

# Visie op fiscaliteit

**Koninklijke Jumbo Food Groep**

**2024**

Koninklijke Jumbo Food Groep (hierna: Jumbo) groeit, is altijd in beweging en streeft elke dag opnieuw haar klanten 100% van dienst te kunnen zijn. De groei van Jumbo en het karakter van de onderneming brengt met zich mee dat fiscale vraagstukken en daaraan gekoppelde fiscale risico's proactief en met voldoende waarborgen beheerst dienen te worden. Jumbo ziet belastingafdracht daarmee ook als onderdeel van haar dagelijkse bedrijfsvoering. En belangrijker nog, als verantwoordelijkheid ten aanzien van de samenleving waar de klanten én Jumbo samen centraal in staan.

Jumbo staat voor fiscale transparantie en adequate risicobeheersing, zowel binnen als buiten de Jumbo organisatie. Met als resultaat een tijdige en volledige belastingafdracht in de landen waarin Jumbo opereert. Dit brengt met zich mee dat:

1. het Jumbo directieteam van mening is dat belastingafdracht onderdeel is van maatschappelijk verantwoord ondernemen en zorgt derhalve voor fiscale draagkracht in de organisatie. Daarbij is naleving van de Jumbo fiscale strategie belangrijk en risk management op dit gebied wordt voldoende onder de aandacht gebracht.
2. Jumbo voldoet aan de letter, het doel en de strekking van de belastingwetgeving in de landen waarin ze opereert.
3. de totale belastbare winst van Koninklijke Jumbo Food Groep in overeenstemming is met economische en commerciële business rationale en deze daarbij wordt gerapporteerd in de juiste juridische entiteit en in de juiste belastingjurisdictie.
4. Jumbo haar strategie op tax risk management en tax compliance, alsmede het totaalbedrag aan belastingbetalingen, zichtbaar voor derden openbaar maakt.
5. relaties met (belasting)autoriteiten en overige externe stakeholders op basis van transparantie en wederzijds vertrouwen verlopen.

**Bovenstaande visie is vertaald in de fiscale strategie van Jumbo:**

#### **Transparantie**

Jumbo heeft een relatie met de Belastingdienst die gebaseerd is op vertrouwen en transparantie, vastgelegd in een Individueel Toezichtsplan. Onzekerheden over de fiscale behandeling worden vooraf in openheid en transparantie met de Belastingdienst besproken.

#### **Structurering**

Jumbo maakt gebruik van fiscale faciliteiten, maar zoekt daarbij niet de grenzen op. Jumbo maakt geen gebruik van bedrijfsstructuren die zich in belastingparadijzen bevinden, of anderszins hybride structuren en/of die fiscale optimalisatie als doel hebben.

#### **Compliance**

Jumbo handelt in overeenstemming met wet- en regelgeving.

#### **Maatschappelijk verantwoord**

Als familiebedrijf en toonaangevende supermarktketen staat Jumbo midden in de samenleving. Jumbo draagt hieraan bij onder andere door het betalen van fair share belastingen.

#### **Transfer pricing policy**

Jumbo is ook buiten Nederland actief en heeft daarbij aandacht voor een correcte verdeling van belastbare winst in overeenstemming met de commerciële en operationele werkelijkheid.

## VNO-NCW Tax Governance Code

In 2021 heeft VNO-NCW de wens voor een breed gedragen Tax Governance Code aangekondigd met als doel te beantwoorden aan de maatschappelijke vraag om meer transparantie over fiscaal gedrag door (grote) ondernemingen. In beginsel is deze code geschreven als een set met fiscale gedragsregels voor beursgenoteerde Nederlandse bedrijven met een internationaal karakter en is gebaseerd op het ‘pas toe of leg uit’ principe. Jumbo voelt, gezien haar maatschappelijke rol als supermarktbedrijf in de samenleving, een sterke verantwoordelijkheid ten aanzien van het principe ‘maatschappelijk verantwoord ondernemen’ en is bereid transparantie te geven over haar fiscale beleid en belastingafdracht. Het pas toe of leg uit principe heeft tot gevolg dat Jumbo aangeeft waar de onderneming reeds voldoet aan de fiscale gedragsregels uit de Tax Governance Code en waar verbetering aangebracht kan worden in haar fiscale functie ten aanzien van de volgende onderwerpen:

1. Fiscale strategie
2. Verantwoording en Tax Governance
3. Fiscale naleving
4. Bedrijfsstructuur
5. Relaties met de fiscale autoriteiten en andere externe belanghebbenden
6. Fiscale transparantie en rapportage

Op welke wijze Jumbo uitvoering geeft aan de ambities en de gedragsregels van de Tax Governance Code op het gebied van bovenstaande onderwerpen is hieronder in detail uitgewerkt door toelichting op het Jumbo beleid op fiscale beheersing. Daar waar nog verbetering kan worden aangebracht is toegelicht waar Jumbo nu staat en wat de uiteindelijke ambitie is.

