

Pearl Jewel sp. z o.o.

Informacja o zrealizowanej strategii podatkowej

sporządzona zgodnie z art. 27c

ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

za rok podatkowy

2020

Spis treści

Spis treści

I. Wstęp	3
1. Skróty	3
2. Podstawowe informacje o Spółce i Grupie	3
3. Zakres i cel sporządzenia informacji	4
II. Informacja o zrealizowanej strategii podatkowej	6
1. Procesy i procedury	6
2. Formy współpracy z organami KAS	8
3. Realizacja obowiązków podatkowych	8
4. Transakcje z podmiotami powiązаныmi	9
5. Działania restrukturyzacyjne	9
6. Wnioski o wydanie interpretacji i wiążących interpretacji	10
7. Dokonywanie rozliczeń podatkowych w ramach podatkowych	10

I. Wstęp

1. Skróty

Poniższa tabela obrazuje wykaz skrótów używanych w niniejszym dokumencie.

Wykaz skrótów	
Spółka, Pearl, Podatnik	Pearl Jewel spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie, pod adresem: ul. Połczyńska 121, lok. 125, 01-377 Warszawa, wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie - XII Wydział Gospodarczy KRS, pod numerem KRS: 0000770408, NIP: 5272881767
Grupa, Grupa Tesco	Grupa podmiotów powiązanych, na czele której stoi Tesco PLC z siedzibą w Wielkiej Brytanii
Ustawa o CIT	Ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15 lutego 1992 r., tj. z dnia 17 września 2021 r.
Ustawa o VAT	Ustawa o podatku od towarów i usług z dnia 11 marca 2004 r., tj. z dnia z dnia 19 marca 2021 r.
OP	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, t.j. z dnia 21 lipca 2021 r.
Rok podatkowy 2020	Rok podatkowy Spółki rozpoczęty 1 stycznia 2020 r., a zakończony 28 lutego 2021 r.

2. Podstawowe informacje o Spółce i Grupie

Grupa Tesco jest jedną z największych na świecie sieci hipermarketów i supermarketów. Początkowo sieć zajmowała się sprzedażą żywności, ale z czasem rozszerzyła swoją ofertę również o m.in. odzież czy sprzęt elektroniczny. Obecnie Grupa zatrudnia ok. 360.000 pracowników i w 2020 r. osiągnęła sprzedaż o wartości ponad 53 mld GBP.

Podmiotem dominującym w Grupie jest Tesco PLC z siedzibą w Welwyn Garden City w Wielkiej Brytanii.

Na podstawie decyzji organów zarządczych Grupy zdecydowano o zaprzestaniu działalności marki Tesco w Polsce. W związku z tym w 2020 r. rozpoczęto proces wygaszania działalności Spółki w kraju oraz przejmowanie sklepów przez właściciela marki Netto – Salling Group.

Pearl jest podmiotem należącym do Grupy Tesco. Spółka powstała w 2019 r. jako spółka celowa, która miała być czasowo wykorzystywana w procesie sprzedaży działalności detalicznej prowadzonej

w Polsce na rzecz Salling Group, właściciela sieci Netto. Rolą Pearl było przede wszystkim przechowanie portfela nieruchomości, które nie były objęte transakcją z nabywcą, do czasu ich sprzedaży do podmiotów niezależnych.

Przedmiotem podstawowej działalności Pearl, zgodnie z klasyfikacją PKD, jest pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania. Ponadto w przedmiocie działalności Pearl znajduje się m.in. realizacja projektów budowlanych związanych ze wznoszeniem budynków, zarządzanie nieruchomościami, kupno i sprzedaż nieruchomości, wynajem i zarządzanie nieruchomościami, usługi finansowania.

3. Zakres i cel 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 powiązаными 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.

II. Informacja o zrealizowanej strategii podatkowej

1. Procesy i procedury

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

a. Informacje ogólne

Polityka podatkowa Grupy została opisana w dokumencie dostępnym on-line „Our Approach to Tax”. Dokument dotyczy wszystkich podmiotów wchodzących w skład Grupy, w tym Spółki.

Zarówno Spółka, jak i cała Grupa mają świadomość, iż płacenie podatków w kwocie i czasie wymaganymi przepisami prawa jest istotnym elementem ich społecznej odpowiedzialności. Naczelnym celem całej Grupy, w tym także Spółki jest zatem realizowanie obowiązków podatnika w sposób właściwy i odpowiedzialny. Zapłata podatku w kwocie i czasie wymaganymi przepisami prawa stanowią priorytet w każdej ze spółek wchodzących w skład Grupy.

