



Tchibo Warszawa Sp. z o.o.

**Informacja o realizowanej
strategii podatkowej za rok podatkowy**

trwający od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r.

Warszawa, dnia 30 grudnia 2022 r.

Niniejsza Informacja o realizowanej strategii podatkowej stanowi realizację obowiązku, wynikającego z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1406 z późn. zm.), dalej: „ustawa CIT“.

A. INFORMACJE O TCHIBO WARSZAWA SP. Z O.O. ORAZ GŁÓWNYCH ZAŁOŻENIACH STRATEGII PODATKOWEJ

Informacje ogólne

Tchibo Warszawa Sp. z o.o., dalej „Spółka”, jest spółką prawa polskiego, z siedzibą w Warszawie, przy ul. Józefa Piusa Dziekońskiego 3. Spółka została utworzona aktem notarialnym z dnia 17 czerwca 1992 roku. Podstawowe informacje dotyczące Spółki przedstawia tabela:

Pozycja	Opis
Pełna nazwa	Tchibo Warszawa Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Forma prawna	Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Kraj	Polska
Adres	ul. Józefa Piusa Dziekońskiego 3 00-728 Warszawa
Strona internetowa	www.tchibo.pl , www.tchibo.com/pl Strona korporacyjna Grupy: www.tchibo.com , www.tchibo-nachhaltigkeit.de/en
Numer identyfikacji podatkowej	PL 5210124030
Numer w krajowym rejestrze sądowym	0000019739
Kapitał zakładowy	51 231 000,00 PLN
Struktura własnościowa	<ul style="list-style-type: none">Tchibo Coffee Nederland B.V. – 50 694 udziałów o łącznej wartości 50 694 000,00 PLN,TC GmbH - 537 udziałów o łącznej wartości 537 000,00 PLN.

Przedmiot działalności oraz rynki geograficzne

Spółka zajmuje się przede wszystkim sprzedażą hurtową (do sieci hurtowników i dystrybutorów współpracujących ze Spółką, a także do sieci supermarketów, hipermarketów oraz sieci sklepów dyskontowych) różnego rodzaju kaw na rynek polski i rynki bałtyckie (Litwa, Łotwa, Estonia).

Oferta Spółki to w szczególności kawy palone w ziarnach oraz kawy mielone, kawy w kapsułkach lub saszetkach, kawy rozpuszczalne sprzedawane pod markami: „Tchibo”, „Gala”, „Eduscho”, „Davidoff” i „Cafissimo” (PKD 46.37.Z).

Spółka ponadto prowadzi sprzedaż detaliczną produktów użytkowych – oferuje różne rodzaje artykułów nieżywnościowych, w tym ekspresy do kawy i akcesoria baristyczne, odzież (sezonowa, sportowa, dla dzieci) oraz wyposażenie do domu i do ogrodu (przybory do kuchni, akcesoria do łazienek, drobny sprzęt RTV/AGD, produkty do pielęgnacji ciała, meble ogrodowe itd.).

Sprzedaż artykułów nieżywnościowych oferowanych przez Spółkę prowadzona jest za pośrednictwem własnych sklepów Spółki (PKD 47.19.Z), które zlokalizowane są na wynajętych przez Spółkę powierzchniach, zlokalizowanych głównie w dużych centrach handlowych (na koniec grudnia 2021 r. Spółka prowadziła łącznie 58 sklepów „Tchibo”).

Dodatkowo, od 2012 r. Spółka prowadzi sprzedaż detaliczną produktów użytkowych również za pośrednictwem sklepu internetowego www.tchibo.pl (PKD 47.91.Z).

Spółka prowadząc swoją działalność w sklepach „Tchibo” zajmuje się również przygotowaniem i podawaniem napojów, najczęściej na bazie naparu z kawy (PKD 56.30.Z).

Działalność Spółki obejmuje również świadczenie następujących usług na rzecz podmiotów powiązanych:

- zarządzania,
- rachunkowo-księgowo,
- logistyczne,
- informatyczne,

jednak świadczenie tych usług stanowi niewielką część działalności Spółki tj. około 0,9% łącznych przychodów ze sprzedaży netto, pozostałe 99,1% przychodów Spółki pochodzi ze sprzedaży towarów.

Informacja o poziomie zatrudnienia

Według stanu na koniec 2021 r. Spółka zatrudniała łącznie 638 pracowników.

Informacje o grupie kapitałowej

Spółka funkcjonuje w ramach grupy kapitałowej maxingvest ag. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najwyższym szczeblu grupy kapitałowej, w której skład wchodzi Spółka jako jednostka zależna, sporządzane jest przez maxingvest ag z siedzibą w Hamburgu.

