

**INFORMACJA O STRATEGII PODATKOWEJ REALIZOWANEJ PRZEZ
MAKRO CASH AND CARRY POLSKA S.A. W ROKU PODATKOWYM TRWAJĄCYM
OD DNIA 1 PAŹDZIERNIKA 2022 r. DO 30 WRZEŚNIA 2023 r.**

WSTĘP

Poniższa tabela zawiera wykaz skrótów oraz definicji używanych w niniejszej informacji

Wykaz skrótów	
Spółka	Makro Cash and Carry Polska S.A., z siedzibą w Warszawie, pod adresem Al. Jerozolimskie 186, 02-486 Warszawa, wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000047354, której nadano numer identyfikacyjny NIP 522-000-28-60, numer rejestrowy BDO:000008316 oraz numer statystyczny REGON 012775559
Grupa	Grupa METRO stanowiąca grupę podmiotów powiązanych
Ustawa o CIT	Ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15 lutego 1992 r., tj. z dnia 27 lipca 2020 r.
Ustawa o VAT	Ustawa o podatku od towarów i usług z dnia 11 marca 2004 r., t.j. z dnia 9 grudnia 2019 r.
Ustawa o PIT	Ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych z dnia 26 lipca 1992 r.
OP	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, t.j. z dnia 7 lipca 2020 r.
Rok podatkowy	Rok podatkowy od dnia 1 października 2022 r. do dnia 30 września 2023 r.

Cel oraz zakres sporządzenia informacji

Zgodnie z art. 27c ustawy o CIT:

- podatkowe grupy kapitałowe;
- podatnicy inni niż podatkowe grupy kapitałowe, u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym, przekroczyła równowartość 50 mln euro przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym roku kalendarzowego poprzedzającego rok podania indywidualnych danych podatników do publicznej wiadomości (zgodnie z art. 27b ustawy o CIT),
- są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej obejmuje, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności, w szczególności:

1. informacje o stosowanych przez podatnika:

a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,

b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,

2. informacje odnośnie do 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 OP, z podziałem na podatki, których dotyczą,

3. informacje o:

a) transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, 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,

b) 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 ustawy o CIT,

4. informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:

a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 OP,

b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b OP,

c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT,

d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym,

5. informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na

podstawie art. 11j ust. 2 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 OP

- z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

INFORMACJA O ZREALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

Makro Cash and Carry Polska S.A., z siedzibą w Warszawie, pod adresem Al. Jerozolimskie 186, 02-486 Warszawa, wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000047354, której nadano numer identyfikacyjny NIP 522-000-28-60, numer rejestrowy BDO:000008316 oraz numer statystyczny REGON 012775559 (dalej: **Makro** lub **Spółka**), to doświadczony podmiot należący do międzynarodowej Grupy METRO, jednej z największych sieci handlowych na świecie. Spółka prowadzi działalność na terenie całej Polski. Jest hurtownią Cash and Carry skierowaną w głównej mierze do przedsiębiorców oraz ludzi biznesu. Spółka oferuje różnorodne artykuły spożywcze oraz przemysłowe najwyższej jakości, a także kompleksowe rozwiązania dedykowane dla firm, stanowiące istotne wsparcie w prowadzonej przez nie działalności gospodarczej.

Makro działa jako podmiot dysponujący odpowiednimi narzędziami oraz wykwalifikowanym personelem zapewniającym rzetelne wywiązywanie się przez Spółkę z obowiązków o charakterze publicznoprawnym, w tym obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Spółka w ramach prowadzonej działalności gospodarczej oraz w związku z realizacją stawianych Spółce przez jej udziałowców celów biznesowych uwzględnia strategię podatkową. W ramach przyjętej strategii podatkowej, Spółka stawia sobie za cel prawidłowe oraz terminowe regulowanie obowiązków ciążących na niej jako podatniku oraz płatniku należności publiczno-prawnych oraz wywiązywanie się z pozostałych obowiązków formalnoprawnych.

