



POLICY

Skattepolicy



1 Inledning

Skattepolicyen definierar ICA Gruppen AB:s styrelses syn på hur skatter ska hanteras inom koncernen.

Enligt denna policy ska skatt behandlas som alla andra kostnader inom koncernen i den meningen att den ska minimeras så länge som de åtgärder som vidtas för att minimera skattekostnaden inte medför en oacceptabel riskexponering. Detta innebär att skattekostnaderna ska minimeras genom effektiv skatteriskhantering och effektiv skatteefterlevnad snarare än av genomförande av transaktioner som har som enda syfte att minimera skattekostnaden. ICA ska alltid sträva efter att följa gällande regler och föreskrifter på skatteområdet. Skattepolicyen gäller för alla OpCos inom ICA Gruppen.

De beslut som fattas inom koncernen ska endast grundas på kommersiella skäl, så länge dessa skäl är förenliga med att vara en god samhällsmedborgare.

Syftet med denna skattepolicy är att fastställa ramarna för skattehanteringen inom ICA-koncernen så att den överensstämmer med ICA-koncernens uppdrag.

Denna skattepolicy har utfärdats av styrelsen för ICA Gruppen AB och ska ange ICA:s avsikt avseende:

- Hantering av skatterisker i all verksamhet så att betydande risker kontrolleras och möjligheter realiserar.
- Säkerställa att en acceptabel risk- och kontrollnivå fastställs och kommuniceras.
- Säkerställa att risker är synliga och förstådda och att betydande risker övervakas och kommuniceras på lämpligt sätt.

Målen för koncernens skattefunktion är:

Rådgivning och stöd till koncernen: Att ge råd och stöd till OpCos och funktionerna inom ICA-koncernen i skatterelaterade frågor. Att utveckla och delta i utvecklingen av vägledning, riktlinjer och processer inom skatteområdet.

Stöd till ICA Gruppen AB:s styrelse; Informera och stödja styrelsen och ledningen om befintliga skatterisker inom koncernen.

Skatterapportering: Att bistå med rapportering av koncernens skattesituation i koncernredovisningen. Hantera och rapportera information för att öka skattetransparensen, i enlighet med rekommendationer och lokal lagstiftning.

Kvalitet i regelefterlevnad: Säkerställa god kvalitet i regelefterlevnaden i överensstämmelse med lokal skattelagstiftning

Riskkontroll; Att utveckla och implementera rutiner för informationsinsamling för att förbättra kontrollen av befintliga skatterisker inom koncernen och hantera skatterisker.

2 Skattepolicy

2.1 Definitioner

Skatt	Bolagsskatt, moms, socialförsäkringsavgifter, punktskatt, fastighetsskatt och inkomstskatt.
skattefrågor	Skatteaspekter vid affärsbeslut och transaktioner.
Skatteexponering	Den totala skatteskulden inklusive eventuella sanktionsavgifter och ränta om transaktionerna ogiltigförklaras av skattemyndigheterna eller domstolarna.
OpCo	Alla operativa bolag inom ICA Gruppen, inklusive holdingbolag och dotterbolag, däribland de svenska butiksdotterbolagen.
ICA-koncernen	ICA Gruppen AB och alla operativa bolag inom ICA Gruppen, inklusive holdingbolag och eventuella dotterbolag.

2.2 Hantering av skatterisker

Det finns minst fyra olika typer av risker förknippade med skattehantering. Osäkerhet kring:

- Tolkningen av skattelagstiftning och rättspraxis
- Tillämpningen av skattelagstiftningen i den operativa verksamheten
- Rapportering till skattemyndigheterna
- Redovisning av skatter

Eftersom skattelagstiftningen måste tolkas för att kunna tillämpas på en specifik skattefråga är det inte möjligt att helt eliminera skatterisker. Skatteriskhantering bör snarare ses som en avvägning av skatterisker i olika alternativa lösningar.

2.3 Specifika risker inom skatteområden för ICA-koncernen

Det är viktigt att hitta systematiska metoder för att identifiera befintliga skatterisker inom koncernen och besluta hur man ska hantera eventuella befintliga risker.

Följande riskområden är särskilt viktiga för ICA-koncernen:

- **Avyttringar och förvärv;** Skatterisker i samband med förvärv, försäljningar och andra transaktioner
- **Operativa risker;** Skatterisker i den löpande verksamheten
- **Compliance-risk:** Dokumentation och rapportering till den lokala skattemyndigheten
- **Anseenderisk:** Negativ uppmärksamhet i skattefrågor kan skada ICA Gruppens anseende bland kunder och andra intressenter i samhället.