Podmiotem dominującym wobec Spółki jest Tchibo Coffee Nederland B.V. z siedzibą w Hamburgu. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najniższym szczeblu grupy kapitałowej, dalej „Grupa Tchibo”, w której skład wchodzi Spółka jako jednostka zależna, należącej jednocześnie do grupy kapitałowej, o której mowa w poprzednim akapicie, sporządzane jest przez Tchibo GmbH z siedzibą w Hamburgu.

Opis strategii gospodarczej Grupy Tchibo oraz cele Spółki

Założeniem strategii gospodarczej realizowanej w Grupie Tchibo jest specjalizacja poszczególnych podmiotów w określonym obszarze działalności. Część spółek specjalizuje się w świadczeniu usługi produkcyjnej polegającej np. na paleniu kawy, inne jednostki koncentrują się na działalności dystrybucyjnej obejmującej sprzedaż produktów „Tchibo” na określonych rynkach zbytu. Celem takiej strategii przyjętej w Grupie Tchibo jest optymalizacja kosztów związanych z prowadzeniem danego rodzaju działalności, a także oferowanie na rynku wyrobów wysokiej jakości dostosowanych do potrzeb finalnych odbiorców.

Zgodnie z przyjętą strategią Grupy Tchibo, celem Spółki jest specjalizacja w dystrybucji kawy i oferowanie jej konsumentom w Polsce, a także w krajach bałtyckich. Na tym obszarze działalności Spółka koncentruje przeważającą część swoich zasobów oraz środków. W zakresie sprzedaży artykułów użytkowych konsumentom w Polsce, celem Spółki jest oferowanie konsumentom w Polsce zróżnicowany asortyment. W związku z tym, bieżącym celem działalności Spółki w latach przyszłych, jest dalszy rozwój dystrybucji i sprzedaży artykułów spożywczych oraz produktów użytkowych. Spółka nadal będzie podejmować działania strategiczne oraz taktyczne zmierzające do wzmocnienia swojej pozycji na rynku kawy, zarówno w Polsce, jak i krajach bałtyckich poprzez intensyfikację sprzedaży oraz bardzo aktywne promowanie całego portfolio kaw oraz produktów użytkowych.

Główne założenia strategii podatkowej Grupy Tchibo oraz strategii podatkowej Spółki

Grupa Tchibo, będąca firmą rodzinną, opiera swoją działalność na koncepcji „honorowego kupca” (ang. *honourable merchant*), która polega na tym, iż myślimy długofalowo i uważamy, że branie odpowiedzialności za nasze działania jest obowiązkiem przedsiębiorcy. Jako firma rodzinna, Tchibo przywiązuje dużą wagę do ładu korporacyjnego opartego na wartościach, które stanowią podstawę zrównoważonego rozwoju. W naszej firmie ład korporacyjny jest synonimem sumiennego, przejrzystego zarządzania i nadzoru w celu długoterminowego tworzenia wartości. Obejmuje to uczciwy handel, bezkompromisowe przestrzeganie prawa, monitorowanie i kontrolę potencjalnych zagrożeń oraz sumienne obchodzenie się z informacjami powierzonymi nam przez pracowników i klientów.

Takie podejście znajduje swoje odzwierciedlenie w różnych naszych dokumentach dotyczących odpowiedzialności korporacyjnej i społecznej, w tym na naszej dedykowanej [stronie internetowej](#) poświęconej zrównoważonemu rozwojowi i corocznie aktualizowanych „Raportach o zrównoważonym rozwoju w Tchibo” (ang. *Tchibo Sustainability Report*), które udostępniamy do [pobrania](#) w sekcji „Reporting → Tchibo Sustainability Reports”, oraz w naszym Kodeksie postępowania (ang. Code of Conduct), który udostępniamy do [pobrania](#) w sekcji „Tchibo Policies & Commitments”. Jedną z fundamentalnych zasad opisanych w naszym Kodeksie postępowania, jest zasada opisana w punkcie 2.11 cyt.:

„2.11 Uczciwa, kompletna oraz zgodna z prawem księgowość oraz system podatkowy

Korzystanie z aktywów lub pieniędzy Tchibo oraz zawieranie transakcji jest dozwolone jedynie w przypadku, gdy takie transakcje zostaną odpowiednio zaksięgowane i zadeklarowane.

Wszystkie wpisy w rozliczeniach finansowych i dokumentach Tchibo muszą być zgodne z prawdą, kompletne, dokładne i sporządzone zgodnie z ogólnymi przepisami księgowości.

