



Krokus Sp. z o.o.

ul. Św. Mikołaja 5, Swadzim
62-080 Tarnowo Podgórne
tel: 061/ 665 1100
NIP 972 05 79 139

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za 2021 rok

**sporządzona przez Krokus Sp. z o.o.
na podstawie art. 27c ustawy CIT**

23 grudnia 2022 roku

I. Kwestie ogólne

1. Informacja o strategii podatkowej realizowanej przez Krokus Sp. z o.o. (dalej: Spółka, Krokus) w 2021 r. została sporządzona na podstawie art. 27c ustawy CIT. Przychody podatkowe Spółki przekroczyły w 2021 r. równowartość 50 mln EUR.
 2. Informacja o realizowanej strategii podatkowej obejmuje, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności, w szczególności:
 - a. informacje o stosowanych przez podatnika:
 - i. procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
 - ii. dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,
 - b. informacje o 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,
 - c. informacje o:
 - i. 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,
 - ii. 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,
 - d. informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:
 - i. ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 OP,
 - ii. interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b OP,
 - iii. wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy VAT
 - iv. wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym, z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym
 - e. 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 ustawy CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy PIT 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. Informacje o Krokus

1. Działalność Krokus skupia się aktualnie na nabywaniu nieruchomości gruntowych celem wybudowania pawilonów handlowych i ich dalszym wynajmie głównie na rzecz tzw. spółek eksploatacyjnych. W 2021 r. Spółka realizowała sprzedaż wyłącznie na rynku krajowym, a dotyczyła ona w całości najmu oraz przychodów z nim związanych.
2. Kapitał zakładowy Spółki wynosi 5.325 tys. zł, a jej jedynym udziałowcem jest Immobiliere Europeenne des Mousquetaires Belgique S.A.S z siedzibą w Belgii.
3. Tabela poniżej prezentuje **kluczowe dane finansowe** Krokus za 2021 rok:

Dane finansowe	tys. zł
Suma bilansowa	1 574 489
Kapitały własne	-24 881
Przychody ze sprzedaży	203 989
Koszty działalności operacyjnej	123 329
Wynik na pozostałej działalności operacyjnej	18 711
Wynik na działalności finansowej	-9 801
Wynik finansowy netto	71 886

III. Informacja odnośnie realizacji przez Krokus obowiązków podatkowych na terytorium Polski

1. Krokus podlega w Polsce opodatkowaniu od całości swoich dochodów bez względu na miejsce ich osiągnięcia i nie korzysta ze zwolnienia z opodatkowania podatkiem dochodowym od całości swoich dochodów, bez względu na źródło ich osiągnięcia. Spółka w 2021 r. kalkulowała i wpłacała miesięczne zaliczki na podatek dochodowy.
2. Krokus jest czynnym podatnikiem VAT – w zakresie podatku VAT Spółka w 2021 r. deklarowała nadwyżkę podatku należnego nad naliczonym i wpłacała ją na rachunek właściwego urzędu skarbowego.
3. W 2021 r. Spółka realizowała również obowiązki w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego.
4. Spółka sporządza dokumentację cen transferowych zgodnie z ustawą CIT.
5. Spółka poddaje roczne sprawozdanie finansowe badaniu przez biegłego rewidenta zgodnie z regulacjami ustawy o rachunkowości.

6. W roku podatkowym 2021 Spółka nie uczestniczyła w żadnych dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w szczególności nie była stroną umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s ustawy Ordynacja podatkowa.

IV. Informacja o procesach i procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego

1. Prawidłowe wywiązywanie się z obowiązków podatkowych jest istotnym obszarem odpowiedzialności Spółki. Prowadzona przez Spółkę działalność gospodarcza nie służy strukturyzacji podatkowej lub unikaniu opodatkowania.
2. Krokus przestrzega obowiązujących regulacji podatkowych, a obowiązki podatkowe są realizowane terminowo, zarówno w zakresie kalkulacji i płatności podatków, jak i składania wymaganych deklaracji i informacji podatkowych.
3. Zarząd Krokus rozumie znaczenie przestrzegania przepisów podatkowych.
4. Zarząd Spółki podejmuje kluczowe decyzje w oparciu o względy biznesowe. Krokus nie angażuje się w działania stanowiące agresywną optymalizację podatkową, jak również nie realizuje transakcji, które nie posiadają uzasadnienia ekonomicznego, a ich głównym lub jednym z głównych celów jest uniknięcie lub uchylanie się od opodatkowania.
5. Spółka nie posiada własnych zasobów prawnych oraz księgowo-kadrowych, w związku z czym powierzyła prowadzenie ksiąg rachunkowych i dokonywanie rozliczeń podatkowych podmiotowi powiązanemu (umowa na świadczenie usług księgowych i prawnych).
6. W celu ograniczenia ryzyk podatkowych wynikających, m.in. z niejasności regulacji prawnych rodzących wątpliwości interpretacyjne i niestabilności przepisów, w 2021 r. stosowane były następujące instrumenty:
 - a. monitoring zmian w przepisach podatkowych;
 - b. korzystanie z profesjonalnych porad podatkowo – prawnych;
 - c. konsultowanie wątpliwości w zakresie oceny skutków podatkowych transakcji z Krajową Informacją Skarbową;
 - d. występowanie – w uzasadnionych przypadkach – z wnioskami o wydanie interpretacji indywidualnych przepisów podatkowych.
7. W celu prawidłowego i terminowego wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego w 2021 r. stosowane były procedury i procesy, które obejmowały następujące obszary, m.in.:
 - a. weryfikacja kontrahentów;
 - b. zasady (polityka) rachunkowości;
 - c. obieg dokumentów.