Wartości, którymi kieruje się zarówno Tesco PLC, jak i cała Grupa i Spółka w swojej codziennej działalności w ramach funkcji podatkowej to:



W 2020 r. Spółka stosowała pisemne procedury odnoszące się do kwestii podatkowych funkcjonujące w Grupie.

b. Ryzyko podatkowe

- Identyfikacja ryzyk podatkowych

Identyfikacja większości ryzyk podatkowych odbywa się zasadniczo przez osoby odpowiedzialne za w rozliczenia podatkowe – i posiadające odpowiednią wiedzę w dziedzinie podatków. W roku podatkowym 2020 rozliczenia podatkowe Spółki były prowadzone przez profesjonalny podmiot. Powierzenie przez Spółkę funkcji podatkowych innemu podmiotowi przyczynia się do ich bardziej rzetelnego wykonywania. Osoby zaangażowane w rozliczenia podatkowe Spółki to specjaliści, posiadający odpowiednią wiedzę i doświadczenie. Osoby odpowiedzialne za rozliczenia podatkowe Spółki dbają o stałe weryfikowanie aktualnego stanu prawnego w obszarze podatków oraz praktyki organów, aby wszelkie potencjalne ryzyka podatkowe zostały zidentyfikowane i następnie zminimalizowane. Identyfikacja ryzyk podatkowych odbywa się również w drodze konsultacji prowadzonych przez każdą ze spółek wchodzących w skład Grupy z grupowym działem podatkowym, zrzeszającym osoby posiadające odpowiednią wiedzę i doświadczenie z zakresu podatków, pozostające w bieżącym kontakcie z największymi globalnymi firmami doradztwa podatkowego. Grupowy dział podatkowy wspiera poszczególne spółki w wykonywaniu ich obowiązków w zakresie zgodności (*compliance*). Najważniejszym z nich jest zerowa tolerancja w stosunku do uchylania się od płacenia podatków. Odpowiedzialność za funkcję podatkową jest również klarownie przyporządkowana do każdego z terytoriów, w jakich Grupa prowadzi działania. W przypadku największych transakcji Spółka występuje z wnioskami o wydanie interpretacji indywidualnych przepisów prawa podatkowego. Wszelkie działania wskazane powyżej mają na celu zapewnienie, że wszelkie zobowiązania nałożone na Spółkę są należycie wypełniane.

- Ograniczenie ryzyk podatkowych

Jak wskazano powyżej, ograniczanie ryzyk podatkowych opiera się na zaangażowaniu wyspecjalizowanego zewnętrznego zespołu podatkowego, który jest odpowiedzialny m.in. za analizę aktualnych przepisów i praktyk organów podatkowych oraz podejmowanie odpowiednich działań.

Najważniejsze działania podejmowane przez Spółkę w 2020 r. w celu identyfikacji i ograniczania ryzyk podatkowych obejmowały m. in.:

- współpraca z zewnętrznymi firmami doradztwa podatkowego/outsourcingowymi w zakresie bieżącego wsparcia (*compliance*), przygotowywania wniosków o interpretacje i rozliczeń podatkowych,
- prowadzenie konsultacji z grupowym działem podatkowym,
- korzystanie ze wsparcia zewnętrznego doradcy w terminowym i prawidłowym przygotowaniu dokumentacji cen transferowych.

- *Poziom akceptacji ryzyka podatkowego*

Spółka wykazuje niski stopień akceptacji ryzyka podatkowego. Spółka nie angażuje się ani nie tworzy struktur, których celem byłoby wyłącznie uzyskanie korzyści podatkowej. Spółka dokłada należytej staranności, aby ceny transakcyjne z podmiotami powiązanymi ukształtowane były na poziomie rynkowym. Właściwe postępowanie w zakresie kwestii podatkowych i przestrzeganie prawa pozostają w zgodności z wartościami etycznymi Spółki i Grupy Tesco. Grupa dba, aby wszystkie spółki wchodzące w jej skład składały rzetelne deklaracje podatkowe i aby we właściwy sposób określały opodatkowanie wszystkich transakcji biznesowych. Celem powyższych działań jest uzyskanie pewności, że zapłacona została właściwa kwota podatku, we właściwym czasie, zgodnie z obowiązującymi przepisami.

