

Informacja o realizowanej przez
Netto sp. z o.o.
strategii podatkowej
w roku podatkowym zakończonym
31 grudnia 2021 r.



Wykaz skrótów	3
Wstęp.....	4
1. Informacja o stosowanych procesach i procedurach podatkowych dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie, dobrowolnych formach współpracy z organami podatkowymi.....	4
1.1. Stosowane procesy i procedury podatkowe	4
1.2. Umowa o współdziałanie z Szefem KAS.....	5
2. Wybrane, podstawowe obowiązki Spółki w Polsce wynikające z przepisów prawa podatkowego, w tym MDR	5
2.1. Informacja odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w roku podatkowym objętym informacją z realizacji strategii podatkowej.....	5
2.2. MDR	6
3. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej oraz o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w roku podatkowym objętym niniejszą informacją z realizacji strategii podatkowej.....	7
4. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnych interpretacji podatkowych, indywidualnych interpretacji podatkowych, wiążących informacji stawkowych (WIS), wiążących informacji akcyzowych (WIA)	8
4.1. Ogólne interpretacje podatkowe.....	8
4.2. Indywidualne interpretacje podatkowe.....	8
4.3. Wiążące informacje stawkowe (WIS).....	8
4.4. Wiążące informacje akcyzowe (WIA)	8
5. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.....	8

Wykaz skrótów

<i>Skrót</i>	<i>Nazwa</i>
Netto, Spółka	Netto sp. z o.o.
Grupa, Grupa Salling	Grupa kapitałowa Salling
Ordynacja podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm.)
podatek CIT albo CIT	Podatek dochodowy od osób prawnych
podatek PCC albo PCC	Podatek od czynności cywilnoprawnych
podatek PIT albo PIT	Podatek dochodowy od osób fizycznych
podatek VAT albo VAT	Podatek od towarów i usług
Szef KAS	Szef Krajowej Administracji Skarbowej

Wstęp

Niniejsza informacja obejmuje wyłącznie okres od dnia 1 stycznia 2021 r. do dnia 31 grudnia 2021 r. i obejmuje transakcje, dokumentacje, procedury, plany oraz inne elementy stanu faktycznego i stanu wiedzy na tamten okres.

1. Informacja o stosowanych procesach i procedurach podatkowych dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie, dobrowolnych formach współpracy z organami podatkowymi

Spółka zarządza zagadnieniami podatkowymi w sposób, który ma na celu zapewnienie właściwej oceny skutków podatkowych prowadzonej działalności z punktu widzenia regulacyjnego (w tym w zakresie prawa podatkowego), z uwzględnieniem wykładni przepisów prawa prezentowanej przez organy podatkowe, sądy administracyjne oraz judykaturę.

W ramach działalności Spółki kluczowe aspekty działalności operacyjnej są poddawane analizie pod kątem ich zgodności z obowiązującą w Spółce strategią podatkową, skutków podatkowych podejmowanych działań, zgodności z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego, a także funkcjonującymi w Spółce procedurami wewnętrznymi i procesami.

Polityka podatkowa Spółki jest tożsama z polityką podatkową Grupy, która zakłada przede wszystkim:

- Silny nacisk na przestrzeganie przepisów podatkowych we wszystkich krajach, w których Grupa prowadzi działalność;
- Przejrzystą komunikację w obszarze podatkowym;
- Utrzymywanie dobrych relacji z organami podatkowymi opartych na wzajemnym szacunku, przejrzystości i zaufaniu;
- Nieprowadzenie działalności w jurysdykcjach o niskich podatkach, jak też niestosowanie specjalnych modeli optymalizacji podatkowej zaprojektowanych w celu uchylania się od opodatkowania.

Powyższe założenia przekładają się w bezpośredni sposób na znaczną wysokość podatków płaconych przez Spółkę w Polsce, należyta staranność Spółki przy wykonywaniu obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz umacnianie postrzegania Spółki jako rzetelnego przedsiębiorcy przez klientów, kontrahentów, jak i przez organy podatkowe.

Wskazana powyżej istota polityki podatkowej Spółki powoduje, iż szeroko pojęta strategia podatkowa Spółki ma charakter konserwatywny, zapewniający Spółce jak największe bezpieczeństwo podatkowe. W efekcie, Spółka, w celu unikania sporów z organami podatkowymi, z należyta starannością identyfikuje oraz wypełnia dotyczące ją obowiązki podatkowe wynikające z przepisów prawa podatkowego.

