

Informacja o realizowanej strategii podatkowej Lidl sp. z o.o. sp.k

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 1.5.2021 r. do 28.2.2022 r. (dalej zamiennie: rok 2021, raportowany okres).

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

W związku z objęciem z dniem 1.1.2021 r. spółek komandytowych podatkiem dochodowym od osób prawnych oraz w związku ze skorzystaniem z danej przez ustawodawcę możliwości stosowania nowych zasad od 1.5.2021 r. Lidl sp. z o.o. sp.k. (dalej: Lidl) zidentyfikowany pod numerem NIP 7811897358 stał się podmiotem zobowiązanym do przygotowania i publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok 2021.

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 Lidl jako podmiotu zobowiązanego do sporządzenia informacji z realizacji strategii podatkowej była w raportowanym okresie wykonywana przy 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.

Realizacja obowiązków podatkowych odbywała się w raportowanym okresie się przede wszystkim w oparciu o następujące procesy i procedury:

- rozliczania i deklarowania m.in. podatku dochodowego od osób prawnych, podatku od towarów i usług, podatku akcyzowego, podatku od sprzedaży detalicznej,
- rozliczania jako płatnik w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych oraz podatku dochodowego od osób fizycznych,
- 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-podatkowej zdarzeń i transakcji,
- dokumentowanie usług niematerialnych oraz weryfikowanie kontrahentów,
- informowania o aktualnych przepisach podatkowych oraz planowanych zmianach legislacyjnych.

Lidl 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 podatkowymi 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

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

Lidl w raportowanym okresie:

- był m.in. podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych, podatku od towarów i usług, podatku akcyzowego, podatku od sprzedaży detalicznej;
- był podmiotem, na którym ciążył obowiązek w zakresie niektórych opłat, do których zastosowanie znajdują przepisy Ordynacji podatkowej (dalej: o.p.), m.in. opłaty od środków spożywczych (tzw. „opłaty cukrowej”);
- nie przekazywał Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 o.p. ;
- realizował następujące transakcje z podmiotami powiązаныmi 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:
 - ✓ zakup towarów handlowych
 - ✓ udzielone pożyczki;
- 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.;
- złożył osiem wniosków o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b o.p., z czego cztery wnioski były wnioskami wspólnymi, o których mowa w art. 14r o.p.. Złożone wnioski dotyczyły:
 - ✓ cztery wnioski opodatkowania podatkiem od towarów i usług
 - ✓ dwa wnioski opodatkowania podatkiem od czynności cywilnoprawnych
 - ✓ dwa wnioski obowiązków płatnika w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych
- złożył jeden wniosek o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług, dotyczący klasyfikacji towaru;
- złożył jeden wniosek o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym;

- 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 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). Spółka nie wyklucza wystąpienia z wnioskiem w tym zakresie w przyszłości, w miarę rozwoju i zwiększania się dostępności na razie pilotażowego programu współdziałania.