

I. Wstęp

Niniejszy dokument ma na celu wypełnienie obowiązków „Primark Sklepy” sp. z o.o. (dalej zwanej „**Spółką**”) wynikających z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r. poz. 2805 z późn. zm.).

Niniejszy dokument dotyczy strategii podatkowej wdrożonej przez Spółkę na rok podatkowy **1.01.2021-31.08.2022** r. (dalej zwany „**rokiem podatkowym**”).

II. Informacje ogólne

1. Informacje o Spółce

Spółka została zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym prowadzonym w systemie elektronicznym pod numerem KRS **J000752862**, ma oficjalną siedzibę przy ul. **Towarowej 28, 00-839 Warszawa, NIP: 5252766454, REGON: 381555665**.

Spółka prowadzi działalność od 2018 r. i jest częścią międzynarodowej grupy Primark (dalej zwanej „**Grupą**”). Grupa jest międzynarodowym sprzedawcą detalicznym działającym w branży modowej, zatrudniającym ponad 70 000 osób w 16 krajach w Europie i w Stanach Zjednoczonych. Marka została założona w Irlandii w 1969 r. pod nazwą Penneys.

Wyłącznym udziałowcem Spółki jest Primark Limited. Kapitał udziałowy Spółki wynosi 20 005 000,00 PLN.

Spółka prowadzi działalność w zakresie sprzedaży detalicznej odzieży, artykułów gospodarstwa domowego i kosmetyków. Spółka posiada sklepy w Katowicach, Krakowie, Łodzi, Poznaniu, Warszawie i Wrocławiu.

Przedmiot działalności Spółki wskazany w Krajowym Rejestrze Sądowym obejmuje:

Główna działalność gospodarcza	
47.71.Z	Sprzedaż detaliczna odzieży prowadzona w wyspecjalizowanych sklepach
Pozostała działalność gospodarcza	
10.---.---	Produkcja artykułów spożywczych
11.---.---	Produkcja napojów
17.---.---	Produkcja papieru i wyrobów z papieru
46.---.---	Handel hurtowy, z wyłączeniem handlu pojazdami samochodowymi
47.---.---	Handel detaliczny, z wyłączeniem handlu detalicznego pojazdami samochodowymi
52.---.---	Magazynowanie i działalność usługowa wspomagająca transport
70.---.---	Działalność firm centralnych (head offices); doradztwo związane z zarządzaniem
74.---.---	Pozostała działalność profesjonalna, naukowa i techniczna, gdzie indziej niesklasyfikowana

82.---.---	Działalność związana z administracyjną obsługą biura i pozostała działalność wspomagająca prowadzenie działalności gospodarczej
------------	---

2. Cele strategii podatkowej Spółki

Zasady podatkowe

Zasady regulujące zarządzanie sprawami podatkowymi Spółki są w pełni zgodne z szerszymi praktykami handlowymi, biznesowymi i dotyczącymi reputacji firmy oraz spójne z jej zobowiązaniem w zakresie odpowiedzialności korporacyjnej. Składają się na następujące punkty:

- Przestrzeganie obowiązujących przepisów podatkowych, zasad, regulaminów i wymagań dotyczących ujawniania informacji;
- Płacenie właściwej kwoty podatku w oparciu o przepisy podatkowe, zasady i regulaminy obowiązujące na terytoriach prowadzenia działalności;
- Interpretacja prawa podatkowego z wykorzystaniem odpowiednich wytycznych (w szczególności OECD) oraz omawianie tej interpretacji z organami podatkowymi w stosownych przypadkach;
- Zarządzanie sprawami podatkowymi Spółki w sposób chroniący jej wartość dla akcjonariuszy, przy jednoczesnym zapewnieniu, że szersza reputacja Spółki nie będzie zagrożona;
- Brak planowania podatkowego sztucznie przenoszącego zyski do jurysdykcji, które nie są zasadne ekonomicznie lub nie mają prawdziwego uzasadnienia handlowego;
- Poszukiwanie i akceptowanie zachęt podatkowych tylko wtedy, gdy są one zgodne z rzeczywistą działalnością komercyjną;
- Konstruktywna i przejrzysta współpraca z organami podatkowymi, a także
- Proaktywne zarządzanie i monitorowanie zgodności z powyższymi zasadami podatkowymi.