Wnioski o płatność i wypłaty mogą być składane lub dokonywane tylko i wyłącznie w zgodzie z interesem Firmy i w celach zgodnych z prawem. Wnioski muszą być zgodne z odpowiednimi dokumentami finansowymi.

W każdym kraju należy przestrzegać przepisów podatkowych.”

Opracowując strategię podatkową Spółki, zespół ds. finansów w Spółce dążył do dostosowania się do wyżej przedstawionych zasad odpowiedzialności korporacyjnej i społecznej, w szczególności zapewniając, że nasze podejście do podatków jest zgodne z naszym zobowiązaniem do etycznego i uczciwego działania we wszystkich naszych relacjach biznesowych.

Odpowiedzialność za podejście do podatków i zarządzanie ryzykiem podatkowym na poziomie Grupy Tchibo spoczywa na centralnym Dziale ds. podatków - „Accounting Services Taxes”, dalej „AST”, zlokalizowanym w Niemczech w ramach spółki Tchibo GmbH. Za należytą staranność w obszarze podatków, przestrzeganie przepisów podatkowych i poprawność rozliczeń podatkowych na poziomie Spółki, odpowiedzialny jest Kierownik Księgowości wraz z podległym mu zespołem, który współpracuje z innymi działami w Spółce oraz z AST w Tchibo GmbH w celu terminowej i właściwej eskalacji wszelkich kwestii związanych z ryzykiem podatkowym. Ostateczna odpowiedzialność za ryzyko podatkowe spoczywa na Zarządzie Spółki, który na bieżąco jest informowany przez Kierownika Księgowości o wszelkich istotnych kwestiach podatkowych, w tym ryzykach podatkowych.

Spółka opracowała system kontroli, wdrożyła polityki, procedury i udostępniła szkolenia zapewniając w ten sposób istnienie skutecznych procedur i procesów pozwalających zarządzać ryzykiem podatkowym, dochowując jednocześnie należytej staranności w obszarze podatków.

Spółka zobowiązuje się do przestrzegania wszystkich obowiązujących przepisów prawa, zasad i regulacji podatkowych, wypełniać swoje obowiązki podatkowe i sprawozdawcze wszędzie tam, gdzie prowadzi swoją działalność. Spółka korzysta i będzie korzystała ze wsparcia i wskazówek od profesjonalnych zewnętrznych doradców podatkowych w istotnych sprawach podatkowych, jak również w sytuacji zmieniających się przepisów podatkowych.

Spółka stosuje proste podejście w obszarze podatków, wszelkie decyzje podatkowe podejmowane są w powiązaniu z prowadzoną działalnością gospodarczą a podatek jest jednym z wielu czynników, które są brane pod uwagę przy podejmowaniu decyzji biznesowych. Spółka przestrzega zasad należytej staranności i podchodzi w sposób profesjonalny do wszystkich podejmowanych przez nią decyzji dotyczących podatków, dbając o to, by były dobrze przemyślane i udokumentowane. Spółka poszukuje wsparcia zewnętrznych doradców w podejmowaniu najlepszych decyzji dotyczących podatków, w szczególności w sprawach złożonych lub charakteryzujących się dużym poziomem niepewności. W ten sposób wspiera Grupę Tchibo w realizacji strategii podatkowej również na poziomie grupy.

Spółka realizując swoją strategię podatkową kieruje się nadrzędnymi zasadami określonymi przez Grupę Tchibo, które polegają na przestrzeganiu przepisów prawa, w tym prawa podatkowego, deklarowaniu w sposób przejrzysty i prawidłowy wszelkich ujawnień (zobowiązań) podatkowych oraz dbanie o reputację Firmy Tchibo.

Spółka dba o utrzymanie otwartych i transparentnych relacji z organami podatkowymi w zakresie podatków, gdyż zależy jej na jawności sposobu, w jaki Spółka zarządza ryzykiem podatkowym, na przestrzeganiu przepisów podatkowych oraz właściwym, w tym terminowym rozliczaniu podatków, opłat oraz ceł. Wszelkie kluczowe zmiany oraz istotne zdarzenia mające wpływ na prowadzoną przez Spółkę działalność gospodarczą i rozliczenia podatkowe będą omawiane z organami podatkowymi z odpowiednim wyprzedzeniem. Spółka będzie dążyła do rozwiązania wszelkich problemów, które powstaną w wyniku tych zmian i zdarzeń, przed złożeniem zeznania podatkowego i będzie w sposób proaktywny współpracować z organami podatkowymi, w szczególności będzie wspierać organy podatkowe w realizacji wszelkich postępowań dotyczących Spółki, jak również postępowań dotyczących innych podmiotów, które mają jakiś związek z realizowaną przez Spółkę działalnością gospodarczą.

