

Informacja o realizowanej strategii podatkowej FRF-Beteiligungs-GmbH

będącego podatnikiem osiągającym w Polsce dochody jako komandytariusz Lidl sp. z o.o. sp.k.¹

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: Ustawa o CIT).

II. Okres

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy trwający od 1.3.2021 r. do 28.2.2022 r. (dalej zamiennie: rok 2021, raportowany okres).

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 2021 jest CE-Beteiligungs-GmbH (dalej: CE) zidentyfikowany pod numerem NIP 2090000073. Stał się on następcą prawnym FRF-Beteiligungs-GmbH (dalej: FRF) zidentyfikowanego pod numerem NIP 2090003723, w wyniku jego przejęcia po zakończeniu raportowanego okresu.

FRF w roku 2021 był nieprzerwanie współnikiem (komandytariuszem) Lidl Sp. z o.o. Sp.k. (dalej: Lidl). W związku z objęciem z dniem 1.1.2021 r. spółek komandytowych podatkiem dochodowym od osób prawnych oraz w związku ze skorzystaniem przez Lidl z danej przez ustawodawcę możliwości stosowania nowych zasad od 1.5.2021 r., FRF był w raportowanym okresie podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych w stosunku do dochodów osiągniętych przez Lidl wyłącznie za okres od 1.3.2021 r. do 30.4.2021 r. Rok podatkowy FRF zakończył się dnia 28.02.2022 r.

IV. Charakter, rodzaj i rozmiar prowadzonej działalności

Grupa Lidl jest obecnie jedną z wiodących sieci sklepów spożywczych w Europie, w tym również w Polsce. Na terenie Polski sieć sklepów Lidl rozpoczęła działalność w sektorze sprzedaży detalicznej w 2002 r. W wyniku dynamicznego wzrostu na zakończenie raportowanego okresu istniała sieć składająca się z ponad 800 sklepów oraz 11 funkcjonujących centrów dystrybucyjnych.

V. Informacje o stosowanych zasadach, procesach i procedurach

Wypełnianie funkcji podatkowych FRF jako podmiotu zobowiązanego do sporządzenia informacji z realizacji strategii podatkowej była w raportowanym okresie wykonywana

¹ Obowiązek przygotowania i publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej wynika z polskich przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych

przy udziale Lidl oraz wsparciu Lidl Polska sp. z o.o. będącego podmiotem odpowiedzialnym za obsługę procesów administracyjnych, w tym: finansowych, księgowych, informatycznych spółek z Grupy Lidl w Polsce. Działania podejmowane przez powyższe podmioty 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, prawo antymonopolowe, współpraca z kontrahentami oraz ochronę danych osobowych,
- **Ograniczanie ryzyka podatkowego** tj. regularne korzystanie z dostępnych narzędzi takich jak: indywidualne i ogólne interpretacje przepisów podatkowych wydawane przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej, ogólne wyjaśnienia przepisów prawa podatkowego (objaśnienia podatkowe) wydawane przez Ministra Finansów, Wiążące Informacje Stawkowe, klasyfikacje wydawane przez Urząd Statystyczny, uprzednie porozumienia cenowe (APA),
- **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 oraz planowanych zmian legislacyjnych oraz tzw. alerty podatkowe.

W raportowanym okresie FRF realizował i stosował następujące procesy i procedury:

- rozliczania i deklarowania podatku dochodowego od osób prawnych,
- przygotowywania dokumentacji cen transferowych,
- obsługi kontroli podatkowych i relacji z organami podatkowymi,
- przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych oraz zgłaszania schematów podatkowych,
- oceny prawno-podatkowe zdarzeń i transakcji,
- dokumentowanie usług niematerialnych oraz weryfikowanie kontrahentów,
- informowania o aktualnych przepisach podatkowych oraz planowanych zmianach legislacyjnych.

FRF 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 oraz działaniach zapewniających ich prawidłowe wykonanie

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

FRF w raportowanym okresie:

- był wyłącznie podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych,
- nie przekazywał Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji Podatkowej (dalej: o.p.),
- realizował (jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych, poprzez status wspólnika Lidl) 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, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej:
 - ✓ udzielona pożyczka;
- nie podjął i nie planował podjęcia działań restrukturyzacyjnych, mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych jego lub podmiotów z nim powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT,
- nie występował z wnioskiem o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 o.p.,
- nie występował z wnioskiem o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b o.p.,
- nie składał wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług (FRF nie jest podatnikiem VAT),

- nie występował z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym (FRF 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 o.p.) oddziału, filii czy przedsiębiorstwa oraz nie osiąga dochodów, które zostały efektywnie opodatkowane w tych krajach. Na wynik podatkowy FRF w Polsce (ze względu na status wspólnika Lidl) miały m.in. wpływ transakcje nabycia towarów i materiałów od podmiotu 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 o.p. ani nie zawarł uprzedniego porozumienia cenowego (APA). Charakter podatnika (komandytariusz spółki komandytowej będący wyłącznie z tego tytułu podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych) powodował, że współpraca z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej w ramach umowy o współdziałaniu mogłaby odbywać się w bardzo ograniczonym zakresie.