

**INFORMACJA
O REALIZOWANEJ STRATEGII
PODATKOWEJ
W ROKU PODATKOWYM 2020**

POLOmarket Spółka z o.o.



Giebnia, grudzień 2021 rok

INFORMACJA O REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ**A. Spis treści**

A. Spis treści.....	2
B. Podstawa prawna.....	3
C. Podstawowe informacje o POLOmarket Sp. z o.o.....	3
D. Ogólne założenia strategii podatkowej.....	4
E. Informacje o stosowanych procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.	4
F. Informacja o stosowanych dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	6
G. Informacja odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą.....	7
H. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.	8
I. Informacja 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.....	9
J. informacja o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji i informacji.....	9
K. Informacja dotycząca dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej, z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.....	9
L. Uwagi końcowe	10



INFORMACJA O REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ**B. Podstawa prawna**

Prezentowana Informacja o realizacji strategii podatkowej za rok 2020 została sporządzona na podstawie przepisu art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowego od osób prawnych (Dz. U. 2020 poz. 1406, z późn. zm.). Systematyka informacji jest zgodna z treścią wskazanego przepisu.

C. Podstawowe informacje o POLOmarket Sp. z o.o.

POLOmarket Spółka z o.o. z siedzibą w Giebni, działa jako centrum logistyczno-zakupowe dla sieci POLOmarket, centralizuje zakupy w celu uzyskania dogodnych warunków współpracy z dostawcami, przyjmuje, konfekcjonuje i transportuje towary zamówione przez spółki operacyjne prowadzące sklepy, utrzymuje znak towarowy „POLOmarket” oraz opracowuje i rozwija koncepcję sklepów.

Sieć POLOmarket działa na rynku od 1997 roku. W momencie powstania składała się z 27 sklepów detalicznych zlokalizowanych w Koninie, Inowrocławiu, Świeciu, Toruniu i Płocku. Sieć POLOmarket od początku istnienia posiada w 100% polski kapitał. Głównymi przesłankami utworzenia sieci była chęć konkutowania z wchodzącymi wówczas na polski rynek sieciami zachodnimi. Aby to osiągnąć konieczna była centralizacja zakupów w celu uzyskania korzystnych warunków współpracy z dostawcami i ujednoczenie polityki handlowej i marketingowej. Równolegle stworzono jednolitą wizualizację sklepów bazującą na wykorzystywaniu znaku „POLOmarket” wraz z układem przestrzennym sklepów, ubiorem pracowników itp. Dzięki tym działaniom sieć z każdym kolejnym rokiem stawała się coraz bardziej rozpoznawalna, przez co wypracowywała zaufanie oraz lojalność klientów.

Aktualnie sieć POLOmarket to 284 sklepy zlokalizowane na terenie niemal całego kraju, trzy nowoczesne centra logistyczne o łącznej powierzchni magazynowej 110 000 m², flota około stu trzydziestu ciężarówek. Miesięcznie sklepy odwiedza prawie 6,5 mln klientów. Obecnie grupa POLOmarket jest pracodawcą dającym zatrudnienie blisko 6 tys. osób oraz współpracuje z ponad 740 dostawcami.

Najważniejsze dane z bilansu i rachunku zysków i strat za rok 2020:

- Suma bilansowa aktywów na dzień 31 grudnia 2020 r. –384.298.958,63 PLN
- Przychody netto ze sprzedaży za rok 2020 – 1.939.786.277,53 PLN



INFORMACJA O REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ

- Wynik finansowy brutto za rok 2020 – 6.129.170,83 PLN
- Podatek dochodowy (CIT) za rok 2020 – (-1.242.785,77) PLN

