

C&A Polska Sp. z o.o.

Al. Jana Pawła II 80

00-175 Warszawa

Polska

**Informacja o realizowanej strategii
podatkowej za rok obrotowy zakończony w
dniu 28 lutego 2023 r.**

NIP: 521-31-15-936

NIP UE: PL5213115936

Nr KRS: 0000043996

Data publikacji: 29 lutego 2024 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 powiązanymi.....	11
7. Działania restrukturyzacyjne.....	12
8. Złożone wnioski.....	13

1. Ogólne informacje

Ten rozdział zawiera ogólne informacje dotyczące charakteru niniejszego dokumentu oraz podstawowe informacje na temat Spółki.

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 C&A Polska Sp. z o.o.

C&A Polska Sp. z o.o. (dalej: Spółka) 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 ¹grupy 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:

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

¹ Jest to wewnętrzny dokument Spółki.

3. Procesy i procedury

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

Spółka 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 Spółka 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 2023 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	Podatek od przerzuconych dochodów
C&A Polska Sp. z o.o.	X	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 2022/2023 C&A Polska Sp. z o.o. podejmowała działania mające na celu prawidłową i terminową realizację zobowiązań podatkowych. Powyższe znalazło wyraz m.in. w:

- terminowym 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 2022/23 nie zgłoszono żadnych schematów podatkowych.

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 zatwierzonego sprawozdania finansowego Spółki, w tym z podmiotami niebędącyymi 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
C&A Buying B.V. (poprzednio: C&A Buying Comm. V), Vilvoorde (BE)		Świadczenie usług sprzedaży i marketingu

Spółka terminowo wywiązała się z obowiązków w zakresie cen transferowych. Zgodnie z obowiązującymi przepisami spółka dokonała weryfikacji transakcji podlegających obowiązkowi dokumentacyjnemu w roku podatkowym 2022/23 oraz przygotowała lokalną dokumentację cen transferowych wraz z odpowiednimi analizami porównawczymi. Ponadto spółka złożyła w terminie informację o cenach transferowych (formularz TPR-C) zawierającą 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.

a) Działania restrukturyzacyjne podjęte w roku podatkowym 2022/23

W dniu 10 listopada 2021 r. zespół zarządzający grupy C&A ogłosił pewne zmiany operacyjne, których wdrożenie zostało zaplanowane z dniem 1 marca 2022 r. Zmiany te weszły w życie zgodnie z zapowiedziami.

Te zmiany operacyjne odzwierciedlają nowy model biznesowy, który przyznaje spółkom centralnym więcej uprawnień decyzyjnych, podczas gdy lokalne spółki detaliczne działają jako tak zwani dystrybutorzy o ograniczonym ryzyku. C&A zmieniła swoją strategię cen transferowych na model, który zapewnia C&A Polska Sp. z o.o. (i wszystkim innym lokalnym spółkom detalicznym C&A w Europie) gwarantowany zwrot.

b) Działania restrukturyzacyjne planowane w roku podatkowym 2023/24

W roku podatkowym 2023/24 nie planuje się żadnych działań restrukturyzacyjnych.

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.

- a) Spółka nie składała w roku podatkowym 2022/23 wniosku o wydanie interpretacji ogólnej.
- b) Spółka nie składała w roku podatkowym 2022/23 wniosku o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej.
- c) Spółka nie składała w roku podatkowym 2022/23 wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej.
- d) Spółka nie składała w roku podatkowym 2022/23 wniosku o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

9. 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 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej

Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.