



NIP: 521-26-57-753, NR REJESTROWY BDO 000008890

SĄD REJESTROWY: SĄD REJONOWY DLA M.ST. WARSZAWY W WARSZAWIE, XII WYDZIAŁ GOSPODARCZY KRAJOWEGO REJESTRU
SĄDOWEGO, NR KRS: 0000030239, KAPITAŁ ZAKŁADOWY: 40.000.000 PLN

Informacja o realizowanej strategii podatkowej Puma Polska Sp. z o.o. za rok podatkowy 2020

Niniejszy dokument stanowi informację o realizowanej strategii podatkowej (dalej: „Informacja”) Puma Polska Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (KRS: 0000030239, NIP: 5212657753) (dalej: „Spółka”, „Puma Polska”), do której sporządzenia i podania do publicznej wiadomości jest ona obowiązana na podstawie art. 27c Ustawy CIT¹, ze względu na spełnienie warunków, o których mowa w art. 27b ust. 2 pkt 2 Ustawy CIT. Informacja została opracowana i opublikowana zgodnie z treścią powyższego przepisu oraz z uwzględnieniem wydanych przez Krajową Administrację Skarbową *Wytycznych w zakresie Ram Wewnętrzznego Nadzoru Podatkowego (wersja 2.0 Czerwiec 2020r)* w części, w jakiej treść tych wytycznych pozwala zidentyfikować i opisać istniejące w Spółce mechanizmy zapewniające prawidłową realizację funkcji podatkowej. Niniejszy dokument nie zawiera informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego. Informacja dotyczy roku podatkowego Spółki, trwającego od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r. (dalej jako „rok podatkowy 2020”).

Wstęp

Puma Polska jest przedsiębiorstwem wchodzącym w skład Grupy PUMA, będącej jednym ze światowych liderów sprzedaży markowej odzieży, obuwia oraz akcesoriów. Głównym przedmiotem działalności Spółki jest działalność handlowa, a w szczególności wewnątrzspółnotowe nabycie markowych artykułów: odzieży, obuwia oraz pozostałych artykułów PUMA i ich hurtowa sprzedaż na terenie Polski, Litwy, Łotwy i Estonii.

Jednym z najistotniejszych celów Puma Polska jest traktowanie spraw podatkowych jako zagadnień objętych zakresem najwyższej odpowiedzialności Spółki. Wszelkie decyzje podejmowane są przede wszystkim w oparciu o względy ekonomiczne i biznesowe, a nie o względy podatkowe. Kompletność i prawidłowość rozliczeń podatkowych, dokonywanie ich w sposób zgodny z przepisami i duchem prawa, zarówno w zakresie ich wysokości, jak i w odpowiednim czasie, są postrzegane w Spółce jako istotne czynniki świadczące o jej rzetelności i uczciwości. Puma Polska dąży również do budowania uzasadnionego zaufania w swoich relacjach z Krajową Administracją Skarbową.

Spółka dąży do pełnej zgodności ze wszystkimi ustawowymi zobowiązaniami, międzynarodowymi standardami oraz do pełnego ujawnienia informacji istotnych z perspektywy podatkowej odpowiednim organom podatkowym. Sprawy podatkowe są zarządzane w sposób uwzględniający w równym stopniu zarówno wynik finansowy, jak również reputację Puma Polska - zgodnie z wysokimi ogólnymi standardami zarządzania oraz wartościami etycznymi. Obowiązki w powyższym zakresie nakładają na Spółkę zarówno jej wewnętrzne regulacje i procedury podatkowe, jak i polityki i kodeksy korporacyjne, do których przestrzegania jest zobowiązana.

Kwoty zobowiązań podatkowych są kalkulowane w Spółce w oparciu o właściwe przepisy i zgodnie z rzeczywistym przebiegiem zdarzeń gospodarczych oraz uiszczane w terminach wynikających z przepisów.

Działania Puma Polska prowadzone są z zachowaniem należytej staranności, przez kadre o odpowiednio wysokich kwalifikacjach i standardach etycznych. Pracownicy realizujący obowiązki sprawozdawcze w obszarze podatkowym wykonują swoje zadania z uwzględnieniem zasady 4 oczu oraz uczestniczą w szkoleniach mających na celu podnoszenie ich wiedzy oraz kompetencji. Prawidłowość realizacji procesów jest przedmiotem kontroli wewnętrznych.

