



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

SĄD REJESTROWY: SĄD REJONOWY DLA M.ST. WARSZAWY W WARSZAWIE, XIII WYDZIAŁ GOSPODARCZY KRAJOWEGO REJESTRU SĄDOWEGO, UL. BURAKOWSKA 14, 01-066 WARSZAWA, NR KRS: 0000030239, KAPITAŁ ZAKŁADOWY: 40.000.000 PLN

Informacja o realizowanej strategii podatkowej Puma Polska Sp. z o.o. za rok podatkowy 2023

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 2020 r.)* 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 2023 r. (dalej jako „rok podatkowy 2023”).

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 (t.j. z dnia 29 grudnia 2023r. Dz.U. z 2023 r. poz. 2805 ze zm.); (dalej: Ustawa CIT)



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 platformę ePUAP, eUS, drogą pisemną oraz telefoniczną za pośrednictwem infolinii Centrum Obsługi Kluczowych Pomiotów. Ze względów bezpieczeństwa z infolinii mogą korzystać tylko osoby, które zostały zgłoszone do Urzędu Skarbowego, dzwoniące z numeru telefonu, który został wskazany do kontaktów z Urzędem Skarbowym, identyfikujące się za pomocą przypisanego numeru PIN. Informacje udzielane na prośbę organów podatkowych są przekazywane zawsze z zachowaniem terminów ustawowych lub wskazanych przez przedstawicieli KAS.

1. Procesy, procedury, dobrowolne formy współpracy oraz komunikacja 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 – Jednolity Plik Kontrolny (JPK)

Spółka we współpracy z podmiotami profesjonalnie świadczącymi usługi doradztwa podatkowego wdrożyła Procedurę dochowania należytej staranności w VAT dot. m.in. weryfikacji dostawców i zabezpieczeniu prawa do stawki 0% VAT oraz Procedurę JPK mającą na celu m.in. usystematyzowanie działań w zakresie sporządzania JPK (m.in. wskazanie zakresów odpowiedzialności za sporządzenie, podpisanie i przesłanie JPK w ustawowym terminie, postępowanie w przypadku błędu, sporządzenie listy transakcji budzących wątpliwości wraz ze wskazaniem sposobu ich prezentacji w JPK, zabezpieczenie dokonywanych czynności) poprzez wdrożenie wewnętrznych regulacji potwierdzających dochowanie należytej staranności w przypadku popełnienia błędu w JPK.

W zakresie obowiązków dotyczących podatku od towarów i usług, w Spółce wprowadzono Instrukcję przygotowania deklaracji VAT/JPK_VAT7M. Wskazuje ona 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 JPK_VAT7M, opisy struktur schematów/elementów pliku JPK oraz wskazanie stawek VAT ze względu na przedmiot transakcji.

c) Strategia podatkowa



Spółka, we współpracy z podmiotami profesjonalnie świadczącymi usługi doradztwa podatkowego wdrożyła Procedurę Strategii podatkowej. Procedura ma na celu uregulowanie wewnętrznych zasad obowiązujących w Spółce, stanowiąc wytyczne określające zbiór elementów oraz narzędzi wspierających skuteczny nadzór nad kwestiami podatkowymi w przedsiębiorstwie. Celem Procedury jest zwiększenie efektywności i przejrzystości działania Spółki, zachowania wewnętrznego bezpieczeństwa gospodarczego poprzez zapewnienie terminowości i poprawności składanych rozliczeń podatkowych oraz dochowania należytej staranności w prowadzonej przez Spółkę działalności.

d) Obszar CIT i WHT

Spółka, we współpracy z podmiotami profesjonalnie świadczącymi usługi doradztwa podatkowego, wdrożyła Procedurę w zakresie rozliczeń w podatku dochodowym od osób prawnych (CIT) oraz Procedurę należytej staranności w podatku u źródła (WHT). Obie procedury zawierają wytyczne określające zbiór elementów oraz narzędzi wspierających poprawne dokonywanie rozliczeń podatkowych na gruncie podatku dochodowego od osób prawnych oraz wspierających nadzór nad kwestiami podatkowymi w Spółce.

e) Obszar PIT

Spółka, we współpracy z podmiotami profesjonalnie świadczącymi usługi doradztwa podatkowego, wdrożyła Procedurę w zakresie rozliczeń w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) zawierając wytyczne i określającą zbiór narzędzi wspierających poprawne dokonywanie rozliczeń podatkowych pracowników oraz usługodawców wykonujących czynności na gruncie umów cywilnoprawnych (umów zleceń i umów o dzieło) na gruncie podatku dochodowego od osób fizycznych oraz wspierających nadzór nad kwestiami podatkowymi związanymi z rozliczeniami osób zatrudnionych na podstawie umowy o pracę oraz umów cywilnoprawnych. Celem Procedury jest zwiększenie efektywności i przejrzystości działania Spółki i zachowanie bezpieczeństwa przez zapewnienie terminowości i poprawności rozliczeń podatkowych.