Polityka podatkowa Spółki nie zakłada ani nie jest nakierowana na unikanie opodatkowania lub uchylanie się od opodatkowania, a dokonywane przez nią transakcje mają uzasadnienie biznesowe i wynikają z działalności gospodarczej prowadzonej przez Spółkę. Spółka nie wykorzystuje w ramach swojej działalności tzw. agresywnych optymalizacji podatkowych, w tym w szczególności nie strukturyzuje transakcji w sposób, który nie ma uzasadnienia biznesowego, w tym poprzez wykorzystanie jurysdykcji krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

1.1. Stosowane procesy i procedury podatkowe

Spółka, w celu zapewnienia zgodności podejmowanych działań z przepisami prawa podatkowego jak i zapewnienia prawidłowego zarządzania wykonaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz ich zgodną z prawem realizację posiada i stosuje, dostosowane do wielkości jak i struktury Spółki procedury i procesy podatkowe.

Obowiązujące w Spółce procedury i procesy podatkowe dotyczące wybranych szczegółowych obowiązków podatkowych Spółki oraz obszarów jej działalności jak i obejmujące różnorodne czynności mające związek z procesem rozliczeń podatkowych, zarówno spisane jak i niespisane. Procedury i procesy obejmują:

- a) Właściwe księgowanie zdarzeń gospodarczych wpływające na powstanie bądź niepowstanie obowiązków podatkowych oraz zobowiązań podatkowych.
- b) Właściwe ujmowanie zdarzeń wynikających z dokonanych księgowania w rozliczeniach podatkowych.
- c) Właściwe wypełnianie obowiązków formalnych w tym składanie w terminie niezbędnych zeznań, deklaracji, informacji podatkowych, zawiadomień, zgłoszeń oraz innych niezbędnych pism.
- d) Właściwe stosowanie obowiązujących stawek podatków.

- e) Właściwe kwalifikowanie stron zdarzeń gospodarczych w zakresie w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe.
- f) Właściwe kwalifikowanie przedmiotu zdarzeń gospodarczych w zakresie w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe.
- g) Właściwe kwalifikowanie okoliczności zdarzeń gospodarczych w zakresie w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe.
- h) Właściwe gromadzenie oraz sporządzanie dokumentacji wymaganych bezpośrednio przepisami prawa podatkowego.
- i) Właściwe gromadzenie oraz sporządzanie dokumentacji wymaganych pośrednio przepisami prawa podatkowego, lecz wpływających na zachowanie należytej staranności dla prawidłowego wywiązania się z obowiązków podatkowych.
- j) Obowiązki z zakresu MDR – *Procedura realizacji obowiązków w zakresie identyfikacji schematów podatkowych oraz przekazywania informacji o schematach podatkowych.*
- k) Obowiązki z zakresu podatku u źródła (WHT).
- l) Spisywanie należności i zobowiązań przedawnionych.
- m) Weryfikację dostawców – *Procedura weryfikacji kontrahentów.*
- n) Rozliczenia wynikające z mechanizmu podzielonej płatności – *Split Payment Poland. Description and Guidelines.*
- o) Obowiązki z zakresu podatku cukrowego.
- p) Grupową politykę cen transferowych.
- q) Przyjęty w Grupie kwestionariusz ryzyk podatkowych – *Tax risk questionnaire.*
- r) Procedurę RODO.
- s) Szczegółowe procedury obowiązujące w placówkach sklepowych, m.in.:
 - a. *Procedura rozliczenia dziennych utargów sprzedawców;*
 - b. *Rejestracja płatności Kartami;*
 - c. *Klauzula RODO;*
 - d. *Rejestracja sprzedaży w kasie;*
 - e. *Operacje kasowe_storno, korekty, anulacje, zwroty w kasie;*
 - f. *Dokumentacja sklepowa przechowywanie archiwizacja;*
 - g. *Zwroty towaru w kasie;*
 - h. *Specyfikacja dziennego rozliczenia płatności kartami.*
- t) Inne niezbędne niespisane ale odzwierciedlone w kulturze organizacyjnej Spółki zbiory zachowań, których ciągłość i jednolitość wpływają na prawidłowe wypełnianie zobowiązań podatkowych.

