



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 2021**

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 CIT<sup>1</sup>, 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 *Wytucznych 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 2021 r. (dalej jako „rok podatkowy 2021”).

### **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.

---

<sup>1</sup> Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. z dnia 17 września 2021 r., Dz.U. z 2021 r. poz. 1800 ze zm.)



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.

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 oraz telefoniczną za pośrednictwem numerów telefonów przypisanych do osób uprawnionych do kontaktu z Urzędem Skarbowym, za pośrednictwem infolinii Centrum Obsługi Kluczowych Pomiotów. 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 zamieszczone 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)**

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.

W 2021 roku Spółka we współpracy z podmiotami profesjonalnie świadczącymi usługi doradztwa podatkowego podjęła działania mające na celu wdrożenie Procedury dochowania należytej staranności w VAT oraz Procedury JPK mającej na celu m.in. usystematyzowanie działań w zakresie sporządzania JPK (m.in. wskazanie zakresów odpowiedzialności za sporządzenie, podpisanie i przestanie 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.

### **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 akceptację poszczególnych zdarzeń gospodarczych oraz dokumentów ze względu na rodzaj i wartość transakcji/zdarzenia.
- Zasady zatwierdzania zakupów i 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.

#### **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 Phishingowi i instrukcje bezpieczeństwa płatności
- 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.

#### **d) Strategia podatkowa**

W 2021 roku Spółka, we współpracy z podmiotami profesjonalnie świadczącymi usługi doradztwa podatkowego, podjęła działania mające na celu wdrożenie 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.

#### **e) Obszar CIT i WHT**

W 2021 roku Spółka, we współpracy z podmiotami profesjonalnie świadczącymi usługi doradztwa podatkowego, podjęła działania mające na celu wdrożenie Procedury w zakresie rozliczeń w podatku dochodowym od osób prawnych (CIT) zawierającej 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 oraz Procedury należytej staranności w podatku u źródła (WHT). W celu potwierdzenia prawidłowości wybranych rozliczeń w podatku u źródła Spółka w 2021 r. uzyskała tzw. „Opinię o stosowaniu zwolnienia”, o której mowa w art. 26b ust. 1 Ustawy CIT (obecnie „Opinia o stosowaniu preferencji”).

#### **f) Obszar PIT**

W 2021 roku Spółka, we współpracy z podmiotami profesjonalnie świadczącymi usługi doradztwa podatkowego, podjęła działania mające na celu wdrożenie Procedury w zakresie rozliczeń w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) zawierającej wytyczne i określającej 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.

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

Spółka w roku podatkowym 2021 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 2021 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.

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

Spółka była zobowiązana do sporządzenia dokumentacji cen transferowych za rok podatkowy 2021.

Na Spółce w roku podatkowym 2021 ciążyły obowiązki związane z przekazaniem Szeferowi KAS informacji o schemacie podatkowym (MDR-1). Liczba przekazanych informacji o schematach podatkowych wyniosła 4. Przekazane MDR-1 dotyczyły standaryzowanych schematów krajowych i dotyczyły podatku VAT.

### **3. Transakcje z podmiotami powiązаныmi i działania restrukturyzacyjne**

#### **3.1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi 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 powiązаныmi (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 udzielanie i korzystanie z finansowania dłużnego oraz korzystanie z marketingu regionalnego.

#### **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 2021 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 o.p.**

W roku podatkowym 2021 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 jakimkolwiek 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 2021 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. W odpowiedzi na wniosek złożony w 2020 r., Spółka w roku 2021 otrzymała od zagranicznego podatnika, w związku z dokonywaniem płatności do którego Spółka pełni rolę płatnika podatku u źródła, opinię o stosowaniu preferencji w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych potwierdzającą prawidłowość zaprezentowanego przez podatnika stanowiska; tym samym ww. opinia potwierdza uprawnienie Spółki działającej jako płatnik do stosowania preferencyjnych zasad opodatkowania podatkiem u źródła.

### **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 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy VAT<sup>2</sup>. 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 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym<sup>3</sup>. 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”**

Spółka nie dokonywała w roku podatkowym 2021 jakichkolwiek rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych

<sup>2</sup> Ustawa o podatku od towarów i usług z dnia 11 marca 2004 r. (tj. z dnia 7 kwietnia 2022 r. Dz.U. z 2022 r. poz. 931 ze zm.)

<sup>3</sup> Ustawa o podatku akcyzowym z dnia 6 grudnia 2008 r. (tj. z dnia 13 stycznia 2022 r. Dz.U. z 2022 r. poz. 143 ze zm.)



wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 Ustawy CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 Ustawy PIT<sup>4</sup> oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

W 2021 r. Spółka dokonywała rozliczeń z jednym podatnikiem mającym siedzibę na terytorium znajdującym się na liście krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w ramach jednej transakcji. Transakcja zakupowa dotyczyła zakupu wzorów towarów handlowych od podmiotu powiązanego z siedzibą w Hong Kongu.

Warszawa, dnia 8 grudnia 2022

Elżbieta Zagrodnik  
Członek Zarządu

Monika Sękowska  
Członek Zarządu

---

<sup>4</sup> 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.)