

C&A Polska Sp. z o.o.

Al. Jana Pawła II 80

00-175 Warszawa

Polska

**Informacja o realizowanej strategii
podatkowej**

NIP 521-31-15-936

NIP UE PL5213115936

Nr KRS 0000043996

Data 28 lutego 2022 r.

Spis treści

1. Ogólne informacje.....	3
2. Określenie polityki podatkowej	5
3. Procesy i procedury.....	6
4. Dobrowolne formy współpracy	9
5. Obowiązki podatkowe i schematy podatkowe	10
6. Transakcje z podmiotami powiązаныmi.....	11
7. Działania restrukturyzacyjne.....	12
8. Złożone wnioski.....	13

1. Ogólne informacje

Ten rozdział zawiera ogólne informacje dotyczące charakteru niniejszego dokumentu oraz firmy.

Informacje wstępne

Zgodnie z nowelizacją Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (wprowadzoną w Dz.U. z 2020 r., poz. 2123) od roku podatkowego rozpoczynającego się po dniu 31 grudnia 2020 r. podatnicy są zobowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości Informacji o realizowanej strategii podatkowej. Obowiązek ten dotyczy podatników, u których wartość przychodów uzyskanych w roku podatkowym przekroczyła równowartość 50 mln euro, a także podatkowych grup kapitałowych. Zakres publikowanych informacji określony jest w art. 27c ust. 2 Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych i obejmuje całokształt działalności podatnika mającej wpływ na wysokość jego zobowiązań podatkowych oraz sposób ich rozliczania z organami podatkowymi (z wyłączeniem określonych w tym przepisie informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego). Niniejszy dokument, sporządzony w wypełnieniu powyższego zobowiązania, odnosi się również do wytycznych z tzw. Global Reporting Initiative (GRI – *inicjatywa w zakresie raportowania na poziomie globalnym*), które stanowią obecnie międzynarodowy wzorzec dla firm w zakresie raportowania kwestii związanych z odpowiedzialnym biznesem i zrównoważonym rozwojem, w tym w zakresie raportowania zobowiązań publicznoprawnych. Dotyczą one takich kwestii jak: podejście danej jednostki do zagadnień związanych z zarządzaniem podatkami (GRI 207-1), kontrola i zarządzanie ryzykiem w obszarze podatków (GRI 207-2) czy relacje z interesariuszami (GRI 207- 3). W efekcie pozwala to w pełni osiągnąć cel wskazany w uzasadnieniu do ww. przepisów, polegający na zwiększeniu przejrzystości podatkowej podatników odgrywających istotną rolę na polskim rynku, w szczególności tych, którzy uzyskują najwyższe przychody.

Najważniejsze informacje o firmie C&A Polska Sp. z o.o.

C&A Polska Sp. z o.o. należy do grupy C&A, która jest częścią grupy kapitałowej COFRA. C&A Polska Sp. z o.o. została założona w 1997 r. i koncentruje się na sprzedaży detalicznej odzieży na terenie Polski, prowadząc własne sklepy, które są zlokalizowane głównie w centrach handlowych (sprzedaż stacjonarna).

Zakres danych zawarty w informacji o realizowanej strategii podatkowej

Zakres prezentowanej Informacji o realizowanej strategii podatkowej C&A Polska Sp. z o.o. obejmuje informacje o:

1.: a) stosowanych procesach i procedurach dotyczących obowiązków wynikających z prawa podatkowego oraz zapewniających ich prawidłowe wykonanie,

b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,

2. 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 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą,

3. transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, 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 (art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych) oraz planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych, które mogą mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych,

4. złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie: a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej, b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej, tj. interpretacji indywidualnej, c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy o podatku od towarów i usług, d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym.

5. rozliczeniach podatkowych dokonywanych przez podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych i na podstawie art. 23v ust. 2 Ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

Informacje o realizowanej strategii podatkowej nie obejmują informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub tajemnicą procesu produkcyjnego.