D. Ogólne założenia strategii podatkowej

1. Strategia podatkowa zawiera kierunkowe dyrektywy i formuły decyzyjne wobec systemu zarządzania funkcją podatkową Spółki, które gwarantują skuteczne realizowanie celów gospodarczych przy zachowaniu szacunku dla powszechnie obowiązujących przepisów prawa podatkowego.
2. Celem wynikającym ze Strategii podatkowej jest określenie trybu i zasad prawidłowego rozpoznawania i rozliczania zobowiązań podatkowych, które stanowią obowiązek publicznoprawny Spółki. Ponadto Strategia podatkowa stanowi podstawę ustalenia przejrzystych zasad odpowiedzialności za prawidłowe wypełnianie obowiązków podatkowych w Spółce (macierz odpowiedzialności podatkowej).
3. Strategia podatkowa stanowi podstawę dla szczegółowych regulacji w zakresie funkcji podatkowej, zawartej w Polityce podatkowej oraz innych procedurach szczegółowo określających zasady i tryb zarządzania ryzykiem, zasady informacji i komunikacji, monitorowania i raportowania oraz planowania podatkowego.
4. Strategia podatkowa jest dopełnieniem przyjętej Strategii gospodarczej Spółki przy uwzględnieniu i respektowaniu norm etycznego postępowania i społecznej odpowiedzialności biznesu.
5. Strategia podatkowa jest adresowana do wszystkich interesariuszy Spółki a w szczególności do członków organu zarządzającego, Rady Nadzorczej oraz wszystkich pracowników i współpracowników Spółki.

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

1. Zasady określone w Strategii Podatkowej Spółki zapewniają zgodność i terminowość dokonywanych rozliczeń publicznoprawnych z obowiązującymi przepisami prawa. Wśród najważniejszych zasad Spółka stosuje:
 - a) zasadę przestrzegania obowiązujących przepisów prawa podatkowego,
 - b) zasadę należytej staranności weryfikacji kontrahenta i przebiegu transakcji,



INFORMACJA O REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ

- c) zasadę pełnej i transparentnej współpracy z organami KAS oraz rzetelne i kompletne przekazywanie wszelkich informacji i dokumentów wymaganych przez organy KAS,
 - d) zasadę prowadzenia polityki cen transferowych zgodnej z zasadą ceny rynkowej,
 - e) zasadę uwzględniania ryzyka przy podejmowaniu decyzji w sprawach podatkowych,
 - f) zasadę niepodejmowania działań, które mogłyby stanowić unikanie bądź uchylanie się od opodatkowania albo nadużycia prawa podatkowego,
 - g) zasadę unikania rozliczeń podatkowych Spółki na terytoriach lub w krajach uznawanych za kraje i terytoria stosujące szkodliwą konkurencję podatkową (raje podatkowe),
 - h) zasadę świadomości podatkowej kadry kierowniczej i pracowników zaangażowanych w funkcję podatkową.
2. POLOmarket jest w pełni świadomy co do zagrożeń podatkowych jakie mogą pojawiać się w ramach prowadzonej działalności i podejmuje wszelkie niezbędne środki aby zminimalizować ryzyko podatkowe. Podstawowym narzędziem w tym obszarze jest system zarządzania ryzykiem podatkowym, mającym na celu identyfikację zagrożeń wynikających z zakresu działania i okoliczności działania w określonej branży, ocenę tego ryzyka i wyboru środków zaradczych. System zarządzania ryzykiem określa sposób i warunki ograniczenia ryzyka podatkowego poprzez minimalizację zagrożeń ze strony otoczenia podatkowego oraz wykorzystania szans, jakie daje prawo podatkowe.
3. Spółka wyraża umiarkowany apetyt na ryzyko podatkowe, co przejawia się w szczególności w kategorycznym wystrzeganiu się jakichkolwiek schematów agresywnej optymalizacji podatkowej, w szczególności noszących znamiona unikania lub uchylania się od opodatkowania. Spółka przed wprowadzeniem transakcji nowego typu lub w przypadku istotnej zmiany przepisów odnoszącej się do transakcji typowej dla Spółki, każdorazowo analizuje potencjalne skutki i ryzyka podatkowe.
4. Spółka wdraża i utrzymuje rozwiązania informatyczne, które zapewniają sprawną obsługę funkcji podatkowej a w szczególności prawidłowe i terminowe przygotowanie i wypełnienie deklaracji podatkowych, sprawozdań finansowych i innych ustawowo nałożonych dokumentacji oraz wyliczeń podatku i zarządzania ich płatnością. Stosowane w Spółce mechanizmy kontrolne

INFORMACJA O REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ

pozwalają uzyskać pewność co do wiarygodności danych znajdujących się w systemie informatycznym.