Regulowane prawem narzędzia podatkowe, takie jak np. interpretacje indywidualne wykorzystywane są w Puma Polska do interpretacji prawa podatkowego w celu prawidłowego wykonywania obowiązków podatkowych i sprawozdawczych, a nie do optymalizacji podatkowej.

¹ Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. z dnia 27 lipca 2020 r., Dz.U. z 2020 r. poz. 1406 ze zm.)



Spółka na bieżąco kontaktuje się z właściwymi organami podatkowymi, zapewniając wysoką jakość i rzetelność tej komunikacji w szczególności poprzez zaangażowanie wykwalifikowanego, znającego tematykę podatkową personelu, składającego się z osób znających specyfikę Spółki jako podatnika i przez to stanowiących kompetentnych partnerów dla organów podatkowych. Stosowana przez Spółkę forma współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (KAS) ma elastyczny charakter. Bieżący kontakt z organami odbywa się głównie przez ePUAP lub drogą pisemną, incydentalnie (w sprawach niższej wagi i technicznych) telefoniczną. Informacje udzielane na prośbę organów podatkowych są przekazywane zawsze z zachowaniem terminów ustawowych lub wskazanych przez przedstawicieli KAS.

1. Procesy, procedury i dobrowolne formy współpracy z organami podatkowymi

1. 1. Informacja o stosowanych przez Puma Polska Sp. z o.o. procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Stosowane w Spółce procedury funkcjonują jako procedury wewnętrzne Puma Polska zarówno w formalnej, jak i odformalizowanej formie oraz jako formalne polityki i kodeksy wprowadzone na szczeblu Grupy PUMA. Ponadto procedury / regulaminy / instrukcje zamieszczane są w ogólnodostępnej dla pracowników Spółki lokalizacji sieciowej.

W okresie, którego dotyczy Informacja, w Spółce funkcjonowały następujące procedury formalne:

a) Procedura MDR

W celu zapewnienia dochowania należytej staranności przy wywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych nałożonego na Spółkę zgodnie z przepisami Ordynacji Podatkowej, Spółka sporządziła Ramową procedurę w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych. Procedura ta określa stosowane reguły postępowania w kontekście przepisów ustawowych nakładających obowiązek raportowania schematów podatkowych. Integralną częścią wskazanej powyżej Ramowej procedury jest Instrukcja MDR. Stanowi jej uzupełnienie i doprecyzowanie poprzez szczegółowe wytyczne co do stosowanych reguł postępowania w zakresie obowiązków związanych z raportowaniem schematów podatkowych.

b) Obszar VAT - JPK

W zakresie obowiązków dotyczących podatku od towarów i usług, w Spółce wprowadzono Procedurę przygotowania deklaracji VAT/JPK_VAT7M. Wskazuje sposób sprawdzania i dokonywania księgowania pod kątem podatku VAT w celu uzyskania poprawnych danych w rejestrach VAT oraz zidentyfikowania ewentualnych korekt do okresów przeszłych. W obszarze VAT w Spółce funkcjonują także odformalizowane dokumenty uzupełniające, zawierające m.in. instrukcje techniczne sporządzania i przesyłania deklaracji podatkowych, opisy struktur schematów/elementów deklaracji oraz wskazanie stawek VAT ze względu na przedmiot transakcji.

c) Wybrane pozostałe procedury i instrukcje formalne:

Wewnętrzne Spółki:

- Zasady rozliczania delegacji krajowych i zagranicznych – ustanawia zasady dotyczące prawidłowego i terminowego rozliczania delegacji krajowych i zagranicznych przez pracowników Spółki
- Procedura używania służbowych kart płatniczych przez pracowników – określa zasady wydawania i używania służbowych kart płatniczych oraz rozliczania transakcji dokonanych przez pracowników Spółki
- Matryca akceptacyjna – wskazuje osoby odpowiedzialne za podejmowanie decyzji i akceptacje poszczególnych zdarzeń gospodarczych oraz dokumentów ze względu na rodzaj i wartość transakcji/zdarzenia.
- Zasady zatwierdzania zakupów i wydatków

Korporacyjne dla Grupy Puma:

- Kodeks Etyczny i Kodeks Postępowania Puma
- Polityka Antykorupcyjna
- Polityka konfliktów interesów – wytyczne co do postępowania przez pracowników w przypadku konfliktu interesów



- Polityka w zakresie prawa konkurencji – określa zasady działania i podejmowania decyzji w zgodzie z prawem konkurencji
- Polityka przeciwdziałania praniu pieniędzy i finansowaniu terroryzmu – zapewnia wytyczne i zasady dotyczące sytuacji, w których może istnieć ryzyko, że Grupa Puma nieświadomie zaangażuje się w pranie pieniędzy lub finansowanie terroryzmu
- Globalna procedura dotycząca kontroli limitów kredytowych klientów - zawiera wytyczne co do ustalania wysokości limitów kredytowych przyznawanych klientom i zarządzania limitami w sposób zapewniający, że zwiększenie obrotów nie następuje poprzez sprzedaż stronom, które nie byłyby w stanie płacić za produkty, ale poprzez prowadzenie interesów z rzetelnymi i płacącymi na czas klientami
- Zasady zarządzania oraz wytyczne w zakresie podpisywania – określają obowiązki i zadania członków zarządów w spółkach w Grupie w zakresie zdarzeń biznesowych i transakcji wymagających zatwierdzenia
- Polityka bezpieczeństwa informacji – ma na celu zapobieganie nieautoryzowanym działaniom osób (pracowników, konsultantów, innych osób) mających dostęp do sieci lub systemów informatycznych
- Wytyczne dotyczące finansowania w Puma – określają zasady zarządzania alokacją środków pieniężnych w ramach Grupy Puma w celu ochrony przed nadmiernym finansowaniem zewnętrznym
- Polityka zapobiegania oszustwom cybernetycznym – zawiera wytyczne przeciwdziałania Phishingu i instrukcje bezpieczeństwa płatności
- Procedura dochowania należytej staranności co do kontrahentów – Spółka współpracuje z kontrahentami, co do których nie ma wątpliwości, że nie posiadają powiązań korupcyjnych, płacą uczciwie podatki i szanują prawa człowieka.

1.2. Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka w roku podatkowym 2020 oraz na dzień publikacji niniejszej informacji nie była stroną umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s Ordynacji Podatkowej.

2. Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium RP, w tym w raportowanie schematów podatkowych (MDR)

W roku podatkowym 2020 Spółka była podatnikiem i płatnikiem następujących podatków:

- a) podatek dochodowy od osób prawnych, w tym podatek u źródła,
- b) podatek dochodowy od osób fizycznych,
- c) podatek od towarów i usług.

Ponadto Spółka utworzyła na Litwie zakład w rozumieniu Umowy między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Republiki Litewskiej w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu i majątku, podpisanej w Warszawie dnia 20 stycznia 1994 r.; dochody osiągnięte przez Spółkę na Litwie są opodatkowane na Litwie w takiej mierze, w jakiej mogą być przypisane temu zakładowi i w tym zakresie Spółka nie podlega opodatkowaniu w Polsce.

Spółka nie stosuje metod agresywnej optymalizacji podatkowej w żadnym obszarze opodatkowania. Nadrzędnymi zasadami realizacji obowiązków podatkowych stosowanymi przez Spółkę jest maksymalizacja zgodności z przepisami prawa oraz minimalizacja ryzyka sporu z organami podatkowymi.

Na Spółce w roku podatkowym 2020 ciążyły obowiązki związane z przekazaniem Szefowi KAS informacji o schemacie podatkowym (MDR-1). Liczba przekazanych informacji o schematach podatkowych wyniosła 2: jeden dotyczył VAT, jeden zaś obowiązków płatnika w podatku u źródła w rozumieniu przepisów CIT.

3. Transakcje z podmiotami powiązanymi i działania restrukturyzacyjne

3.1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 u.p.d.o.p., 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.

Spółka przeprowadzała w roku podatkowym, za który publikowana jest informacja o strategii podatkowej, transakcje z podmiotami powiązanymi (w tym zagranicznymi), których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów



w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki. Transakcje, o których mowa powyżej, były dokonywane z podmiotami: Puma Sports Romania SRL (transakcje sprzedaży towarów), z Puma International Trading GmbH, Austria Puma Dassler GmbH i Stichd B.V. (transakcje zakupu towarów). Ponadto ze spółką będącą jedynym udziałowcem Puma Polska, tj. z Austria Puma Dassler GmbH realizowane były transakcje, których przedmiotem było świadczenie na rzecz Spółki usług w zakresie marketingu regionalnego oraz udzielanie i korzystanie z finansowania dłużnego.