Spółka prowadzi działalność w sposób, który jest nie tylko ukierunkowany na osiągnięcie zysku, ale także uwzględnia podwyższone standardy w dziedzinie społecznej odpowiedzialności biznesu (CSR), od zapewnienia godnych i komfortowych warunków pracy swojemu personelowi, istotne działania zapobiegające marnowaniu żywności, przez współpracę z jednostkami samorządu terytorialnego, wsparciu placówek edukacyjnych, po aktywne działania na rzecz poprawy jakości środowiska naturalnego.

Celem stosowanej strategii podatkowej jest zapewnienie skutecznej kontroli Spółki nad jej działaniami w sferze podatkowej oraz rachunkowej i tym samym zagwarantowanie działalności zgodnej z prawem, ale także z wartościami etycznymi przy zachowaniu standardów rzetelności oraz uczciwości.

W szczególności Spółka nie uczestniczy w działaniach sztucznych, nieznajdujących uzasadnienia ekonomicznego lub biznesowego.

W toku prowadzonej działalności Spółka dąży do działania w zgodzie nie tylko z treścią przepisów prawa, ale też ich celem.

Mając na względzie rodzaj i skalę prowadzonej działalności, w celu prawidłowego, rzetelnego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków podatkowych, Makro podejmuje szereg działań

ukierunkowanych na rzetelne ewidencjonowanie zdarzeń gospodarczych towarzyszących prowadzonej działalności gospodarczej oraz ich prawidłową kwalifikację na gruncie przepisów prawa podatkowego, w tym w szczególności poprzez wdrożenie odpowiednich zasad postępowania oraz korzystanie z bieżącego wsparcia profesjonalnych spółek doradztwa podatkowego w zakresie zagadnień budzących ewentualne wątpliwości.

Biorąc pod uwagę powyższe, stosownie do art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych Spółka przedstawia Informację o strategii podatkowej realizowanej przez nią w roku podatkowym trwającym od dnia 1 października 2022 r. do dnia 30 września 2023 r.

I. Mając na uwadze złożoność oraz zmienność przepisów podatkowych, a także fakt, iż intencją Spółki zawsze jest prawidłowe, rzetelne oraz terminowe wywiązywanie się z ciążących na niej obowiązków podatkowych, w Spółce zostały określone jasne reguły postępowania oraz procedury dotyczące minimalizacji ryzyka niewywiązania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Procedury podlegają cyklicznej weryfikacji oraz aktualizacji w celu minimalizowania ryzyka uchybienia jakimkolwiek obowiązkom wynikającym z przepisów prawa podatkowego.

Funkcjonujące w Spółce reguły postępowania przewidują zaangażowanie w proces zarządzania ryzykiem podatkowym Spółki, zarówno pracowników działu finansowego, jak i pracowników działów merytorycznych (biznesowych). Wynika to z faktu, iż pracownicy działów merytorycznych dysponują wiedzą oraz informacją o zdarzeniach gospodarczych mogących mieć istotne znaczenie dla powstawania oraz wysokości zobowiązań podatkowych Spółki. Pracownicy działu finansowego Spółki dokonują kwalifikacji poszczególnych zdarzeń gospodarczych w oparciu o obowiązujące przepisy prawa podatkowego, a także fachową wiedzę merytoryczną, przy wsparciu wiodących spółek doradztwa podatkowego, dysponujących odpowiednimi zasobami kadrowo-osobowymi do świadczenia usług oraz profesjonalnego wsparcia Spółki w tym zakresie. Spółka wdrożyła/realizowała następujące procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie:

1. W roku podatkowym trwającym od dnia 1 października 2022 r. do dnia 30 września 2023 r. Spółka wdrożyła i stosowała procedurę podatkową (Procedura podatkowa) o charakterze ogólnym, dotyczącą stosowania w ramach prowadzonej działalności gospodarczej przepisów prawa podatkowego z różnych gałęzi, w tym podatku dochodowego od osób prawnych oraz podatku od towarów i usług. Procedura podatkowa opisuje zakres czynności, jakich należy dokonać, aby wywiązywać się prawidłowo z ciążących na Spółce obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, ze wskazaniem osób odpowiedzialnych za ich wykonanie. Procedura podatkowa określa również zasady przechowywania dokumentów oraz informacji związanych z realizacją obowiązków ciążących na Spółce, jako podatniku i płatniku podatków, jak również przeprowadzenia kontroli wewnętrznych lub audytów mających na celu weryfikację stosowania Procedury podatkowej przez pracowników Spółki.