2.3.1 Avyttringar och förvärv

Skatterisker i samband med förvärv och försäljningar av juridiska personer, fastigheter eller affärsverksamheter bör utvärderas innan en uppgörelse träffas. Skatterisker bör också utvärderas innan transaktioner som involverar omstruktureringar inom ICA Gruppen genomförs. Det är OpCo CFO:s ansvar att informera koncernens skattefunktion om kommande projekt inom området avyttringar och förvärv. Koncernens skattefunktion måste involveras i ett tidigt skede på grund av komplexiteten i många av transaktionerna. Det är skattefunktionens ansvar att bistå, ge råd om samt granska skatteaspekter vid avyttringar och förvärv.

2.3.2 Operativa risker

Dagliga transaktioner i den löpande verksamheten medför operativa risker om den skattemässiga hanteringen är felaktig. Koncernens skattefunktion måste därför ha en kontinuerlig dialog med bolagen i skattefrågor. OpCo-bolagen ansvarar för att informera koncernens skattefunktion om eventuella operativa risker, i enlighet med instruktioner från skattefunktionen.

Bolagen ansvarar för att rapportera skattefrågor som kan uppstå till koncernens skattefunktion. Det är dock koncernens skattefunktions ansvar att utveckla och implementera skattevägledning för ICA-koncernen i skattefrågor som berör hela koncernen.

2.3.3 Regelefterlevnad och rapportering

Kraven på rapportering till skattemyndigheterna har ökat i takt med att lagstiftningen blivit mer komplex. OpCos ansvarar för att alla skattedeklarationer lämnas in korrekt och i tid till Skatteverket. Koncernens skattefunktion ansvarar för att upprätta dokumentation kring Internprissättning och global minimiskatt (Pillar 2) samt för rapportering till Skatteverket i relevanta delar.

2.3.4 Anseendesrisk

Att ta ansvar för socialt och hållbart företagande är en viktig del av ICA Gruppens strategi. Hanteringen av skatter ingår i ICA Gruppens sociala ansvar i de länder där ICA Gruppen är verksamt. Negativ uppmärksamhet i skattefrågor kan skada ICA Gruppens anseende bland kunder och andra intressenter i samhället. Anseenderisken ska alltid beaktas i skattefrågor.

2.4 Hur man hanterar skatterisker inom ICA Gruppen

De regulatoriska kraven inom skatteområdet ökar. Det är därför mycket viktigt för ICA Gruppen att implementera en systematisk metod för att identifiera och kvantifiera befintliga skatterisker inom koncernen. Det är också viktigt att ha tydliga riktlinjer för ansvarsområden och beslutsfattande. Strategiska och operativa beslut bör vara kommersiella snarare än skattebaserade. Beslut som innebär en skatteeffekt bör endast tas när de stämmer överens med de kommersiella villkoren som ligger till grund för det beslut som fattas.

Delegationsordning för ICA Gruppen fastställer ramen för acceptabel nivå av skatteexponering samt vilken dokumentation som behövs inklusive mandat för slutgiltigt godkännande.

2.5 Roller och ansvar

Koncernens skattefunktion är en del av koncernens finansfunktion inom ICA Gruppen AB. Ansvaret är fördelat på följande sätt:

ICA Gruppens styrelse ansvarar för att

- Godkänna koncernens skattepolicy och besluta om framtida förändringar.
- Ge mandat till ICA Gruppens verkställande direktör ("VD").

VD för ICA Gruppen AB ansvarar för att

- På styrelsens vägnar ansvara för att skatteverksamheten bedrivs i enlighet med skattepolicyen och att specifika instruktioner från styrelsen genomförs.
- Ge mandat till ICA Gruppens finansdirektör ("CFO").

CFO för ICA Gruppen AB ansvarar för att

- På VD:s vägnar ansvara för att ICA Gruppens AB:s verksamhet bedrivs i enlighet med skattepolicyen.
- Ge mandat till Head of Treasury & Tax.