2. Określenie polityki podatkowej

Niniejszy rozdział zawiera informacje na temat strategii podatkowej grupy COFRA/C&A

C&A Polska Sp. z o.o. jest częścią grupy kapitałowej Cofra. Poniżej przedstawiono najważniejsze zasady, do których przestrzegania jest zobowiązana również C&A Polska Sp. z o.o.

Wszystkie osoby mające do czynienia z kwestiami podatkowymi w COFRA muszą:

- Przestrzegać obowiązujących przepisów i regulacji podatkowych;
- Stosować się do Zasad Podatkowych grupy Cofra;
- Skutecznie zarządzać ryzykiem podatkowym;
- Zapewnić prawidłową, terminową i kompletną rachunkowość i sprawozdawczość podatkową;
- Zapewnić przesyłanie wszystkich dokumentów związanych z podatkami do odpowiednich organów podatkowych w sposób prawidłowy, kompletny i terminowy;
- Nawiazywać i utrzymywać dobre relacje z organami podatkowymi;
- Egzekwować politykę podatkową i standardy podatkowe.

Jesteśmy przekonani, że spójne i odpowiedzialne podejście do kwestii podatkowych jest niezbędne, aby być dobrym podatnikiem korporacyjnym, dlatego też przestrzegamy następujących Zasad Podatkowych:

- podejście biznesowe;
- przestrzeganie obowiązujących procedur i regulacji;
- przejrzystość;
- współpraca z organami podatkowymi.

3. Procesy i procedury

Niniejszy rozdział zawiera informacje o stosowanych procesach i procedurach dotyczących zarządzania zobowiązaniami podatkowymi oraz zapewnieniu ich właściwego wykonania.

Firma funkcjonuje w ramach systemu kontroli wewnętrznej grupy. Role i obowiązki są jasno określone zgodnie z zasadą podziału obowiązków (zasada dwustopniowej weryfikacji). Takie podejście stanowi podstawę funkcjonowania systemu kontroli wewnętrznej, który zapewnia, że:

- wszystkie przychody i koszty są prawidłowo ujmowane w księgach rachunkowych,
- wszystkie podatki są prawidłowo deklarowane i regulowane w terminie.

C&A Polska Sp. z o.o. prowadzi księgi rachunkowe w systemie finansowo-księgowym SAP 4/HANA, który jest renomowanym produktem wiodącego dostawcy w branży, posiadającym specjalne wbudowane narzędzia zapewniające zgodność wyliczeń dla celów podatkowych z przepisami podatkowymi:

- JPK-VAT -> narzędzie zapewniające przygotowanie i składanie miesięcznych raportów VAT,
- JPK-inne struktury -> narzędzie zapewniające przygotowanie pozostałych struktur jednolitego pliku kontrolnego przesyłanych do władz podatkowych na żądanie,
- JPK- eKRS -> narzędzie zapewniające przygotowanie sprawozdań finansowych w formie elektronicznej,
- Biała lista - > narzędzie, które pozwala sprawdzić podczas księgowania i płatności, czy dane kontrahenta znajdują się w rządowej bazie danych zwanej białą listą podatników VAT,
- Złe długi i wiekowanie -> narzędzie pozwalające na przygotowanie raportu o złych długach.

SAP 4/HANA umożliwia jasny podział obowiązków, aby zapobiegać oszustwom.

Aby wzmocnić integrację systemu i zarchiwizowanych danych, wszelkie zmiany w systemie są wprowadzane zgodnie z procedurą "opracuj - przetestuj - zastosuj".