- *Role i odpowiedzialności, składanie deklaracji, płatności*

W związku z powierzeniem funkcji podatkowych innemu podmiotowi, podmiot sporządzający deklaracje podatkowe ponosi odpowiedzialność kontraktową za świadczone usługi. Jednocześnie Zarząd Spółki sprawuje ogólny nadzór nad prawidłowością dokonywanych rozliczeń i ponosi odpowiedzialność za zobowiązania podatkowe oraz prawidłowe wypełnienie innych obowiązków podatkowych na zasadach ogólnych.

Deklaracje podatkowe są sporządzane przez profesjonalny podmiot, a następnie dane w nich zawarte są weryfikowane przez dział podatkowy Grupy.

2. Formy współpracy z organami KAS

Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

W związku z tym, że nie zawarto umowy o współdziałanie, formalnie Spółka nie jest stroną umowy o dobrowolnej współpracy z organami KAS, natomiast w razie bieżących wątpliwości co do zakresu obowiązków podatkowych Spółka jest otwarta na konsultacje z administracją skarbową.

3. Realizacja obowiązków podatkowych

Informacje w zakresie 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.

- a) W roku podatkowym 2020 Spółka w zakresie swojej działalności gospodarczej realizowała obowiązki podatkowe w obszarze następujących podatków:

Rodzaj podatku	Rola Spółki
podatek dochodowy od osób prawnych	podatnik
podatek od towarów i usług	podatnik
podatek od nieruchomości	podatnik

podatek od czynności cywilnoprawnych	podatnik
--------------------------------------	----------

- b) W roku podatkowym 2020 Spółka nie korzystała z ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych w rozumieniu rozdziału 7a OP.
- c) Spółka nie korzysta z innych ulg podatkowych.
- d) W roku podatkowym 2020 Spółka raportowała Szeffowi Krajowej Administracji Skarbowej następujące informacje o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

Lp.	Rodzaj	Obszar podatku, którego dotyczyła informacja
1	MDR-3	Podniesienie kapitału zakładowego (podatek od czynności cywilnoprawnych)
2	MDR-3	Podniesienie kapitału zakładowego (podatek od czynności cywilnoprawnych)
3	MDR-3	Podniesienie kapitału zakładowego (podatek od czynności cywilnoprawnych)

4. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Informacje o transakcjach 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 podmiotami niebędącyymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

W roku podatkowym 2020 Spółka dokonała z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT następujących transakcji, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie sprawozdania finansowego Spółki za rok 2020.

Rodzaj transakcji	Przedmiot transakcji	Podmiot powiązаны
finansowa	Zaciągnięcie pożyczki	Podmiot niebędący rezydentem podatkowym RP
dotycząca aktywów	Zakup nieruchomości	Podmiot będący rezydentem podatkowym RP

5. Działania restrukturyzacyjne

Planowane lub podejmowane przez podatnika działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT.

Spółka nie planuje ani nie podejmuje działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT polegających na:

- połączeniu Spółek z innym podmiotem,
- przekształceniu Spółki w inną spółkę,
- wniesieniu wkładu do spółki w postaci przedsiębiorstwa Spółki lub jego zorganizowanej części (w tym w ramach podziału Spółki),
- wymianie udziałów.

W związku z planowanym przejęciem przez Salling Group dokonywane były inne działania związane z porządkowaniem portfela aktywów poszczególnych spółek z Grupy.

6. Wnioski o wydanie interpretacji i wiążących interpretacji

Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie: ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 OP, interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b OP, wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT, wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

Spółka w roku podatkowym 2020 nie złożyła wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 OP, wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT, wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (tj. z dnia 13 stycznia 2022 r.).

W roku podatkowym 2020 Spółka złożyła łącznie 34 wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o których mowa w art. 14b OP. Wnioski te dotyczyły:

- a) implikacji w zakresie podatku od czynności cywilnoprawnych w związku z transakcjami zakupu nieruchomości,
- b) implikacji na gruncie podatku od towarów i usług w zakresie opodatkowania transakcji zakupu nieruchomości, możliwości zastosowania zwolnienia od podatku, prawa do odliczenia podatku naliczonego oraz w zakresie korekty podatku.

W roku podatkowym 2020 Spółka otrzymała łącznie 34 interpretacje prawa podatkowego, o których mowa w art. 14b OP.

7. Dokonywanie rozliczeń podatkowych w rajach podatkowych

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 Ordynacji podatkowej.

W roku podatkowym 2020 Spółka nie dokonywała jakichkolwiek rozliczeń podatkowych 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 Ordynacji podatkowej.