B. REALIZACJA STRATEGII PODATKOWEJ W ROKU PODATKOWYM

Wypełniając ustawowy obowiązek, Spółka przedstawia następujące informacje dotyczące realizacji strategii podatkowej:

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

Spółka, jako podmiot o rozbudowanej strukturze, wymaga stosowania polityk, procedur, zasad postępowania oraz instrukcji niemalże w każdym obszarze działalności, w tym przy realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

W celu unormowania zasad funkcjonowania wewnątrz Spółki, w Spółce obowiązuje szereg wyżej wspomnianych regulacji, które obowiązywały również w roku podatkowym 01.01.2021 r. – 31.12.2021 r.

Wśród tych regulacji występują również takie, które wpływają bezpośrednio lub w sposób istotny na kwestie podatkowe Spółki, w tym m. in.:

- Procedura zaciągania zobowiązań i reprezentacji Spółki,
- Zasady obiegu i archiwizacji umów,
- Polityka zakupowa,
- Zasady podróży i wydatków służbowych,
- Opisy procesów sprzedażowych i zasady dokumentowania sprzedaży,
- Procedura przeciwdziałania praniu brudnych pieniędzy, finansowania terroryzmu,
- Polityka rachunkowości,
- Procedura realizacji obowiązków podatkowych w zakresie CIT i dokumentacja podatkowa, PCC, PIT, VAT, WHT i inne opłaty o charakterze podatkowym,
- Procedura ustalania stawek VAT,

- Procedura postępowania w zakresie schematów podatkowych,
- Instrukcja „JPK”,
- Instrukcja „Biała Lista” podatników.

Stosowane obecnie jak i w roku podatkowym 01.01.2021 r. – 31.12.2021 r. wyżej wymienione dokumenty, mają na celu prawidłowe stosowanie przepisów podatkowych i realizację wynikających z nich obowiązków.

2. Informacja o stosowanych dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W roku podatkowym 01.01.2021 r. – 31.12.2021 r. Spółka nie stosowała żadnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

3. Informacja odnośnie do realizacji przez Spółkę 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

Realizacja najistotniejszych obowiązków podatkowych

Za rok podatkowy 01.01.2021 r. – 31.12.2021 r. Spółka zapłaciła:

- podatek dochodowy od osób prawnych (CIT) w wysokości: 3.843.148,00 zł,
- zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT) w wysokości: 4.479.982,00 zł,
- podatek od towarów i usług (VAT) w wysokości: 39.900.995,00 zł,
- podatek u źródła (WHT) w wysokości: 437.209,00 zł.

Informacje o schematach podatkowych

W roku podatkowym 01.01.2021 r. – 31.12.2021 r. Spółka nie zidentyfikowała żadnych schematów podatkowych, w związku z czym nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej żadnych informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

4. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy 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

W roku podatkowym 01.01.2021 r. – 31.12.2021 r. Spółka zrealizowała następujące transakcje z podmiotami powiązаныmi o wartości przekraczającej 5% sumy bilansowej aktywów:

- zakup towarów (kawy i artykułów nieżywnościowych) nabywanych od wiodącej w Grupie Tchibo spółki powiązanej „Tchibo GmbH” w celu ich sprzedaży w Polsce i w krajach bałtyckich, wartość transakcji 345.039.500,00 zł,
- zakup usług logistycznych, ściśle powiązanych z wyżej wymienioną transakcją, nabywanych od „Tchibo GmbH”, wartość transakcji 25.440.279,00 zł,
- udostępnianie spółce powiązanej „maxingvest ag” środków pieniężnych w walucie EUR w ramach tzw. Cashpooling, wartość transakcji 26.388.579,00 zł,
- udzielenie pożyczki długoterminowej spółce powiązanej „Tchibo Manufacturing Poland Sp. z o.o.”, wobec której Spółka pełni rolę dominującą, wartość transakcji 65.731.000,00 zł.

5. Informacja o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT

W roku podatkowym 01.01.2021 r. – 31.12.2021 r. Spółka nie podejmowała ani nie planowała żadnych działań restrukturyzacyjnych.

6. Informacja o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej (art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej), interpretacji przepisów prawa podatkowego (art. 14b Ordynacji podatkowej), wiążącej informacji stawkowej (art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług) lub wiążącej informacji akcyzowej (art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym)

W roku podatkowym 01.01.2021 r. – 31.12.2021 r. Spółka nie złożyła żadnych wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, indywidualnej interpretacji prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej oraz wiążącej informacji akcyzowej.

7. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki 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 01.01.2021 r. – 31.12.2021 r. Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.