3.2. Informacje o 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 u.p.d.o.p.

Spółka w roku podatkowym 2020 nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych oraz nie planowała, jak również nie planuje podejmować takich działań w przyszłości przewidywalnej na dzień opublikowania niniejszej informacji. Dla zapewnienia najwyższego poziomu transparentności Spółka pragnie wskazać, że w 2020 r. w Regionie, w którym Spółka jest ulokowana w ramach Grupy Puma (jest to Region EEMEA, tj. Eastern Europe, Middle East, Africa - Region Europa Wschodnia, Bliski Wschód i Afryka), miały miejsce działania o charakterze restrukturyzacyjnym rozumianym jako zmiana funkcji pełnionych przez niektóre podmioty Grupy i modyfikacji struktury Grupy, w wyniku czego doszło do skrócenia łańcucha dystrybucyjnego oraz zmian profilu funkcjonowania niektórych podmiotów Grupy (innych niż Spółka).

4. Podatkowe mechanizmy zabezpieczające

4.1. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 o.p.

W roku podatkowym 2020 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej. Nie wydano żadnej interpretacji ogólnej, której wydanie zostało dokonane w związku z jakimikolwiek działaniami Spółki. Spółka nie składała również wniosków, w odpowiedzi na które minister właściwy do spraw finansów publicznych odmówił wydania interpretacji ogólnej lub pozostawił wniosek bez rozpatrzenia.

4.2. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b o.p.

W roku podatkowym 2020 Spółka złożyła jeden wniosek o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14b § 1 Ordynacji podatkowej oraz otrzymała interpretację indywidualną w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych potwierdzającą prawidłowość zaprezentowanego przez nią stanowiska. Ponadto, we wskazanym roku Spółka nie składała wniosków, w odpowiedzi na które organy podatkowe odmówiły wydania interpretacji indywidualnej lub organy podatkowe pozostawiły je bez rozpatrzenia.

4.3. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług

W roku podatkowym 2020 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy VAT². Na rzecz Spółki nie wydano żadnej wiążącej informacji stawkowej. Spółka nie składała również wniosków, w odpowiedzi na które organy podatkowe odmówiły wydania wiążącej informacji stawkowej lub organy podatkowe pozostawiły je bez rozpatrzenia.

4.4. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z 6.12.2008 r. o podatku akcyzowym

W roku podatkowym 2020 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym³. Na rzecz Spółki nie wydano żadnej wiążącej informacji akcyzowej. Spółka nie

² Ustawa o podatku od towarów i usług z dnia 11 marca 2004 r. (tj. z dnia 19 marca 2021 r., Dz.U. z 2021 r. poz. 685 ze zm.)

³ Ustawa o podatku akcyzowym z dnia 6 grudnia 2008 r. (tj. z dnia 26 marca 2020 r., Dz.U. z 2020 r. poz. 722 ze zm.)



składała również wniosków, w odpowiedzi na które organy podatkowe odmówiły wydania wiążącej informacji akcyzowej lub organy podatkowe pozostawiły je bez rozpatrzenia.

5. „Raje Podatkowe”

Spółka nie dokonywała w roku podatkowym 2020 jakichkolwiek rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 Ustawy CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 Ustawy PIT⁴ oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

W 2020 r. Spółka dokonywała rozliczeń znajdujących się na liście podmiotów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową. Transakcja zakupowa dotyczyła zakupu wzorów towarów handlowych od podmiotu powiązanego z siedzibą w Hong Kongu.

Warszawa, dnia 15/12/2021 r.

Elżbieta Zagrodnik
Członek Zarządu
Puma Polska Sp. z o.o.

Monika Sękowska
Członek Zarządu
Puma Polska Sp. z o.o.

⁴ Ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych z dnia 26 lipca 1991 r. (tj. z dnia 15 czerwca 2021 r., Dz.U. z 2021 r. poz. 1128 ze zm.)