2. W roku podatkowym trwającym od dnia 1 października 2022 r. do dnia 30 września 2023 r. Spółka wdrożyła i stosowała procedurę regulującą zasady wypełniania przez Spółkę obowiązków w zakresie poboru podatku u źródła (Procedura WHT). Procedura WHT związana jest z realizacją obowiązków płatnika w zakresie poboru podatku u źródła z dochowaniem należytej staranności zgodnie z art. 26 Ustawy o CIT, w tym weryfikacji kontrahenta, analizy miejsca opodatkowania i stawki podatkowej, a także analizy danych oraz zasad kontroli wewnętrznej i audytu.

3. W roku podatkowym trwającym od dnia 1 października 2022 r. do dnia 30 września 2023 r. Spółka wdrożyła i stosowała procedurę przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (Procedura AML), opisujące sposoby identyfikacji i weryfikacji Klienta, Beneficjenta rzeczywistego, a także dotyczące działań w celu ograniczenia ryzyka prania pieniędzy i finansowania terroryzmu

4. W roku podatkowym trwającym od dnia 1 października 2022 r. do dnia 30 września 2023 r., mając na względzie obowiązujące od dnia 1 stycznia 2019 r. przepisy Ordynacji podatkowej przyjęte w wyniku implementacji do polskiego porządku prawnego Dyrektywy Rady (UE) 2018/822 z dnia 25 maja 2018 r., nakładające na podatników obowiązek raportowania tzw. schematów podatkowych celem uszczelniania systemu podatkowego, Spółka przygotowała i stosowała Procedurę raportowania schematów podatkowych. Wspomniana procedura opisuje zasady postępowania dotyczące tzw. schematów podatkowych czyli reguły oceny poszczególnych zdarzeń gospodarczych pod kątem ewentualnego spełnienia przez nie warunków do uznania ich za schemat podatkowy zgodnie z art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

5. W roku podatkowym trwającym od dnia 1 października 2022 r. do dnia 30 września 2023 r. Spółka wdrożyła i stosowała politykę rachunkowości (Polityka rachunkowości), która określa wybrane i stosowane przez Spółkę rozwiązania dopuszczone ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, w tym także określone w MSR, zapewniające wymaganą jakość sprawozdań finansowych, zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 11 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Realizacja wymienionych wyżej polityk zmierza do prawidłowej realizacji obowiązków podatkowych i rachunkowych. Wdrożone procedury podlegają bieżącemu monitoringowi celem zapewnienia ich aktualności i skuteczności.

II. Spółka ma wiedzę o możliwości ewentualnego podjęcia dobrowolnej formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej w postaci zawarcia z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s § 1 Ordynacji podatkowej, służącej zapewnieniu przestrzegania przez podatnika przepisów prawa podatkowego w warunkach przejrzystości podejmowanych działań oraz wzajemnego zaufania i zrozumienia między organem podatkowym a podatnikiem, przy uwzględnieniu prowadzonej przez podatnika działalności. Z uwagi na pilotażowy charakter Programu Współdziałania, Spółka nie realizowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej innych, niż wyraźnie wskazane w innych sekcjach przedmiotowego dokumentu. Niemniej jednak Spółka dokłada wszelkich starań zmierzających do tego, aby kontakty z organami podatkowymi były efektywne i skuteczne.

