

## Informacja o strategii podatkowej realizowanej przez 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 2 Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej: ustawa o CIT).

### II. Okres

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy trwający od 01.03.2023 r. do 29.02.2024 r. (dalej: rok 2023, raportowany okres).

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

W związku z przekroczeniem progu 50 mln euro przychodu za rok 2023, Lidl sp. z o.o. sp.k. (dalej: Lidl, Spółka), NIP: 7811897358, jest zobowiązany do podania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za raportowany okres.

### 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. Sieć składa się z ponad 850 sklepów oraz obsługujących je 13 centrów dystrybucyjnych.

Spółka prowadzi działalność operacyjną i inwestycyjną w Grupie Lidl w Polsce.

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

Wypełnianie funkcji podatkowych Lidl było w raportowanym okresie wykonywane 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”. W obszarze obowiązków podatkowych jest ona realizowana przede wszystkim w oparciu o poniższe działania:

- **Compliance podatkowy**, tj. działanie zgodnie z przepisami prawa podatkowego oraz zarządzanie ryzykiem jego naruszenia, w szczególności poprzez monitorowanie procesu wdrażania oraz stosowania procedur z zakresu prawa podatkowego, tak by zapewnić ich rzetelną, prawidłową i przejrzystą realizację.

- **Compliance prawny**, tj. działanie zgodnie z regulacjami pozostałych gałęzi prawa i normami wewnętrznymi przedsiębiorstwa, mogącymi mieć wpływ na realizację obowiązków podatkowych, m.in. w obszarze prawa pracy, zapobiegania korupcji i nadużyciom, prawa antymonopolowego, współpracy z kontrahentami oraz ochrony danych osobowych.
- **Ograniczanie ryzyka podatkowego** w ramach dostępnych, racjonalnych w danej sytuacji narzędzi, w szczególności indywidualnych i ogólnych interpretacji przepisów prawa podatkowego, objaśnień podatkowych, wiążących informacji stawkowych, akcyzowych i taryfowych oraz uprzednich porozumień cenowych.
- **Wsparcie zewnętrznych doradców**, tj. korzystanie z wiedzy i doświadczenia niezależnych podmiotów uprawnionych do wykonywania czynności doradztwa podatkowego, m.in. poprzez bieżące porady, opinie i wyjaśnienia z zakresu prawa podatkowego, w tym prawno-podatkową ocenę wdrażanych lub stosowanych procedur czy realizowanych projektów, szkolenia z zakresu prawa podatkowego dla pracowników Spółki oraz reprezentację Lidl przed organami podatkowymi.

Realizacja obowiązków podatkowych odbywała się w raportowanym okresie 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 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,
- dokumentowania usług niematerialnych oraz weryfikowania kontrahentów,
- informowania o aktualnych przepisach podatkowych oraz planowanych zmianach legislacyjnych,
- wprowadzania i utrzymywania narzędzi informatycznych służących obsłudze rozliczeń podatkowych,
- organizacji szkoleń z zakresu realizacji obowiązków podatkowych.

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. Przy ocenie ryzyka związanego ze skutkami podatkowymi konkretnej transakcji lub decyzji, brane są pod uwagę:

- obowiązki kierownictwa i pracowników,
- podstawowe wartości i zasady grupy,
- miejsce w społeczności i utrzymanie reputacji firmy,
- standardy rachunkowości i raportowane wyniki,
- 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 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”).
- przekazał Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej 2 informacje o schemacie podatkowym w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, o którym mowa w art. 86a § 1 pkt 10 o.p. (zakup usług niematerialnych od nierezydenta niepowiązanego ze Spółką w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, w rocznej kwocie przekraczającej 25 mln zł)
- realizował następujące transakcje z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego, w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej:
  - zakup towarów handlowych,
  - uzyskanie poręczenia,
  - udzielenie pożyczki
- nie podjął działań restrukturyzacyjnych, mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych swoich lub podmiotów z nim powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT. Ze względu na intensywny rozwój Lidl, nowe wyzwania i cele rozwojowe, w raportowanym okresie prowadzone były rozważania nad efektywnością istniejących procesów, struktury organizacji i nad możliwościami

jej dopasowania i uproszczenia, pozwalającego na osiągnięcie wymiernych korzyści biznesowych.

- nie występował z wnioskiem o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 o.p.
- złożył 4 wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b o.p., z czego 2 były wnioskami wspólnymi, o których mowa w art. 14r o.p. 3 wnioski dotyczyły podatku dochodowego od osób prawnych, a 1 podatku od towarów i usług.
- złożył 21 wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług;
- nie złożył wniosku o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d 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.
- nie uczestniczył w dobrowolnej formie współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej w postaci umowy o współdziałanie w zakresie podatków w myśl art. 20s § 1 o.p.
- uczestniczył w dobrowolnej formie współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej poprzez udział w 2 transakcjach objętych uprzednimi porozumieniami cenowymi (art. 81 pkt 1 ustawy z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych).
- uczestniczył w dobrowolnej formie współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej poprzez udział w 3 transakcjach objętych opiniami o stosowaniu preferencji (art. 26b ust. 1 ustawy o CIT).