Wyżej wskazane procedury podlegają corocznemu przeglądowi i dokumentowaniu zgodnie z obowiązującą Procedurą Strategii Podatkowej wraz z towarzyszącymi Procedurami w zakresie podatku CIT, PIT, VAT, WHT oraz JPK. Efektem przeglądu jest powstanie nowych wersji procedur.

Informacje o nowych procedurach, bądź ich zmianach są przekazywane pracownikom spółki za pomocą poczty elektronicznej. W strategicznych tematach organizowane są dodatkowe szkolenia dla pracowników (wewnętrzne i zewnętrzne). Każdy pracownik ma dostęp do wewnętrznych systemów Spółki, w których zapisane są wszystkie procedury. Procedury zapisane są w odpowiednich lokalizacjach na dysku sieciowym z dostępem adresowanym do określonej grupy pracowników lub w ogólnodostępnych lokalizacjach na dysku sieciowym oraz dodatkowo w intranecie jeśli procedura dotyczy każdego pracownika (dla nowych pracowników w procedurze on boarding).

f) Wybrane pozostałe procedury i instrukcje formalne obowiązujące w roku, za który publikowana jest Informacja:

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.
- Procedura autoryzacji dla Puma Polska Sp. z o.o. wraz z Matrycą akceptacyjną – wskazuje osoby odpowiedzialne za podejmowanie decyzji i akceptację poszczególnych zdarzeń gospodarczych oraz dokumentów ze względu na rodzaj i wartość transakcji.
- Procedura zakupowa – określająca zasady dokonywania zakupów towarów i usług oraz rozliczania i akceptacji poniesionych wydatków.
- Procedura zarządzania umowami - ustanawia wytyczne dotyczące zapewnienia bezpieczeństwa prawnego Spółki oraz wdrożenia zasad tworzenia, zawierania, przechowywania, ewidencjonowania i archiwizowania umów, których stroną jest Spółka.
- Procedura w zakresie prawidłowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z regulacji dotyczących cen transferowych w Puma Polska Sp. z o.o.
- Procedura dotycząca dokumentacji księgowej i podatkowej.
- Procedura przeciwdziałania mobbingowi i dyskryminacji.



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 zarządzania należnościami – zawiera wytyczne co do ustalania wysokości limitów kredytowych przyznawanych klientom i zarządzania tymi limitami oraz ustalania terminów płatności.
- 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 przez organy wyższego szczebla.
- 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.
- Polityka dotycząca zasad zarządzania spółkami zależnymi PUMA SE (Management Rules) - określająca obowiązki i zadania członków zarządów w spółkach w Grupie w zakresie zdarzeń biznesowych i transakcji wymagających zatwierdzenia przez organy wyższego szczebla.
- Wytyczne dotyczące mediów społecznościowych
- Polityka przeglądu przez dział prawny
- Zasady raportowania zgodności z przepisami (Compliance reporting rules)
- Zasady procedury reklamacyjnej – reguły raportowania skarg dotyczących praw człowieka i ryzyka związanego ze środowiskiem naturalnym
- Zasady dotyczące handlu informacjami poufnymi – procedura wynikająca z regulacji EU 596/2014
- Procedura badania due diligence partnera biznesowego – określa zasady wybierania i monitorowania Partnerów Biznesowych. Określa zasady przeprowadzania ogólnego procesu weryfikacji, który musi przejść każdy Partner Biznesowy Spółki. Partnerzy Biznesowi o profilu wysokiego ryzyka muszą przejść dodatkowy, dokładny proces weryfikacji, tzw. Compliance Due Diligence. W przypadku stwierdzenia uchybień w zakresie Compliance zostaną podjęte odpowiednie działania, mające na celu zminimalizowanie ryzyka.
- Ochrona osób zgłaszających przypadki naruszenia prawa Unii (wymogi wynikające z Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2019/1937 o ochronie tzw. sygnalistów – w Grupie PUMA funkcjonuje platforma umożliwiająca dokonanie zgłoszenia zarówno przez pracowników PUMA jak i osoby trzecie.

