

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 od 1 września 2022 r. do 31 sierpnia 2023 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 nie 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 363 294 196 PLN. 5% tej kwoty to 18 164 709 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. | Zakup usług franczyzowych | Primark Limited | Nierezydent | Podmiot powiązany kapitałowo |
| 3. | Refakturowanie kosztów usług | Primark Limited | Nierezydent | Podmiot powiązany kapitałowo |
| 4. | Zaciągnięcie pożyczki | Primark Limited | Nierezydent | Podmiot powiązany kapitałowo |
| 5. | Uczestnictwo w systemie zarządzania gotówką w PLN | Primark Limited | Nierezydent | Podmiot powiązany kapitałowo |
| 6. | Uczestnictwo w systemie zarządzania gotówką w EUR | 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.