1.2. Umowa o współdziałanie z Szefem KAS

Spółka nie jest stroną umowy o współdziałanie z Szefem KAS.

2. Wybrane, podstawowe obowiązki Spółki w Polsce wynikające z przepisów prawa podatkowego, w tym MDR

2.1. Informacja odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w roku podatkowym objętym informacją z realizacji strategii podatkowej

	Rodzaj podatku		Informacja czy Spółka uiszcza podatek
<u>Podatki bezpośrednie</u>	CIT	Podatnik	TAK
		Płatnik	TAK
	PIT	Podatnik	NIE
		Płatnik	TAK
<u>Podatki pośrednie</u>	VAT		TAK
	AKCYZA		NIE
	CŁO		TAK
	PCC		TAK
<u>Podatki lokalne</u>	Podatek od nieruchomości		TAK
	Podatek od środków transportowych		NIE
	Podatek leśny		NIE
	Podatek rolny		NIE – Spółka korzysta ze zwolnienia
<u>Inne</u>	Podatek od sprzedaży detalicznej		TAK
	Podatek cukrowy		TAK

2.2. MDR

Informacja o przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych w roku podatkowym objętym informacją z realizacji strategii podatkowej, w które zaangażowana była Spółka jako promotor, korzystający lub wspomagający z podziałem na podatki

Rodzaj podatku		liczba przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej
<u>Podatki bezpośrednie</u>	CIT	1
	PIT	
<u>Podatki pośrednie</u>	VAT	
	AKCYZA	
	PCC	
<u>Podatki Lokalne</u>	Podatek od nieruchomości	
	Podatek od środków transportowych	
	Podatek leśny	
	Podatek rolny	

<u>Inne</u>	Podatek od sprzedaży detalicznej	
	Podatek cukrowy	

3. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej oraz o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w roku podatkowym objętym niniejszą informacją z realizacji strategii podatkowej

<p>Transakcje dokonywane przez Spółkę z podmiotami powiązаныmi o wartości przekraczającej 5% sumy bilansowej</p>	<p>Spółka w relacjach z podmiotami powiązаныmi stosuje takie zasady, jakie stosowałyby podmioty niepowiązane. W przypadkach, w których przepisy podatkowe nakładają taki obowiązek, Spółka sporządza dokumentację cen transferowych i wykonuje obowiązki raportowe w tym zakresie. W 2021 łączna suma transakcji z podmiotami powiązаныmi przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki za rok 2021.</p> <p>Transakcje te dotyczyły:</p> <ul style="list-style-type: none"> • nabycia i sprzedaży towarów, • nabycia i sprzedaży usług, • uczestnictwa w bankowości wewnętrznej. <p>Transakcje te zawierane były z:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Salling Group A/S niebędącą polskim rezydentem podatkowym, • Netto Indygo Sp. z o.o. będącą polskim rezydentem podatkowym, • Netto Supermarkt GmbH niebędącą polskim rezydentem podatkowym, • Netto ApS & Co. KG. niebędącą polskim rezydentem podatkowym.
<p>Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych</p>	<p>Spółka nie podejmuje działań restrukturyzacyjnych, których celem byłoby uzyskanie korzyści podatkowej sprzecznej z celem i przedmiotem prawa podatkowego. Wszelkie ewentualne restrukturyzacje muszą mieć uzasadnienie ekonomiczne i biznesowe, a dotyczące ich rozliczenia podatkowe – w celu zapewnienia prawidłowości i rzetelności – są konsultowane z doradcami podatkowymi.</p> <p>W 2021 roku udziałowiec Spółki nabył 100% udziałów spółki Tesco Polska sp. z o.o. (obecnie Netto Indygo Sp. z o.o.). Do nabycia udziałów doszło w marcu 2021 roku. W wyniku nabycia udziałów nie doszło do połączenia lub zaprzestania działalności przez Tesco Polska sp. z o.o. (obecnie Netto Indygo Sp. z o.o.), jednakże dokonano szeregu zmian organizacyjnych zarówno w Spółce jak i w Netto Indygo Sp. z o.o.. Zmiany te podyktowane są faktem, iż obecnie obie spółki wspólnie prowadzą jedną sieć sklepów Netto, a zatem konieczna była reorganizacja procesów w celu optymalnego wykorzystania środków i kompetencji personelu.</p> <p>W roku finansowym kończącym się 31 grudnia 2021 r. Spółka dokonała transakcji przejęcia części zakładu pracy na podstawie Art. 23' Kodeksu pracy od podmiotu powiązanego. Przeniesienie zostało dokonane z datą 1 listopada 2021 roku.</p> <p>W roku podatkowym objętym niniejszą informacją z realizacji strategii podatkowej Spółka nie podejmowała ani nie planowała podejmować innych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub podmiotów powiązanych.</p>

4. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnych interpretacji podatkowych, indywidualnych interpretacji podatkowych, wiążących informacji stawkowych (WIS), wiążących informacji akcyzowych (WIA)

4.1. Ogólne interpretacje podatkowe

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji strategii podatkowej.

4.2. Indywidualne interpretacje podatkowe

W roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji strategii podatkowej, Spółka złożyła wnioski o wydanie następujących interpretacji indywidualnych:

Data złożenia wniosku	Przedmiot interpretacji	Stanowisko organu
29.06.2021	Obowiązki płatnika nakładane przez art. 26 Ustawy o CIT.	Stanowisko Spółki uznano za prawidłowe

4.3. Wiążące informacje stawkowe (WIS)

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie wiążących informacji stawkowych w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji strategii podatkowej.

4.4. Wiążące informacje akcyzowe (WIA)

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie wiążących informacji akcyzowych w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji strategii podatkowej.

5. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Wykaz krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz. U. z 2019 poz. 599) oraz z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz. U. z 2019 poz. 600).

Szkodliwa konkurencja podatkowa jest stosowana w systemach podatkowych w następujących krajach oraz terytoriach:

- 1) Księstwo Andory;
- 2) Anguilla - Terytorium Zamorskie Zjednoczonego Królestwa Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej;
- 3) Antigua i Barbuda;
- 4) Sint-Maarten, Curaçao - kraje wchodzące w skład Królestwa Niderlandów;
- 5) Królestwo Bahrajnu;
- 6) Brytyjskie Wyspy Dziewicze - Terytorium Zamorskie Zjednoczonego Królestwa Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej;
- 7) Wyspy Cooka - Samorządne Terytorium Stowarzyszone z Nową Zelandią;

- 8) Wspólnota Dominiki;
- 9) Grenada;
- 10) Sark - Terytorium Zależne Korony Brytyjskiej;
- 11) Hongkong - Specjalny Region Administracyjny Chińskiej Republiki Ludowej;
- 12) Republika Liberii;
- 13) Makau - Specjalny Region Administracyjny Chińskiej Republiki Ludowej;
- 14) Republika Malediwów;
- 15) Republika Wysp Marshalla;
- 16) Republika Mauritiusu;
- 17) Księstwo Monako;
- 18) Republika Nauru;
- 19) Niue - Samorządne Terytorium Stowarzyszone z Nową Zelandią;
- 20) Republika Panamy;
- 21) Niezależne Państwo Samoa;
- 22) Republika Seszeli;
- 23) Saint Lucia;
- 24) Królestwo Tonga;
- 25) Wyspy Dziewicze Stanów Zjednoczonych - Terytorium Nieinkorporowane Stanów Zjednoczonych;
- 26) Republika Vanuatu.

Wykaz krajów i terytoriów niechętnych współpracy do celów podatkowych z Obwieszczenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki regionalnej z dnia 12 października 2020 r. w sprawie ogłoszenia listy krajów i terytoriów wskazanych w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym przez Radę Unii Europejskiej, które nie zostały ujęte w wykazie krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wydawanym na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych, oraz dnia przyjęcia tego wykazu przez Radę Unii Europejskiej (Dz.U. z 2020 r. poz. 925).

Kraje niechętne współpracy dla celów podatkowych:

- 1) Barbados;
- 2) Republika Fidżi;
- 3) Guam;
- 4) Republika Palau;
- 5) Republika Trynidadu i Tobago
- 6) Samoa Amerykańskie.

W roku podatkowym poprzedzającym sporządzenie niniejszej informacji z realizacji strategii podatkowej Spółka realizowała transakcje towarowe (zakup towarów) z niepowiązаныmi podmiotami z siedzibą w Hongkongu. Jako że Spółka prowadzi detaliczną działalność handlową import towarów handlowych z wielu różnych państw jest zwykłą praktyką rynkową.