Kluczowe obszary w zakresie działalności operacyjnej Spółki zostały również objęte procedurami, w tym: w zakresie kalkulacji czynszu, pozyskania wykonawcy, planowania

przepływów finansowych, pozyskiwania terenów, sprzedaży gruntów, raportowania, badania rynku.

8. Postawę wobec ryzyka prezentowaną w zakresie rozliczeń podatkowych Spółki należy ocenić jako ostrożnościową. Niestandardowe operacje gospodarcze analizowane są pod kątem skutków podatkowych, a w sytuacji stwierdzenia, że transakcja jest obciążona ryzykiem podatkowym, którego nie da się wyeliminować poprzez podjęcie określonych działań, podejmowana jest decyzja o rezygnacji z przeprowadzenia transakcji.

V. Informacje o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 OP

1. W 2021 r. Spółka nie przekazywała Szefowi KAS żadnych informacji o schematach podatkowych.

VI. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi

1. Bilans sporządzony przez Spółkę na dzień 31.12.2021 r. wykazał aktywa w kwocie 1.574.489 tys. zł.
2. W odniesieniu do transakcji z podmiotami powiązanymi, w tym niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi Spółka nie realizowała w 2021 r. z poszczególnymi podmiotami transakcji, o wartości netto przewyższającej 5% sumy bilansowej wynikającej ze sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 31.12.2021 r., tj. przekraczającej kwotę 78 724 tys. zł (próg). Łączna wartość transakcji z jednostkami powiązanymi przekroczyła próg.
3. W 2021 r. Spółka realizowała następujące transakcje z jednostkami powiązanymi:

Transakcje sprzedażowe	
Podmiot	Przedmiot transakcji
Sklepy Intermarche i Bricomarche	Najem
Sklepy Intermarche i Bricomarche	Roboty budowlane (refaktura) i prace wykończeniowe
Sklepy Intermarche i Bricomarche	Nadzór inwestorski
Sklepy Intermarche i Bricomarche	Refaktura i zwrot kosztów: przeglądów, ubezpieczeń, opłat (np. sądowych, notarialnych, za zajęcie pasa drogowego, wyłączenie gruntu z produkcji rolnej)
IMC Sp. z o.o.	Najem
IMMO Muszkietierowie Polska Sp. z o.o.	Refaktura usług doradztwa podatkowego
SCA PR Polska Sp. z o.o.	Najem + refaktury kosztów
ITM Polska Sp. z o.o.	Najem + refaktury kosztów
MGI Polska Sp. z o.o.	Najem + refaktury kosztów
Transakcje zakupowe	
Podmiot	Przedmiot transakcji
IMMO Muszkietierowie Polska Sp. z o.o.	Komercjalizacja powierzchni handlowych
IMMO Muszkietierowie Polska Sp. z o.o.	Pozyskiwanie nieruchomości
IMMO Muszkietierowie Polska Sp. z o.o.	Nadzór inwestorski

IMMO Muszkietierowie Polska Sp. z o.o.	Usługi w zakresie sprzedaży gruntów
IMMO Muszkietierowie Polska Sp. z o.o.	Zarządzanie nieruchomościami
ITM Polska Sp. z o.o.	Usługi księgowe i zarządzania środkami finansowymi
ITM Polska Sp. z o.o.	Refaktura usług doradczych i prawnych, archiwizacji dokumentów, ubezpieczeń, mediów i pozostałych
Zalma Sp. z o.o.	Najem
ITM Enterprises	Usługi informatyczne
Pozostałe transakcje	
Podmiot	Przedmiot transakcji
Sklepy Intermarche i Bricomarche	umorzenie wierzytelności handlowych

- Ponadto, w 2021 r. Spółka dokonała spłaty odsetek od pożyczki otrzymanej od L'Immobiliere Europeenne Des Mousquetaires Francja.
- Na potrzeby sporządzenia niniejszej informacji, Spółka zakwalifikowała podmioty jako powiązane, zgodnie z art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT.
- Rozliczenia Spółki z podmiotami powiązаными w 2021 r. były realizowane zgodnie z zasadą ceny rynkowej.

VII. Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych

- Krokus nie planuje i nie podejmuje działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów z nią powiązanych.

VIII. Interpretacje przepisów podatkowych, WIS, WIA

- W 2021 r., Spółka nie składała wniosków o wydanie:
 - ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa;
 - wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy VAT,
 - wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ustawy o podatku akcyzowym.

IX. Rozliczenia podatkowe podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

- W 2021 r. 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 oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 ustawy Ordynacja podatkowa.