1. Zgodność i ryzyko podatkowe

- a. Spółka w pełni przestrzega lokalnego prawa podatkowego:
 - i. Składając terminowe i dokładne deklaracje podatkowe;
 - ii. W pełni ujawniając istotne fakty, aby umożliwić organom podatkowym wyrobienie sobie dokładnego poglądu na sprawy podatkowe przedsiębiorstwa; oraz
 - iii. Przechowując odpowiednią dokumentację deklaracji podatkowych i wsparcia transakcji przez ustawowo wymagany okres.
- b. W razie potrzeby korzysta się z lokalnych porad zewnętrznych doradców podatkowych, aby zagwarantować, że wszystkie lokalne wymogi zgodności zostaną spełnione.
- c. W ramach zobowiązania Spółki do ciągłego przestrzegania przepisów zespoły prawny i podatkowy wdrożyły procesy i działania kontrolne. Ponadto okresowo przekazują wytyczne i organizują szkolenia dla przedsiębiorstw, aby pomóc im w

zidentyfikowaniu wszelkich potencjalnych sytuacji związanych z ułatwianiem uchylania się od opodatkowania, które mogą powodować ryzyko prawne lub reputacyjne dla Spółki, w myśl nowej definicji przestępstwa korporacyjnego polegającego na tym, że nie zapobiega się ułatwianiu uchylania się od opodatkowania.

2. Istotne transakcje

- a. Zespół podatkowy Spółki zaangażuje się we wszystkie właściwe Istotne transakcje i oferuje doradztwo w zakresie skutków podatkowych tych transakcji przed ich przeprowadzeniem, aby zapewnić dokonanie odpowiednich ocen dotyczących akceptowalnych poziomów ryzyka podatkowego. Istotne transakcje obejmują m.in. zmiany struktury korporacyjnej, fuzje i przejęcia, transgraniczny przepływ towarów i usług oraz wszelkie transakcje, w których podatek jest istotnym czynnikiem.
- b. Każda z podejmowanych Istotnych transakcji musi spełniać poniższe kryteria, a w stosownych przypadkach należy zasięgnąć porady zewnętrznej:
 - i. Decyzję o realizacji podjęto z uwzględnieniem:
 1. Wpływu na ryzyko podatkowe Spółki;
 2. Relacji z organami podatkowymi i innymi interesariuszami;
 3. Reputacji Spółki oraz
 4. Szerszego wkładu Spółki w terytoria, na których prowadzona jest działalność.
 - ii. Wszystkie realizowane transakcje muszą być:
 1. Dostosowane do rzeczywistego celu komercyjnego;
 2. W pełni ujawniane odpowiednim organom podatkowym zgodnie z wymogami prawa; a także
 3. W pełni zgodne ze wszystkimi przepisami, zasadami i regulacjami.

Istotne transakcje są weryfikowane, utrzymywane i monitorowane w celu zapewnienia:

- Ich prawidłowości i zgodności z zamierzeniami;
- Identyfikacji zmian w prawie podatkowym i w razie potrzeby podjęcia działań, a także
- Monitorowania zmian faktów, okoliczności i przesłanek handlowych.

3. Relacje z organami podatkowymi

- a. Dążymy do profesjonalnych, uprzejmych i otwartych relacji ze wszystkimi właściwymi organami podatkowymi, rządami i powiązanymi osobami trzecimi, w szczególności działając w sposób przejrzysty i oparty na współpracy.
- b. W stosowny sposób ujawniamy wszystkie podejmowane transakcje. Możemy starać się uzyskać od odpowiednich organów zapewnienia w kwestiach podatkowych przed zrealizowaniem Istotnych transakcji.
- c. W razie powstania sporu staramy się współpracować w celu uzgodnienia faktów i ustalenia stanowiska technicznego z odpowiednim organem podatkowym tak szybko i skutecznie, jak to możliwe. Prowadzimy postępowania sądowe w sprawach podatkowych, gdy zostaniemy poinformowani, że mamy silną pozycję techniczną i gdy jest to uzasadnione z perspektywy handlowej i ekonomicznej.

