. Zapewnienie realizacji obowiązków podatnika oraz płatnika należy do obowiązków Dyrektora Działu Podatkowego, który koordynuje prace Działu Podatkowego oraz podejmuje działania celem wyjaśnienia wątpliwości związanych z kwalifikacją prawnopodatkową poszczególnych zdarzeń gospodarczych.

Kalkulacje podatkowe dokonywane są comiesięcznie lub corocznie (w zależności od podatku) przez dedykowanych pracowników Działu Podatkowego na podstawie zweryfikowanych dokumentów źródłowych, które odzwierciedlają stan rzeczywisty. Dział Podatkowy w ramach realizacji funkcji podatkowej korzysta ze wsparcia pracowników Działów Biznesowych Spółki, w szczególności Działu Controllingu oraz Działu Księgowości.

Dokumenty związane z kalkulacją podatkową oraz kopie złożonych deklaracji są archiwizowane w uporządkowany sposób.

Spółka podejmuje wszelkie niezbędne środki w celu prawidłowego określenia oraz terminowej zapłaty należności publicznoprawnych, tj.:

- płaci podatek dochodowy oraz uiszcza regularnie zaliczki na ten podatek;
- płaci podatek VAT;
- płaci podatek akcyzowy;
- płaci podatek od nieruchomości;
- cyklicznie dokonuje płatności z tytułu podatku rolnego, leśnego oraz od środków transportowych;
- realizuje płatności za nabycia określonych ustawowo towarów z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności;
- realizuje obowiązki płatnika w podatku dochodowym od osób fizycznych z tytułu wynagrodzeń wypłacanych na rzecz zatrudnionych oraz należności z tytułu zawieranych umów cywilno-prawnych, a także kalkuluje, pobiera i odprowadza do urzędu skarbowego zaliczki na podatek dochodowy od tych osób.

b) Stosowane procedury

Spółka wdrożyła działania i procedury (w formie praktycznych procesów postępowania, uwzględniających strukturę organizacyjną) celem zapewnienia prawidłowego wywiązywania się przez Spółkę z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, w szczególności w zakresie:

- zarządzania ryzykiem podatkowym;
- składania deklaracji oraz dokonywania płatności podatkowych;
- rozliczania podatku dochodowego od osób prawnych
- rozliczania podatku u źródła;
- weryfikacji kontrahentów oraz rozliczania podatku VAT;
- przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych;
- rozliczania podatku akcyzowego;
- rozliczania podatku od nieruchomości.

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

Spółka podejmuje wszelkie niezbędne formy współpracy z organami podatkowymi w celu należytego wywiązywania się ze swoich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Spółka korzysta również z przewidzianych prawem instrumentów w postaci indywidualnych interpretacji prawa podatkowego.

W roku podatkowym 2020 Spółka nie zawarła z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s Ordynacji podatkowej ani uprzedniego porozumienia cenowego, o którym mowa w dziale III ustawy z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych (Dz. U. poz. 2200).

IV. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą

1. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych

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

- identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych;
- kalkuluje i terminowo uiszcza należny podatek dochodowy, podatek od towarów i usług, podatek akcyzowy na konto właściwego urzędu skarbowego, podatek od nieruchomości, podatek leśny, podatek rolny na rachunek właściwej gminy;
- składa organom podatkowym właściwe zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązują ją przepisy prawa podatkowego;
- sporządza lokalną dokumentację cen transferowych oraz analizy porównawcze;
- monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych oraz w przypadku zidentyfikowania obowiązku jest przygotowana na raportowanie schematów podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

W roku podatkowym 2020 Spółka realizowała obowiązki podatkowe, jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- podatku od towarów i usług (VAT);
- podatku dochodowego od osób prawnych;
- podatków lokalnych (w szczególności podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego);
- podatku akcyzowego.

W roku podatkowym 2020 Spółka realizowała obowiązki podatkowe, jako płatnik następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób fizycznych;
- zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych.

2. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych

W 2020 roku Spółka przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej jedną informację o schemacie podatkowym na formularzu MDR-1 oraz jedną informację o schemacie podatkowym na formularzu MDR-3, które dotyczyły podatku dochodowego od osób fizycznych.

V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych

- 1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi**

W roku podatkowym 2020 Spółka zawarła z podmiotami powiązаныmi następujące transakcje, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów:

Lp.	Transakcja	Strona transakcji
1.	Zawarcie kontraktów terminowych typu forward	Nierezydent

Pozostałe istotne transakcje z podmiotami powiązаныmi realizowane w 2020 r. podlegające obowiązkowi dokumentacyjnemu za 2020 r. dotyczyły zakupu od nierezydentów towarów i usług oraz transakcji finansowych. Spółka świadczyła również usługi na rzecz podmiotów powiązanych.

- 2. Informacje o 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 podatku dochodowym od osób prawnych**

W roku podatkowym 2020 Spółka zleciła przygotowanie wstępnej analizy podatkowej restrukturyzacji polegającej na wydzieleniu segmentu działalności Spółki. Ewentualna realizacja powyższej restrukturyzacji w swym założeniu nie była przewidziana na 2020 r. Obecnie plany związane z restrukturyzacją zostały zaniechane.

VI. Informacje o złożonych wnioskach o interpretację przepisów prawa podatkowego

- 1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej**

W roku podatkowym 2020 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

- 2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowa**

Lp.	Podatek, którego dotyczył wniosek	Opis
1.	Podatek od towarów i usług	Wniosek dotyczył oceny możliwości uniknięcia sankcji podatkowych w sytuacji dokonania płatności na rachunek kontrahenta niezawarty na tzw. białej liście w zakresie określonych przypadków i sposobów złożenia zawiadomienia o takiej płatności do właściwego urzędu skarbowego.

2.	Podatek od towarów i usług	Wniosek dotyczył oceny możliwości wystawienia i wydania faktury w formie elektronicznej w przypadku określonych zakupów dokonywanych przez klientów Spółki.
3.	Podatek od towarów i usług	Wniosek dotyczył oceny możliwości przechowywania faktur wyłącznie w formie elektronicznej oraz prawa do odliczenia podatku naliczonego wynikającego z takich faktur.
4.	Podatek od towarów i usług	Wniosek dotyczył oceny możliwości uznania paragonu fiskalnego za fakturę uproszczoną.
5.	Podatek od towarów i usług	Wniosek dotyczył oceny skutków podatkowych na gruncie podatku od towarów i usług w zakresie konieczności opodatkowania i sposobu dokumentowania rekompensaty.
6.	Podatek od sprzedaży detalicznej	Wniosek dotyczył oceny skutków podatkowych na gruncie podatku od sprzedaży detalicznej w zakresie kalkulacji limitu wartości zrealizowanej sprzedaży detalicznej.
7.	Podatek od sprzedaży detalicznej	Wniosek dotyczył oceny skutków podatkowych na gruncie podatku od sprzedaży detalicznej w zakresie uwzględnienia w zakresie opodatkowania ww. podatkiem określonych przychodów.
8.	Podatek dochodowy od osób prawnych	Wniosek dotyczył oceny możliwości dokumentowania wydatków stanowiących koszty uzyskania przychodów w oparciu o dowody źródłowe w formie cyfrowej.

3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

W roku podatkowym 2020 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym

W roku podatkowym 2020 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

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

W roku podatkowym 2020 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.