Head of Treasury & Tax ansvarar för att

- Ta operativt ansvar för att skattepolicyen följs.
- Föreslå ändringar i skattepolicyen
- Ta operativt ansvar för alla skatterisker som omfattas av denna skattepolicy

2.6 Ansvarfördelning mellan de operativa bolagen och koncernens skattefunktion

Skatteområde	Verksamhet	Ansvar
Bolagsskatt	Regelefterlevnad Operativa skattefrågor Skatterevisioner	OpCo OpCo Delad OpCo och skattefunktion
Moms	Regelefterlevnad Operativa skattefrågor Skatterevisioner	OpCo OpCo Delad OpCo och skattefunktion
Sociala avgifter	Regelefterlevnad Operativa skattefrågor Skatterevisioner	OpCo OpCo Delad OpCo och skattefunktion
Fastighetsskatt	Regelefterlevnad Skatterevision	OpCo Delad OpCo och skattefunktion
Personlig inkomstskatt	Regelefterlevnad Skatterevision	OpCo Delad OpCo och skattefunktion
Punktskatt	Regelefterlevnad Skatterevision	OpCo Delad OpCo och skattefunktion

2.6.1 Regelefterlevnad och rapportering

OpCo-bolagen ansvarar för att alla skattedeklarationer fylls i korrekt och i tid samt för att skatter betalas korrekt och i tid.

2.6.2 Operativa skattefrågor

Affärsbeslut och transaktioner har ofta en inverkan på skatter. OpCo-bolagen ansvarar för att ta hänsyn till dessa skatterisker. Beroende på skatteexponeringen (om sådan finns) måste den godkännas av koncernens skattefunktion, CFO ICA Gruppen AB, VD ICA Gruppen AB eller ICA Gruppens styrelse (enligt Delegationsordning för ICA Gruppen).

2.6.3 Skatterevisioner

OpCos ansvarar för att informera koncernens skattefunktion om alla relevanta förfrågningar från skattemyndigheterna avseende de skatteområden som omfattas av skattepolicy. Koncernens skattefunktion ska, om nödvändigt, granska svaret/all korrespondens som förberetts av OpCo innan det skickas till skattemyndigheterna. Rutinmässiga frågor kan hanteras av OpCo utan att koncernens skattefunktion informeras/involveras.

Koncernens skattefunktion ska involveras i hanteringen och samordningen av externa skatterevisioner som utförs av lokala skattemyndigheter. Koncernens skattefunktion ska också involveras i samordningen/hanteringen av överklaganden (om sådana förekommer).

2.6.4 Användning av externa rådgivare

Alla skattefrågor som rör koncernen ska hanteras av de interna skatteexperterna vid koncernens skattefunktion, i enlighet med denna skattepolicy. Extern expertis ska konsulteras när koncernens skattefunktion anser det nödvändigt.

3 Implementering och efterlevnad

Varje medlem i ICA Gruppens ledningsgrupp ("IMT") är ansvarig för att implementera denna policy inom sitt respektive ansvarsområde. De ska tillse att relevanta personer är informerade om innehållet i denna policy och ska etablera nödvändiga processer för att säkerställa att styrdokumentets principer och krav efterlevs.

OpCo:s CFO ansvarar för implementeringen av och efterlevnaden av denna policy bland sin personal.

4 Vägledning och rapportering

Om du har några frågor angående detta styrdokument, vänligen kontakta koncernens skattefunktion.

Avvikelser från detta styrdokument ska rapporteras till koncernens skattefunktion och finanskommittén, Åsa Skogsfors, Head of Treasury & Tax, eller finans.jva@ica.se.

5 Uppdatering och översyn

Detta dokument ska granskas och uppdateras årligen eller vid behov utifrån rekommendationer från Head of Treasury & Tax, i samråd med koncernens skattefunktion.

Dokumentinformation

Dokumentansvarig (namn och titel)	Åsa Skogsfors, Head of Treasury & Tax
Relaterade dokument	Uppförandekoden Policy för styrdokument Delegationsordning för ICA Gruppen

Versioner

Detta styrdokument har uppdaterats sedan implementeringen och de viktigaste ändringarna listas nedan.

Version 2026:1	Viktiga ändringar sedan förra versionen
2025:1	Ändringar i linje med harmoniseringen av alla styrdokument med nytt format. Avsnitten Dokumentinformation och Versioner har flyttats till slutet av dokumentet. Avsnittet Distribution, implementering och bekräftelse har tagits bort. Denna information finns i policyn för styrdokumentens styrning samt i avsnitten 3 och 4 i detta dokument. Nya rubriker i avsnitten 3 och 4, inklusive ändringar som harmoniserar alla styrdokument.
2026:1	Tillägg i avsnitt 2.3.3 avseende ansvar för rapportering av Pillar 2 och Internprissättning. Redaktionella ändringar i samband med översättning från svenska till engelska. Allmän översyn. Uppdatering av lydelsen i avsnitt 3 i enlighet med genomförd omorganisation.