4. Stosunek do ryzyka podatkowego
 - a. Nieuniknione jest pojawienie się niepewności względem właściwego podejścia podatkowego do niektórych podmiotów i transakcji. Może ona wynikać na przykład z niepewności technicznej, różnic w interpretacji lub niezrozumienia faktów.
 - b. W razie zaistnienia niepewności podatkowej zespół podatkowy Spółki oceni potrzebę utworzenia rezerw podatkowych w odniesieniu do niepewności, a rezerwy podatkowe zostaną zaksięgowane we właściwy sposób.
 - c. Oceny będą weryfikowane przez dyrektora finansowego Spółki i Komitet audytu.
5. Zgodność z zasadami podatkowymi
 - a. Zespół podatkowy Spółki proaktywnie identyfikuje, monitoruje i zarządza zgodnością z przedstawioną tutaj strategią podatkową. Tę strategię podatkową komunikuje się przedsiębiorstwu w formie dokumentu polityki wewnętrznej, a konkretne mechanizmy kontroli dotyczące podatków zawarto w Strukturze kontroli finansowej.
 - b. Za monitorowanie zgodności ze Strukturą kontroli finansowej odpowiada audyt wewnętrzny. Zespół podatkowy Spółki wspiera audyt wewnętrzny w monitorowaniu zgodności z częścią podatkową Struktury kontroli finansowej, w stosownych przypadkach korzystając z usług lokalnych doradców podatkowych. Obejmuje to systematyczne badanie kluczowych obszarów i podejście oparte na ryzyku, wykorzystujące wiedzę zespołu podatkowego Spółki na temat przedsiębiorstw i terytoriów, na których działają.
 - c. Stwierdzone naruszenia są rejestrowane, oceniane i monitorowane, a w celu rozwiązania stwierdzonych problemów i wprowadzenia ulepszeń, aby uniknąć ich powtórzenia w przyszłości, podejmuje się działania naprawcze.

III. Informacje na temat stosowanych przez podatnika procesów i procedur zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych i zapewnienia ich prawidłowej realizacji, oraz na temat dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

1. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach i procedurach zarządzania realizacją obowiązków podatkowych i zapewnienia ich prawidłowego wykonania

a) Organizacja procesu wypełniania obowiązków podatkowych

Proces wypełniania obowiązków podatkowych w Spółce został zorganizowany w następujący sposób:

- 1) Zarząd Spółki nadzoruje wypełnianie obowiązków wynikających z przepisów podatkowych.
- 2) Realizacja wszystkich spraw związanych z księgowością i podatkami odbywa się wewnątrz w dedykowanych działach specjalizujących się w kwestiach finansowych, prawnych i podatkowych.
- 3) Role poszczególnych pracowników i zakres ich zadań ustala się zgodnie z zasadą rozdzielności obowiązków.
- 4) W przypadku, gdy obowiązki związane z podatkiem dochodowym od osób prawnych są istotne dla Spółki należącej do Grupy (pod względem skali, obciążenia

administracyjnego lub złożoności), zespół podatkowy Grupy bezpośrednio zajmuje się rozliczeniami podatkowymi, w tym:

- a. zapewnia zgodność ze wszystkimi obowiązującymi przepisami prawa, zasadami i regulacjami,
 - b. weryfikuje istotne transakcje,
 - c. identyfikuje zmiany w prawie podatkowym i w razie potrzeby podejmuje odpowiednie działania,
 - d. zapewnia terminowość i prawidłowość składanych deklaracji podatkowych,
- 5) Dodatkowo Spółka korzysta w razie potrzeby z pomocy zewnętrznych doradców podatkowych, w szczególności w zakresie weryfikacji poprawności sporządzanych deklaracji podatkowych.

b) Stosowane procedury

Spółka stosuje procedury (w formie pisemnej lub tzw. dobre praktyki) mające na celu zapewnienie prawidłowego wypełniania obowiązków podatkowych w sposób uwzględniający strukturę organizacyjną Spółki.

Ponadto, jako członek Grupy Spółka działa zgodnie z zasadami ustanowionymi przez Grupę i przestrzega ich.

2. Informacje na temat dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Dotychczas Spółka nie angażowała się we współpracę z organami podatkowymi wykraczającą poza działania mające na celu wypełnienie obowiązków podatkowych.

IV. Informacje dotyczące wykonywania przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie raportów o schematach podatkowych przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej, w podziale na podatki, których dotyczą

1. Informacje na temat wywiązywania się podatnika z obowiązków podatkowych

Spółka podejmuje niezbędne działania w celu prawidłowego i terminowego wywiązywania się z obowiązków podatkowych wynikających z przepisów podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w szczególności:

- identyfikuje zdarzenia powodujące powstanie zobowiązań podatkowych;
- oblicza i terminowo wpłaca należne podatki na konto właściwego urzędu skarbowego;
- przedkłada organom podatkowym odpowiednie deklaracje, wykazy, zestawienia, raporty i informacje wymagane przepisami prawa podatkowego;
- przygotowuje dokumentację lokalnych cen transferowych i analizy porównawcze;
- monitoruje transakcje pod kątem Ordynacji podatkowej w zakresie schematów podatkowych i zgłasza umowy stanowiące schemat podatkowy Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej.

W roku podatkowym Spółka wypełniała obowiązki podatkowe jako płatnik następujących podatków:

- podatek dochodowy od osób prawnych (CIT),
- podatek od wartości dodanej (VAT).

W roku podatkowym Spółka wypełniała obowiązki płatnika wynikające z następujących podatków:

- podatek dochodowy od osób fizycznych,

- podatek u źródła.

2. Informacje na temat liczby raportów o schematach podatkowych przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej

W roku podatkowym Spółka nie składała raportów o schematach podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

V. Informacje na temat transakcji z podmiotami powiązаныmi lub podjętych przez podatnika działań restrukturyzacyjnych

1. Informacje na temat transakcji z podmiotami powiązаныmi zgodnie z definicją z art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym z podmiotami niebędących rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok podatkowy suma bilansowa aktywów wyniosła 205,426,020 PLN. 5% tej kwoty to 10,271,301.01 PLN, co stanowi próg dla raportowanych transakcji.

W roku podatkowym Spółka przeprowadziła następujące transakcje z podmiotami powiązаныmi, których łączna wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów Spółki:

Nr	Charakter transakcji	Podmiot		
1.	Zakup towarów	Primark Limited	Nierezydent	Podmiot powiązany kapitałowo
2.	Refakturowanie kosztów usług	Primark Limited	Nierezydent	Podmiot powiązany kapitałowo
3.	Zaciągnięcie pożyczki	Primark Limited	Nierezydent	Podmiot powiązany kapitałowo
4.	Uczestnictwo w systemie zarządzania gotówką w PLN	Primark Limited	Nierezydent	Podmiot powiązany kapitałowo
5.	Uczestnictwo w systemie zarządzania gotówką w EUR	Primark Limited	Nierezydent	Podmiot powiązany kapitałowo
6.	Uczestnictwo w systemie zarządzania gotówką w GBP	Primark Limited	Nierezydent	Podmiot powiązany kapitałowo
7.	Nabycie środków trwałych i usług	Primark Limited	Nierezydent	Podmiot powiązany kapitałowo

2. Informacje o planowanych lub podjętych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych, które mogą mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4.

W trakcie roku podatkowego Spółka nie planowała ani nie podejmowała żadnych działań restrukturyzacyjnych.

VI. Informacje o złożonych wnioskach

1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o których mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej

W trakcie roku podatkowego Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o których mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej

W trakcie roku podatkowego Spółka nie składała wniosków o wydanie indywidualnych interpretacji przepisów prawa podatkowego.

3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o których mowa w art. 42a Ustawy o podatku od towarów i usług.

W trakcie roku podatkowego Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o których mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym

W trakcie roku podatkowego Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

VII. Informacje na temat rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W trakcie roku podatkowego Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.