## Jumbo beleid op fiscale beheersing

### 1. Fiscale strategie

Jumbo ziet belastingheffing niet enkel als kostenpost maar ook als onderdeel van actief en positief ondernemerschap met haar bijdrage aan economische solidariteit, duurzame groei en langetermijnwelvaart. Dit alles is vertaald naar de Jumbo fiscale strategie, die middels beleid op fiscale risicobeheersing geborgd is in de Jumbo organisatie. De fiscale strategie van Jumbo reflecteert dan ook de ambitie van de organisatie om ‘het goed te doen’ op het gebied van fiscaliteit en laten zien dat Jumbo als familiebedrijf en grote werkgever haar verantwoordelijkheid neemt en haar fair share aan belastingen bijdraagt voor de Nederlandse maatschappij. De principes waarop de fiscale strategie is gebaseerd zijn goedgekeurd door het directieteam en worden gedragen door de Raad van Commissarissen en het Audit Committee.

De Jumbo belastingstrategie is van toepassing op alle entiteiten binnen de Koninklijke Jumbo Food Groep.

### 2. Verantwoording en Tax Governance

Belastingheffing is bij Jumbo onderdeel van de corporate social responsibility en monitoring vindt plaats in samenspraak met, en in opdracht van het directieteam. Jumbo heeft een gedegen Tax Control Framework waarin de key risks per belastingmiddel zijn opgenomen. Daarnaast voert Jumbo periodiek steekproeven en data-analyses uit op haar fiscale positie. Dit alles tezamen draagt bij aan een goede fiscale beheersing waarmee volledigheid van de belastingafdracht wordt gewaarborgd. De uitkomsten en bevindingen van de fiscale beheersing worden ook jaarlijks met de Belastingdienst en overige stakeholders zoals de externe accountant besproken.

Per belastingmiddel vindt jaarlijks overleg plaats met de verantwoordelijke inspecteur van de Belastingdienst en de klantcoördinator (aanspreekpunt Belastingdienst) waarin de bevindingen van het proces fiscale monitoring worden besproken. Deze jaarlijkse cyclus van overleg wordt afgesloten met een relatiemeeting tussen de Jumbo directie, manager Tax afdeling en het management van de Belastingdienst regio Zuid Nederland.

Met uitvoering van bovenstaande jaarlijkse werkzaamheden op het gebied van tax monitoring en de inrichting van tax governance neemt het Jumbo directieteam aantoonbaar haar verantwoordelijkheid op het gebied van toezicht en naleving van fiscale regelgeving door de Jumbo organisatie. Aanvullend rapporteert de directie jaarlijks, in samenspraak met de Tax afdeling, aan het Audit Committee over de uitkomst van de jaarlijkse fiscale monitoring, relevante fiscale onderhanden zaken en mogelijke risico's van het betreffende boekjaar.

In 2024 zijn er aanvullende key-controls die zien op de entiteit Jumbo België BV in het Tax Control Framework geïmplementeerd. Doelstelling is volledigheid van de controls die zien op alle belastingmiddelen die in België van toepassing zijn.

### **3. Fiscale naleving**

Jumbo houdt zich aan de letter, het doel en de strekking van de belastingwetgeving, zowel nationaal als internationaal. De belastingaangiftes worden tijdig ingediend waarbij voldoende inspanningen worden verricht om de volledigheid van de belastingaangiften te waarborgen.

Jumbo heeft haar organisatiestructuur niet vormgegeven enkel met het doel om belasting te ontwijken of te voorkomen, dit geldt tevens voor het aangaan van overeenkomsten en samenwerking met derden. Fiscaal (voordelige) regelingen worden toegepast in geval dit past binnen de kaders van de wet en voor zover deze van toepassing zijn op reële bedrijfsactiviteiten van Jumbo.

In geval van een potentieel verschil van inzicht over een fiscale positie bespreekt Jumbo de feiten en omstandigheden vooraf in alle transparantie met de Belastingdienst(en).