III. W roku podatkowym trwającym od dnia 1 października 2022 r. do dnia 30 września 2023 r. Spółka w ramach ciążących na niej obowiązkach wynikających z przepisów prawa podatkowego odprowadzała m.in., jako podatnik podatki z tytułu:

- podatku dochodowego od osób prawnych,
- podatku cukrowego,
- podatku alkoholowego,
- podatku detalicznego.

Jednocześnie, Spółka w ramach ciężących na niej obowiązkach wynikających z przepisów prawa podatkowego odprowadzała, jako płatnik podatki z tytułu:

- podatku dochodowego od osób fizycznych, oraz
- podatku dochodowego od osób prawnych z tytułu podatku u źródła (WHT).

IV. W roku podatkowym trwającym od dnia 1 października 2022 r. do dnia 30 września 2023 r., w związku z ciężącymi na Spółce, jako podatniku i płatniku, obowiązkami podatkowymi, Spółka składała między innymi następujące deklaracje, zeznania oraz informacje podatkowe:

VAT-7, VAT-UE, CIT-8, CIT-10Z, CIT-ST, IFT-2R, ORD-U, PIT-4R, PIT-8AR, PIT-11.

Dodatkowo w roku podatkowym trwającym od dnia 1 października 2022 r. do dnia 30 września 2023 r. Spółka była płatnikiem składek na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

V. W roku podatkowym trwającym od dnia 1 października 2022 r. do dnia 30 września 2023 r. mając na względzie obowiązujące od dnia 1 stycznia 2019 r. przepisy Ordynacji podatkowej nakładające na podatników obowiązek raportowania tzw. schematów podatkowych Spółka przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacje o schematach podatkowych dotyczących podatku dochodowego od osób prawnych w oparciu o poniższe przepisy:

- art. 86a § 1 pkt 13 lit. a)
- art. 86a § 1 pkt 1 lit. c)
- art. 86a § 1 pkt 1 lit. b)

- Rozdziału 11a - Informacje o schematach podatkowych - Ordynacji podatkowej (Dz.U.2022 poz. 2651) .

VI. W roku podatkowym trwającym od dnia 1 października 2022 r. do dnia 30 września 2023 r. Spółka przeprowadziła transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej. Były to głównie transakcje: zakupu towarów, zakupu usług (w tym także niematerialnych) oraz opłaty za licencję znaku towarowego, w tym przede wszystkim od Spółki METRO AG z siedzibą przy Metro Strasse 1, 40235 Dusseldorf.

VII. W roku podatkowym trwającym od dnia 1 października 2022 r. do dnia 30 września 2023 r. Spółka nie planowała i nie dokonała restrukturyzacji, o których mowa w tytule IV ustawy z dnia z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych.

W roku podatkowym trwającym od dnia 1 października 2022 r. do dnia 30 września 2023 r. Spółka nie planowała i nie dokonała restrukturyzacji w rozumieniu przepisów o cenach transferowych.

W roku podatkowym trwającym od dnia 1 października 2022 r. do dnia 30 września 2023 r. Spółka nie planowała i nie dokonała restrukturyzacji w rozumieniu przepisów o schematach podatkowych.

- VIII. W roku podatkowym trwającym od dnia 1 października 2022 r. do dnia 30 września 2023 r. Spółka nie złożyła wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

Jednocześnie Spółka dokonywała rozliczeń w oparciu o interpretacje przepisów prawa podatkowego uzyskane w latach poprzednich.

W roku podatkowym trwającym od dnia 1 października 2022 r. do dnia 30 września 2023 r. Spółka nie składała wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

W roku podatkowym trwającym od dnia 1 października 2022 r. do dnia 30 września 2023 r. Spółka nie składała wniosku o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

W roku podatkowym trwającym od dnia 1 października 2022 r. do dnia 30 września 2023 r. Spółka złożyła Wniosek o wydanie opinii o stosowaniu preferencji na podstawie art. 26b ustawy o CIT, która otrzymała w roku 2024.

- IX. W roku podatkowym trwającym od dnia 1 października 2022 r. do dnia 30 września 2023 r. Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych m.in. w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej