

**Castorama Polska spółka z ograniczoną
odpowiedzialnością**

Informacja o realizowanej strategii
podatkowej za rok podatkowy rozpoczęty
1 lutego 2020 r. i zakończony
31 stycznia 2021 r.

W związku z art. 27c ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. 2021 poz. 1800, dalej jako „ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych”) Spółka publikuje informację o realizowanej strategii podatkowej Castorama Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (dalej jako: „**Castorama Polska**”, „**Spółka**”) za rok podatkowy rozpoczęty 1 lutego 2020 r. i zakończony 31 stycznia 2021 r.

O nas

Castorama Polska należy do międzynarodowej grupy kapitałowej Kingfisher (dalej jako: „**Grupa Kingfisher**”). Grupa Kingfisher to przedsiębiorstwo z branży „Home Improvement” (polepszenie warunków mieszkaniowych), prowadzące dynamicznie rozwijającą się sieć ponad 1400 sklepów w 10 krajach Europy. Grupa Kingfisher w ramach swojej działalności zatrudnia dziesiątki tysięcy pracowników.

Castorama Polska to największa w Polsce sieć sklepów typu Home Improvement (DIY). Od ponad 20 lat swojej działalności na rynku polskim, stawiamy sobie za cel pomaganie ludziom w zmienianiu pomieszczeń w przestrzeń, w której czują się dobrze. Doradzamy naszym klientom poświęcając im czas, energię i dostarczając im nowych pomysłów. Bierzemy odpowiedzialność za jakość dostarczanych produktów i rozwiązań. Dbamy także o bezpieczeństwo pracowników, gwarantując im stabilne zatrudnienie.

Czujemy się zobowiązani do wspierania i poprawiania bytu społeczności, w których funkcjonujemy. Odpowiedzialność społeczna w wymiarze podatkowym jest wpisana w naszą globalną strategię biznesową (zob. Raport Odpowiedzialnego Biznesu).

Filary strategii podatkowej

Grupa Kingfisher przyjęła grupową strategię podatkową, która obowiązuje wszystkie podmioty należące do Grupy i wpisuje się w misję i wizję biznesową Grupy. Wszystkie podmioty należące do Grupy Kingfisher, w tym Castorama Polska, są zobowiązane do przestrzegania postanowień grupowej strategii podatkowej.

W obszarze rozliczeń podatkowych, naszym celem jest zapewnienie zgodności z prawem podatkowym (compliance), tj. prawidłowe wywiązywanie się z obowiązków, w szczególności poprzez płacenie odpowiedniej kwoty podatku we właściwym czasie oraz przestrzeganie innych stosownych przepisów podatkowych, w tym przepisów przewidujących obowiązki sprawozdawcze.

Nadrzędnym celem naszej polityki podatkowej jest zapewnienie skutecznego funkcjonowania narzędzi zarządzania ryzykiem podatkowym, nakierowanych przede wszystkim na przestrzeganie prawa podatkowego i innych wymogów mających wpływ na rozliczenia podatkowe. Dlatego też, dbamy o zapewnienie bieżącego monitorowania i kontroli przestrzegania obowiązujących w Spółce procedur podatkowych, w tym należytego wykonywania przypisanych funkcji podatkowych oraz podejmowanie stosownych działań w przypadku zidentyfikowania nieprawidłowości.

Nie angażujemy się w transakcje, które mogłyby zostać uznane za agresywne planowanie podatkowe lub sztuczne konstrukcje. Transakcje są przeprowadzane ze względów biznesowych.

Warunki transakcji z podmiotami powiązаныmi są ustalane zgodnie z wytycznymi OECD i przepisami ustawy o CIT.

Spółka posiada dedykowany zespół specjalistów, który zajmuje się rozliczeniami podatkowymi Spółki, przy odpowiednim wsparciu profesjonalnych firm doradczych.

Współpraca z administracją skarbową

W kontaktach z organami podatkowymi realizujemy założenia określone w strategii podatkowej oraz standardach podatkowych Grupy Kingfisher, w szczególności kierujemy się zasadami otwartości, transparentności, uczciwości i szacunku. Naszym celem jest m.in. podejmowanie otwartego dialogu z organami podatkowymi w istotnych kwestiach podatkowych, wyjaśnianie ewentualnych rozbieżności interpretacyjnych z organami podatkowymi na jak najwcześniejszym etapie postępowania oraz dążenie do rozwiązywania spornych kwestii w drodze porozumienia (jeśli to możliwe).

Pozostałe informacje wynikające z art. 27c ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

W odniesieniu do roku podatkowego rozpoczętego 1 lutego 2020 r. i zakończonego 31 stycznia 2021 r., Spółka dodatkowo wskazuje, że:

1. Castorama Polska stosowała się do strategii podatkowej obowiązującej w Grupie Kingfisher, mającej zastosowanie do wszystkich spółek należących do Grupy. Castorama Polska w swoich działaniach dążyła do prawidłowego wypełnienia obowiązków wynikających z prawa podatkowego. Kontrolę nad konsekwentnym spełnianiem ww. obowiązków sprawował wewnętrzny zespół odpowiedzialny za sprawy podatkowe. Spółka korzystała także ze wsparcia podmiotów trzecich, posiadających specjalistyczną wiedzę w zakresie określonych rozliczeń podatkowych oraz podmiotów zajmujących się profesjonalnym doradztwem podatkowym w przypadku szczególnie istotnych lub skomplikowanych kwestii podatkowych oraz w ramach rocznego audytu oraz przeglądu podatkowego.
2. W celu zapewnienia transparentności i prawidłowości dokonywanych płatności, Spółka weryfikowała kontrahentów w oparciu o wykaz informacji o podatnikach VAT oraz wykorzystywała mechanizm podzielonej płatności.
3. Transakcje realizowane przez Spółkę miały biznesowe, ekonomiczne uzasadnienie.
4. Spółka nie korzystała z ulg podatkowych.
5. Spółka zapewnia swoim pracownikom dostęp do wiedzy i szkoleń. Pracownicy ci (w tym mający przypisane funkcje w procesie rozliczeń podatkowych) posiadają odpowiednią wiedzę i kompetencje umożliwiające prawidłowe wypełnianie obowiązków. Ponadto pracownicy spółki w zakresie rozliczeń podatkowych działają w oparciu o funkcjonujące w Spółce procedury i instrukcje.

6. Castorama Polska nie podejmowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w szczególności nie brała udziału w Programie Współdziałania. Niemniej, wskazać należy, że Spółka znajduje się na liście podmiotów, które prowadzą działalność o największej skali (tj. wykazują przychód/obróć netto przekraczający 50 mln euro) i od 2019 roku Spółka została włączona do Centrum Obsługi Kluczowych Podmiotów (COKP) Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego. W związku z tym, Spółka pozostaje w bieżącym kontakcie z urzędnikami Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie.
7. Spółka terminowo wywiązała się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Spółka uiszczała w szczególności:

Rodzaj podatku	Kwota (PLN)
Podatek dochodowy od osób prawnych (CIT) – wykazany w deklaracji CIT za rok podatkowy 1.02.2020-31.01.2021	129 977 457
Podatek od towarów i usług (VAT) – wykazany w deklaracjach VAT za rok kalendarzowy 2020	643 268 720
Podatek od nieruchomości – wykazany w deklaracjach za rok kalendarzowy 2020	6 261 027
Podatek handlowy (za styczeń 2021 r.)	3 816 241

8. W roku podatkowy 1.02.2020 – 31.01.2021 Spółka była zobowiązana do rozliczania następujących zobowiązań publicznoprawnych: podatek dochodowy od osób prawnych (CIT), podatek dochodowy od osób fizycznych (jako płatnik, PIT), podatek od towarów i usług (VAT), podatek handlowy oraz cło.
9. Spółka ma wdrożoną procedurę raportowania schematów podatkowych oraz dokonuje bieżącej analizy zdarzeń gospodarczych w tym zakresie. W wyniku takiej analizy w okresie 01.02.2020 – 31.01.2021 Spółka nie była zobowiązana do przekazania Szefowi Krajowej Informacji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej (Dz. U. 2021 poz. 1540).
10. Spółka nie zawierała transakcji z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki za rok podatkowy 1.02.2020 – 31.01.2021.

11. Nie planowano oraz nie podejmowano działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.
12. Spółka złożyła w roku podatkowym 1.02.2020 – 31.01.2021 wnioski o wydanie interpretacji indywidualnych, o których mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej, w sprawach z zakresu podatku dochodowego od osób prawnych (1 wniosek o interpretację indywidualną) oraz podatku od towarów i usług (1 wniosek o interpretację indywidualną). Spółka składała wnioski o wydanie interpretacji indywidualnych, o których mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej także w poprzednich latach podatkowych (tj. przed 2020 r.). Niektóre z tych interpretacji nadal zachowują swoją aktualność.
13. Poza tym, Spółka nie składała wniosków o wydanie:
 - a. ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14 § 1 Ordynacji podatkowej,
 - b. wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
 - c. 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).
14. W roku podatkowym 1.02.2020 r. – 31.01.2021 r. Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową. Z uwagi jednak na globalny charakter prowadzonej działalności, Spółka dokonywała transakcji zakupu towarów również z terytoriów oraz krajów uznawanych za stosujące szkodliwą konkurencję podatkową, tj. z podmiotami z siedzibą w Hong Kongu. Wartość tych transakcji była nieznacząca w porównaniu do innych transakcji zakupu towarów, których dokonywała Spółka.

Informacja o realizacji strategii podatkowej za rok podatkowy 1.02.2020 – 31.01.2021 została sporządzona z dochowaniem należytej staranności i dbałości. Informacje w niniejszym dokumencie zostały przedstawione, w związku z obowiązkiem nałożonym na Spółkę, wynikającym z art. 27c ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

[dokument zaakceptowany przez Łukasza Sas Topolnickiego – członka zarządu]