### **4. Bedrijfsstructuur**

Het tot stand komen van de bedrijfsstructuur van Jumbo is gedreven door commerciële business rationale en de activiteiten hebben voldoende substance in het land van vestiging. De toerekening van de belastbare winst van de onderneming is in overeenstemming met de economische werkelijke uitoefening van Jumbo activiteiten in de verschillende belastingjurisdicties. Jumbo hanteert 'at arms length' verrekenprijzen met haar buitenlandse deelnemingen.

### **5. Relaties met autoriteiten en andere externe stakeholders**

De samenwerking en de relatie met (belasting)autoriteiten en overige externe stakeholders zijn op basis van transparantie en wederzijds vertrouwen. Jumbo gaat in haar standpuntbepaling over fiscaliteiten tijdig in overleg met de verschillende (belasting)autoriteiten en streeft daarmee naar oplossingen om langslappende fiscale vraagstukken te voorkomen.

### **6. Transparantie en rapportages**

Door de toegenomen omvang van Jumbo en het karakter van de onderneming spelen er in toenemende mate (complexe) fiscale vraagstukken en daaraan gekoppelde fiscale risico's. Om deze risico's zo goed mogelijk te ondervangen en te beheersen hanteert Jumbo het 'Beleid Fiscale Risico Beheersing'. De wijze waarop dit beleid is opgebouwd en wordt uitgevoerd is vastgelegd in een beleidsdocument dat wordt gebruikt voor interne doeleinden. Dit document is bestemd voor interne en bepaalde externe stakeholders, waaronder het directieteam, het Audit Committee, de afdeling Internal Audit en de externe auditor.

Doelstelling van het Beleid Fiscale Risico Beheersing is om de fiscale risico's die voortvloeien uit het karakter van de activiteiten van de onderneming in kaart te brengen, te onderzoeken en vervolgens te beheersen. Het gaat hierbij specifiek om de type risico's die materiële fouten in de aangifte kunnen veroorzaken. In de uitvoering van het beleid wordt gebruik gemaakt van een Tax Control Framework, data-analyse en periodieke steekproefcontroles. Dit alles met het doel te komen tot een tijdige en volledige belastingaangifte voor alle belastingmiddelen die van toepassing zijn bij Jumbo.

Jumbo neemt in haar strategie op fiscale beheersing de beslissing om de bedrijfsstructuur (inclusief aandelenverhoudingen), de totale belastingafdracht van de groep en de totale belastinglast per belastingmiddel transparant zichtbaar te maken voor derden. De berekeningen zijn met inbegrip van de gebruikmaking van belastingverlagende regelingen binnen het doel en de strekking van de Nederlandse fiscale wetgeving, zijnde de Innovatiebox regeling in de vennootschapsbelasting (ruling t/m 2027), de Wet Bevordering Speur- en Ontwikkelingswerk en Energie Investeringsaftrek of Milieu Investeringsaftrek.

Zie onderstaande gegevens voor het boekjaar 2023 (Jumbo Food BV en La Place Food Groep BV zijn een 100% deelneming van Koninklijke Jumbo Food Groep BV):

### Deelnemingen van Jumbo Food Groep BV, plaats van vestiging en aandeel in het kapitaal

Vennootschap	Plaats van vestiging	2023	2022
<b>Jumbo Food B.V.</b>	Veghel	100%	100%
- Jumbo Distributiecentrum B.V.	Veghel	100%	100%
> Jumbo Logistiek Vastgoed B.V.	Veghel	100%	100%
- Jumbo Supermarkten B.V.	Veghel	100%	100%
> Jumbo Supermarkten Vastgoed B.V.	Veghel	100%	100%
> EMTÉ Supermarkten Kapelle B.V.	Veghel	100%	100%
> Jumbo Omnichannel Vastgoed B.V.	Veghel	100%	100%
- Jumbo e-fulfilment B.V.	Veghel	100%	100%
- Euroselect B.V.	Veghel	100%	100%
- Jumbo België B.V.	Brasschaat	100%	100%
> Jumbo België Franchise 1 B.V.	Brasschaat	100%	100%
> Jumbo België Franchise 2 B.V.	Brasschaat	100%	100%
> Jumbo België Franchise 3 B.V.	Brasschaat	100%	100%
> Jumbo België Franchise 4 B.V.	Brasschaat	100%	100%
> Jumbo België Franchise 5 B.V.	Brasschaat	100%	100%
- J&C Acquisition Holding B.V.	Veghel	100%	100%
<b>La Place Food Groep B.V.</b>	Veghel	100%	100%
- La Place Food B.V.	Veghel	100%	100%
- La Place Food GmbH	Montabaur	100%	100%