5. Spółka posiada procedury zarządzania kadrami funkcji podatkowej zapewniające prawidłowe i terminowe realizowanie zadań na danym stanowisku pracy. Spółka zbudowała stabilny zespół pracowników zaangażowanych w realizację zagadnień podatkowych, działający w dobrej wierze, zgodnie z zasadami lojalności i transparentności. Spółka dba o jakość i sprawność kadry podatkowej, zapewnia jej adekwatne szkolenia, dostęp do materiałów i narzędzi oraz wspomaganie dedykowanymi rozwiązaniami IT.
6. W ramach obsługi funkcji podatkowej Spółki, wdrożonych zostało wiele szczegółowych procedur w poszczególnych obszarach podatkowych, które gwarantują jednolitość stosowanych zasad postępowania w zakresie poszczególnych podatków.
7. W ramach procedur prawidłowego rozpoznawania obowiązków publicznoprawnych Spółka korzysta z pomocy zewnętrznych ekspertów w zakresie prawa podatkowego. W przypadku zagadnień budzących poważne wątpliwości, Spółka dąży do uzyskania oficjalnej wykładni przepisów w trybie i na zasadach określonych odrębnymi przepisami.

F. Informacja o stosowanych dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

1. Intencją POLOmarket jest zachowanie dobrych, partnerskich relacji z organami Krajowej Administracji Skarbowej poprzez pełne i rzetelne przekazywanie wszelkich informacji i dokumentacji podatkowych wymaganych przez wspomniane organy oraz przez inne organy regulacyjne w wymaganych terminach.
2. Spółka dąży do dotrzymania terminów określonych w przepisach podatkowych, dotyczących zapłaty podatków, składania deklaracji podatkowych i wszelkich innych zobowiązań o charakterze podatkowym. W tym celu Spółka zapewnia transparentność podatkową, jakość, wiarygodność i pewność informacji oraz danych.
3. Spółka dąży do ograniczania sporów z organami skarbowymi. W przypadku zaistnienia sporu Spółka podejmuje działania w celu pełnego i wyczerpującego zgromadzenia argumentów przemawiających za racją Spółki wraz z zebraniem opinii zewnętrznych doradców. W razie problemów interpretacyjnych, Spółka w pierwszej kolejności



INFORMACJA O REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ

nawiązuje kontakt z dedykowanymi pracownikami właściwego dla Spółki organu podatkowego. Ponadto korzysta z infolinii Krajowej Informacji Skarbowej.

4. W roku podatkowym kończącym się 31 grudnia 2020 r. Spółka podjęła inicjatywę uzyskania od Szefa KAS potwierdzenia prawidłowości stosowanych cen w transakcjach z podmiotami powiązаныmi (wniosek APA opisany w części H niniejszej informacji).