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

Spółka w roku podatkowym 2023 oraz na dzień publikacji niniejszej informacji nie była stroną umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s Ordynacji Podatkowej².

1.3. Komunikacja z organami podatkowymi

Spółka ma dedykowaną, wyznaczoną przez Naczelnika I Mazowieckiego Urzędu Skarbowego osobę do kontaktu telefonicznego z Urzędem Skarbowym. W tym celu zgłoszona została lista osób uprawnionych do kontaktu z Urzędem Skarbowym, które w kontakcie z Urzędem autoryzują się za pomocą przypisanego im kodu PIN. Ponadto, Spółka w komunikacji z Urzędem Skarbowym korzysta z Elektronicznej Platformy Usług Administracji Publicznej ePUAP, portalu e-Urząd Skarbowy, służbowych adresów email oraz z tradycyjnej, pisemnej formy kontaktu.

² Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. z dnia 6 listopada 2023 r. Dz.U. z 2023 r. poz. 2383 ze zm.); (dalej: Ordynacja podatkowa)



Spółka nie posiada formalnego harmonogramu do kontaktów z Urzędem Skarbowym. Dzięki portalowi e-Urząd Skarbowy, Spółka posiada możliwość bieżącego monitorowania salda rozliczeń oraz śledzenia stanu ewentualnego zalegania w podatkach. W celu dodatkowej weryfikacji zgodnie z zasadami wewnętrznymi kontakt w US odbywa się raz na kwartał. PUMA potwierdza telefonicznie stan rozrachunków z tytułu podatku VAT. Przynajmniej raz w roku Spółka wysyła prośbę o uzyskanie zaświadczenia o niezaleganiu w podatkach.

W zakresie podatku CIT, VAT, WHT oraz MDR Główny Księgowy, bądź zastępca Głównego Księgowego kontaktuje się z Urzędem Skarbowym. Zdarza się, że Spółka udziela pełnomocnictwa doradcom zewnętrznym. Wyznaczenie osoby do kontaktu z Urzędem zawsze wynika z potrzeby najlepszej pod względem formalnym i merytorycznym odpowiedzi do urzędu. Kwestia minimalizowania ryzyka podatkowego również brana jest pod uwagę.

W przypadku czynności sprawdzających, w zależności od możliwości wynikających z otrzymanego pisma, kontakt z Urzędem Skarbowym jest albo mailowy albo telefoniczny albo pisemny.

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

W roku podatkowym 2023 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 posiada 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.

W roku podatkowym 2023 Spółka złożyła w terminie zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu CIT-8 oraz zapłaciła należny podatek. Do wskazanej deklaracji podatkowej w roku 2024 została złożona właściwa korekta, która nie wpłynęła na wielkość zobowiązania podatkowego. Spółka jest podatnikiem, o którym mowa w art. 27b Ustawy CIT, wobec czego informacje o szczegółach rozliczenia są udostępnione publicznie i publikowane w Biuletynie Informacji Publicznej. W celu zabezpieczenia terminowej i prawidłowej realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego w roku 2023 Spółka miała podpisaną umowę na stałe doradztwo podatkowe, w ramach której konsultowane były na bieżąco najważniejsze kwestie podatkowe. Ponadto, w roku 2023, w ramach badania ksiąg, zewnętrzna firma doradcza przeprowadziła ograniczony przegląd ksiąg w zakresie podatku CIT i VAT. Dodatkowo, Spółka na bieżąco wyjaśnia z zewnętrznym doradcą ewentualne wątpliwości w zakresie raportowania MDR.

Spółka w celu utrzymania wysokiego poziomu kwalifikacji zatrudnionego personelu, oferowała pracownikom możliwość udziału w szkoleniach zewnętrznych oraz webinarach organizowanych przez czołowe firmy doradcze. Spółka zapewniała również dostęp do fachowej literatury i prasy oraz popularnych newsletterów.