W celu zapewnienia przestrzegania wszystkich zobowiązań prawnych i zasad grupy istnieją następujące dodatkowe poziomy zabezpieczeń:

- Coroczne badanie ustawowych sprawozdań finansowych przez renomowaną firmę audytorską z tzw. „wielkiej czwórki”,
- Regularne kontrole wybranych obszarów przeprowadzane przez dział audytu wewnętrznego grupy,

- Kontrola wewnętrzna sprawowana przez Zarząd i Dyрекcję spółki,
- Polityka zgłaszania nieprawidłowości oraz gorąca linia, która umożliwia i zachęca wszystkich pracowników do zgłaszania naruszeń przepisów prawa lub zasad obowiązujących w grupie,
- Polityka grupy i kodeks postępowania, które promują C&A jako bezpieczne miejsce pracy i jako pracodawcę oferującego równe szanse, który jest zaangażowany w zrównoważony rozwój we wszystkich wymiarach,
- Udokumentowane i przestrzegane lokalne procedury księgowe i podatkowe dotyczące wykonywanych aktywności w obszarach finansowych, np. procedura zachowania należytej staranności w obszarze podatku u źródła, procedura weryfikacji strat towarowych.

Oprócz wyżej wymienionych procedur istnieje wiele innych, takich jak np:

- Proces weryfikacji faktur zakupu, w tym sprawdzanie ich poprawności (np. w zakresie kwot podatku i danych wystawcy), weryfikacja merytoryczna faktur, sprawdzanie poprawności księgowania oraz weryfikacja kontrahenta),
- Proces weryfikacji umów pod względem podatkowym,
- Proces rozliczania podatku VAT, w tym weryfikacja poprawności zaksięgowania faktur i poprawności przypisania im właściwych kodów podatkowych, a także weryfikacja rejestrów VAT i sporządzonych deklaracji podatkowych,
- Proces rozliczania podatku dochodowego osób prawnych, w tym sprawdzanie pozycji kosztowych,
- Proces rozliczania podatku od sprzedaży detalicznej,
- Proces weryfikacji i kontroli informacji oraz deklaracji składanych w związku z wypełnianiem obowiązków płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych,
- Procedura zachowania należytej staranności w obszarze cen transferowych - weryfikacja podmiotów powiązanych pod kątem ich transakcji z podmiotami z krajów lub terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową,
- Procedury związane z obiegiem, kontrolą i archiwizacją dokumentów.

Ponadto wiele innych zasad i reguł zapewnia, że firma w pełni przestrzega wszystkich obowiązujących przepisów:

- Zasady raportowania schematów podatkowych (MDR),
- Zasady korygowania podatku VAT,
- Zasady stosowania polskich przepisów o podatku u źródła i związane z nimi procedury zachowania należytej staranności,

- Zasady sporządzania i przesyłania JPK VAT oraz raportowania danych w formie jednolitego pliku kontrolnego,
- Zasady dokonywania rozliczeń z wykorzystaniem odpowiednich procedur oraz dokonywania wpłat na rachunki bankowe ujawnione na białej liście podatników VAT,
- Zasady rozliczania, sporządzania oraz wysyłania deklaracji podatkowych i opłacania podatku od czynności cywilnoprawnych,
- Zasady zarządzania zapasami,
- Zasady przeprowadzania inwentaryzacji,
- Zasady monitorowania kapitału własnego i struktury finansowej przedsiębiorstwa,
- Zasady monitorowania płynności i zarządzania płynnością,
- Zasady sporządzania i podpisywania sprawozdań finansowych, deklaracji podatkowych i informacji.

W ramach wewnętrznej struktury organizacyjnej spółki wyznaczone są osoby odpowiedzialne za wykonywanie i nadzorowanie funkcji w ramach obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Wszystkie działania podejmowane przez spółkę podlegają kontroli i nadzorowi, a w przypadku wątpliwości co do konkretnych kwestii podatkowych, spółka korzysta z opinii profesjonalnych doradców podatkowych oraz występuje o interpretacje podatkowe do odpowiednich organów.

4. Dobrowolne formy współpracy

Rozdział ten zawiera informacje o stosowanych dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W roku obrotowym kończącym się w dniu 28 lutego 2021 r. C&A Polska Sp. z o.o. nie uczestniczyła w żadnej z przewidzianych przepisami prawa dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w tym w szczególności:

- nie była stroną tzw. umów o współdziałanie,
- nie zawierała tzw. uprzednich porozumień cenowych,
- nie była uczestnikiem postępowania w sprawie wydania tzw. opinii zabezpieczającej przed klauzulą przeciwko unikaniu opodatkowania.