G. Informacja odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą.

1. W ramach obowiązków publicznoprawnych, Spółka dokonuje rozpoznawania i rozliczania następujących podatków:
 - a. Podatku dochodowego od osób prawnych (CIT),
 - b. Podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT),
 - c. Podatku od towarów i usług (VAT),
 - d. Podatku-Akcyzowego (AKC),
 - e. Podatku od czynności cywilnoprawnych (PCC),
 - f. Podatków i opłat lokalnych – podatek od nieruchomości i podatek od środków transportowych (POL).
2. Wszystkie deklaracje, zeznania i informacje podatkowe dotyczące poszczególnych podatków za rok podatkowy 2020 zostały złożone i prawidłowo rozliczone.
3. Spółka dokłada szczególnej staranności w celu terminowego składania wymaganych deklaracji, zeznań i informacji podatkowych. Ponadto posiada wewnętrzną kontrolę weryfikacji prawidłowości dokonywanych rozliczeń i w razie dostrzeżenia błędów w złożonych dokumentach, bez zbędnej zwłoki podejmuje działania w celu ich skorygowania. Sama kalkulacja należności publicznoprawnych odbywa się z odpowiednim wyprzedzeniem umożliwiającym dochowanie ustawowych terminów płatności.
4. POLOmarket wpłaciła wszystkie zobowiązania podatkowe dotyczące roku 2020. Na dzień sporządzenia niniejszej informacji Spółka nie posiada żadnych zaległości podatkowych dotyczących zobowiązań podatkowych roku 2020.



INFORMACJA O REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ

5. W 2020 roku Spółka nie zidentyfikowała żadnego schematu podatkowego w rozumieniu art. 86a §1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, a co za tym idzie nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

H. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

1. W roku podatkowym kończącym się 31 grudnia 2020 r. Spółka dokonywała transakcji z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości ustalonej na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego za rok 2020.
2. W dniu 28 października 2020 r. Spółka złożyła do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej wnioski o zawarcie na okres 5 lat jednostronnego porozumienia w sprawie ustalenia cen transferowych w odniesieniu do transakcji realizowanej między Spółką a spółkami operacyjnymi prowadzącymi sklepy działającymi w ramach sieci handlowej „POLOmarket”. Przedmiotem dokonywanej transakcji jest sprzedaż towarów handlowych. Celem zawarcia Porozumienia było:
 - uzyskanie Porozumienia dotyczącego działalności Spółki w zakresie transakcji opisanej w niniejszym wniosku,
 - uzgodnienia metodologii ustalania cen transferowych i ich poziomu.
3. Po rozpatrzeniu wniosku Spółki, Szef Krajowej Administracji Skarbowej, w dniu 30 września 2021 r. wydał Decyzję w sprawie porozumienia (porozumienie jednostronne), w której uznał porównywalność istotnych warunków ustalonych między Spółką a powiązаными z nią spółkami operacyjnymi oraz potwierdza prawidłowość wyboru i stosowania metody ustalania ceny transferowej – metody podziału zysku - dla transakcji współpracy między POLOmarket Sp. z o.o. a wskazanymi we wniosku spółkami operacyjnymi prowadzącymi sklepy detaliczne.
4. Biorąc pod uwagę że Decyzja Szefa KAS obejmuje okres od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2024 r. to ma ona wprost zastosowanie dla potwierdzenia prawidłowości



INFORMACJA O REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ

stosowanych cen transferowych w transakcjach prowadzonych w niniejszym okresie sprawozdawczym tj. 2020 roku.

I. Informacja 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.

W roku podatkowym kończącym się 31 grudnia 2020 r. Spółka nie planowała i nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych, które mogłyby mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych ze Spółką w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4.

J. informacja o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji i informacji.

W roku podatkowym 2020, Spółka nie składała wniosków o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
- wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722, z późn. zm.).

K. Informacja dotycząca dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej, z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

INFORMACJA O REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ

W roku podatkowym kończącym się 31 grudnia 2020 r. POLOmarket Spółka z o.o. nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w wymienionych powyżej aktach prawnych.

L. Uwagi końcowe

1. Niniejsza informacja, zgodnie z art. 27c ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, została sporządzona z poszanowaniem ochrony informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.
2. Niniejsza informacja została sporządzona i jest podana do publicznej wiadomości na podstawie art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, poprzez publikację na własnej stronie internetowej POLOmarket Sp. z o.o. pod adresem www.polomarket.pl.

W imieniu POLOmarket Spółka z o.o.