### Voldoende transparant

Met bovenstaande inzicht in de visie op fiscaliteit van Koninklijke Jumbo Food Groep, inclusief de doorvertaling naar haar fiscale strategie en het fiscale beleid, verwacht Jumbo voldoende transparant te zijn over de wijze waarop Jumbo bijdraagt aan de maatschappij op het gebied van haar belastingafdracht. Deze transparantie sluit dan ook volledig aan bij de verantwoordelijkheid die het Jumbo directieteam voelt bij correcte en volledige belastingafdracht als onderdeel van maatschappelijk verantwoord ondernemen. De fiscale risicobeheersing op deze volledige afdracht en borging daarvan in de Jumbo organisatie staan dan ook hoog op de agenda van het directieteam.

## Totale belastinglast en belastingafdracht van Koninklijke Jumbo Food Groep BV over het jaar 2023

In onderstaande tabellen staan de totale belastinglast en de belastingafdracht van de groep over het jaar 2023. Aangezien de (laatste) aangiften in enig jaar feitelijk pas gedurende het daaropvolgende jaar worden ingediend, stellen wij onderstaande gegevens altijd op voor het laatste jaar voorafgaande aan het feitelijke verslagjaar. Dit betekent dat wij voor verslagjaar 2024 de belastinglast en belastingafdracht voor 2023 weergeven.

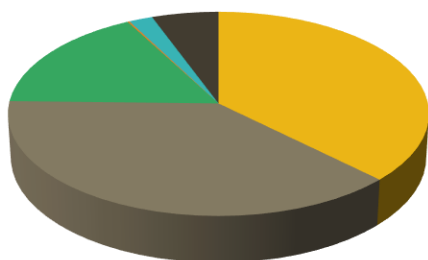
De tabel belastinglast is een optelling van alle belastingmiddelen die op het fiscale jaar 2023 drukken. In de tabel belastingafdracht 2023 staan de belastingbedragen die aan de betreffende autoriteiten in het jaar 2023 betaald zijn. Deze zien op het jaar 2023 of de voorgaande jaren.

Jumbo ontvangt aan het begin van het jaar een voorlopige aanslag voor de vennootschapsbelasting. Het bedrag van de voorlopige aanslag is een voorlopige berekening op basis van gegevens van vorige jaren. In 2023 heeft Jumbo, als gevolg van de vermindering van de voorlopige aanslag 2023 en een teruggaaf over de voorlopige aanslag 2022, per saldo een bedrag ontvangen vanuit de Belastingdienst. Zoals ook leesbaar in het jaarverslag 2023 is de oorzaak hiervan voornamelijk een vermindering van het (commerciële en fiscale) resultaat.

In de tabellen zijn de belastingmiddelen omzetbelasting, loonheffing, accijns, vennootschapsbelasting, verbruiksbelasting en verpakkingshoofden opgenomen. Andere belastingmiddelen worden voor het jaar 2023 niet materieel geacht en zijn derhalve niet opgenomen. In onderstaande bedragen zijn ook de belastinglast en belastingafdracht voor België opgenomen. Vanwege de beperkte materialiteit zijn deze voor dit jaar niet uitgesplitst.

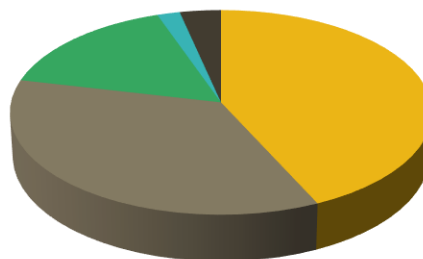
### Belastinglast 2023

€ 558.843.893



### Belastingafdracht 2023

€ 583.803.826



Bedragen x 1.000	Belastinglast 2023	Belastingafdracht 2023
■ Omzetbelasting	€ 208.738	€ 254.076
■ Loonheffing	€ 212.445	€ 208.984
■ Accijns	€ 93.846	€ 94.410
■ Vennootschapsbelasting	€ 892	€ -5.367
■ Verbruiksbelasting	€ 11.319	€ 11.304
■ Verpakkingshoofden	€ 31.604	€ 20.397
<b>Totaal</b>	<b>€ 558.844</b>	<b>€ 583.804</b>