5. Obowiązki podatkowe i schematy podatkowe

Rozdział ten zawiera informacje dotyczące wypełniania obowiązków podatkowych przez spółkę na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych w podziale na podatki, których dotyczą.

Spółka dokonuje regularnie rozliczeń z tytułu następujących rodzajów podatków:

Typ podatku	VAT	CIT	PIT	Podatek u źródła	Podatek od sprzedaży detalicznej	PCC	System TAX FREE
C&A Polska Sp. z o.o.	X	X	X	X	X	X	X

Kolejnym z obowiązkowych elementów Informacji o realizowanej strategii podatkowej jest informacja o zobowiązaniach podatkowych wykonywanych przez podatnika na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej oraz informacja o zastosowanych schematach podatkowych. Wypełnienie tego obowiązku wymaga przede wszystkim wskazania, że w całym roku podatkowym 2020/2021 C&A Polska Sp. z o.o. podejmowała działania mające na celu prawidłową i terminową realizację zobowiązań podatkowych. Powyższe znalazło wyraz m.in. w:

- terminowemu regulowaniu należności publicznoprawnych,
- bieżącej weryfikacji istniejących zobowiązań podatkowych,
- unikaniu działań noszących znamiona optymalizacji podatkowej lub unikania opodatkowania, które mogłyby narazić budżet państwa lub budżety jednostek samorządu terytorialnego na niesłuszne uszczuplenie należności publicznoprawnych.

W roku podatkowym 2020/21 zgłoszono dwa schematy podatkowe zgodnie z regulacjami MDR wskazanymi w Ordynacji podatkowej, z których jeden dotyczył transakcji z podmiotem powiązanym, a drugi dotyczył rozliczania strat podatkowych z lat ubiegłych w Polsce.

6. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Niniejszy rozdział zawiera informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów ustalonej na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

C&A Polska Sp. z o.o. - informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów:

	Sprzedaż	Zakupy
C&A mode s.r.o., Kocovce (SK)		Nabycie towarów

Spółka terminowo wywiązała się z obowiązków w zakresie cen transferowych. Zgodnie z obowiązującymi przepisami spółka dokonała weryfikacji transakcji podlegających obowiązkowi dokumentacyjnemu w roku podatkowym 2020/21 oraz przygotowała lokalną dokumentację cen transferowych wraz z odpowiednimi analizami porównawczymi. Ponadto spółka złożyła w terminie informację o cenach transferowych (formularz TPR-C) oraz oświadczenie o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych.

7. Działania restrukturyzacyjne

Niniejszy rozdział zawiera informacje o planowanych lub podjętych przez spółkę działaniach restrukturyzacyjnych, które mogą mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych spółki lub podmiotów powiązanych.

C&A Polska Sp. z o.o. nie była objęta żadnymi działaniami restrukturyzacyjnymi w roku podatkowym 2020/21.

8. Złożone wnioski

Niniejszy rozdział zawiera informacje dotyczące wniosków składanych przez spółkę o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, indywidualnych interpretacji podatkowych, wiążącej informacji stawkowej oraz wiążącej informacji akcyzowej.

W roku podatkowym 2020/21 spółka złożyła następujące wnioski o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej:

Zakres	Rodzaj podatku	Typ wniosku	Data złożenia wniosku	Status
Współpraca z operatorem platformy sprzedażowej	Podatek u źródła	Indywidualna interpretacja	16.12.2021	rozstrzygnięte pozytywnie
Rozliczanie przychodów i kosztów w okresach beczynszowych	Podatek dochodowy od osób prawnych	Indywidualna interpretacja	04.08.2021	w toku
Rozliczanie transakcji kart płatniczych	Podatek u źródła	Indywidualna interpretacja	18.09.2020	rozstrzygnięte pozytywnie