W roku podatkowym 2023 Spółka dokonywała płatności do kontrahentów zagranicznych powiązanych oraz niepowiązanych. Do najważniejszych i największych należą:

- płatności z tytułu zakupu towarów i wzorów PUMA,
- opłata z tytułu Marketingu Regionalnego,
- spłata pożyczki,
- dywidenda,
- usługi zarządzania,
- prowizja agencyjna,
- usługi IT, logistyczne, transportowe i marketingowe.

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.



W roku 2023 Spółka korzystała ze zwolnienia z poboru podatku WHT korzystając z uprawnienia wynikającego z prawa pozwalającego na nie pobranie podatku u źródła w przypadku posiadania Certyfikatu Rezydencji oraz innych wymaganych prawem dokumentów potwierdzających beneficjenta rzeczywistego danej płatności. Ponadto, Spółka posiada opinię o stosowaniu preferencji w podatku u źródła. Opinia ważna jest do końca grudnia 2024 roku.

W roku, za który publikowana jest niniejsza Informacja Spółka zapłaciła podatek WHT od płatności odsetkowych do PUMA Austria w związku z brakiem spełnienia warunków wynikających z art. 26 ust.7 g Ustawy CIT. Następnie, zgodnie z art.28 b Ustawy CIT Spółka wnioskuje o zwrot zapłaconego podatku u źródła. W 2024 roku Urząd zwrócił Spółce podatek WHT zapłacony w 2023 roku.

Spółka była zobowiązana do sporządzenia dokumentacji cen transferowych za rok podatkowy 2023. Spółka dochowuje wymaganych ustawą terminów dotyczących cen transferowych.

W 2023 r. Spółka przekazała Szefowi KAS łącznie dziesięć informacji MDR-1 (jedna w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych i dziewięć w zakresie podatku VAT) oraz jedenaście informacji MDR-3 (dwie w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych i dziewięć w zakresie podatku vat).

Spółka przy składaniu powyższych informacji wystąpiła w roli korzystającego.

3. Transakcje z podmiotami powiązanymi i działania restrukturyzacyjne

3.1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi 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 z 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, w zakresie zakupu towarów były dokonywane z podmiotami: Austria Puma Dassler GmbH, Puma Czech Republic s.r.o., Puma SE, Puma Europe GmbH, Puma France SAS, Puma International Trading GmbH, Puma Nordic AB, Stichd BV ; w zakresie sprzedaży towarów z - SC Puma Sports Romania SRL, (w zakresie alokacji przychodów i kosztów na Litwie) zakładu podatkowego PUMA Polska oraz z Austria Puma Dassler GmbH (z tytułu opłaty RMC, otrzymania i udzielenia pożyczki).

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 Ustawy CIT.

Spółka w roku podatkowym 2023 nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych oraz nie planowała, jak również nie planuje podejmować takich działań w przyszłości przewidywalnej na dzień opublikowania niniejszej informacji.

4. Podatkowe mechanizmy zabezpieczające

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

W roku podatkowym 2023 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 Ordynacji podatkowej.

W roku podatkowym 2023 Spółka nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14b § 1 Ordynacji podatkowej, w tym 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 VAT³

W roku podatkowym 2023 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy VAT. 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 PA⁴

W roku podatkowym 2023 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy PA. Na rzecz Spółki nie wydano żadnej wiążącej informacji akcyzowej. Spółka nie składała również wniosków, w odpowiedzi na które organy podatkowe odmówiły wydania wiążącej informacji akcyzowej lub organy podatkowe pozostawiły je bez rozpatrzenia.

5. „Raje Podatkowe”

W roku podatkowym 2023 Spółka nie dokonywała 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 PIT⁵ oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

Warszawa, dnia 21.11.2024

W imieniu PUMA Polska Sp. z o.o.

Elżbieta Zagrodnik
Członek Zarządu

Monika Sękowska
Członek Zarządu

³ Ustawa o podatku od towarów i usług z dnia 11 marca 2004 r. (t.j. z dnia 13 marca 2024 r. Dz.U. z 2024 r. poz. 361 ze zm.); (dalej: Ustawa VAT)

⁴ Ustawa o podatku akcyzowym z dnia 6 grudnia 2008 r. (t.j. z dnia 7 sierpnia 2023 r. Dz.U. z 2023 r. poz. 1542 ze zm.); (dalej: Ustawa PA)

⁵ Ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych z dnia 26 lipca 1991 r. (t.j. z dnia 21 lutego 2024 r., Dz.U. z 2024 r. poz. 226 ze zm.); (dalej: Ustawa PIT)