

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ W 2020 R.

CCC Spółka akcyjna

[Sporządzono: 31 grudnia 2021]

[Zatwierdzono przez: Zarząd Spółki]

Wykaz pojęć i skrótów

Dla celów niniejszego dokumentu poniższe terminy przyjmują następujące znaczenie:

Skrót	Opis
2020 r.	Rok podatkowy rozpoczęty w dniu 1 stycznia 2020 r. i zakończony w dniu 31 stycznia 2021 r.
Grupa CCC	Międzynarodowa grupa kapitałowa składająca się z CCC S.A. i jej spółek zależnych
Spółka, CCC S.A.	CCC Spółka akcyjna
CCC.eu	CCC.eu Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Ordynacja podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2021 r., poz. 1540)
Ustawa o CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2021 r., poz. 1800)
Ustawa o PIT	Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1128)
Ustawa o podatku akcyzowym	Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 722)
Ustawa o VAT	Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 685)

Wstęp

Niniejszy dokument przedstawia sposób realizacji strategii podatkowej w 2020 r. przez CCC S.A.

CCC S.A. jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych o obrotach przekraczających 50 mln EUR osiągniętych w roku finansowym (podatkowym) zakończonym w dniu 31 stycznia 2021 r. jest zobowiązana do sporządzenia i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej za ten rok.

Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona zgodnie z art. 27c ust. 2 Ustawy o CIT.

CCC S.A.

Spółka zajmuje się przede wszystkim sprzedażą detaliczną obuwia i galanterii, a także świadczy usługi logistyczne na rzecz CCC.EU, eobuwie.pl S.A. oraz Gino Rossi S.A. Od 1 stycznia 2016 r. CCC S.A., jako spółka notowana na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie (GPW), podlega nowym zasadom Ładu korporacyjnego, które zostały wprowadzone Uchwałą Nr 26/1413/2015 Rady Nadzorczej GPW z dnia 13 października 2015 r., „Dobre Praktyki Spółek Notowanych na GPW 2016” i ich późniejszych wersji.

Tabela 1. Podstawowe informacje o Spółce

Nazwa Spółki	CCC SPÓŁKA AKCYJNA
Siedziba Spółki	ul. Strefowa 6, Polkowice 59-101, Polska
Dane identyfikacyjne	Numer KRS: 0000211692 Numer NIP: 6922200609 Numer REGON: 390716905
Kapitał zakładowy	5 486 800 PLN
Data wpisu do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego	2004-06-30
Liczba pracowników na dzień 31 stycznia 2021 r.	4 910

Procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Podstawowe zasady postępowania w sprawach podatkowych Spółki opierały się na przepisach podatkowych oraz powszechnie stosowanych dobrych praktykach w tym zakresie. W celu efektywnej implementacji zasad postępowania Spółka posiadała odpowiednie procesy warunkujące prawidłowe wypełnienie obowiązków nałożonych przez przepisy prawa podatkowego. Funkcjonujące w Spółce procesy uwzględniały charakter Spółki, jej strukturę organizacyjną oraz specyfikę branży, w której Spółka działa. Są one na bieżąco dostosowywane do rozwijającej się działalności biznesowej Spółki.

Aby zapewnić należyte wykonywanie obowiązków z zakresu rozliczeń podatkowych Spółki, w jej procesy podatkowe zaangażowani byli doświadczeni pracownicy posiadający wieloletni staż pracy, a tym samym wyróżniający się bardzo dobrą znajomością Spółki i jej otoczenia biznesowego oraz prawnopodatkowego. Ponadto, w sprawach bieżących rozliczeń podatkowych pracownicy byli w stałym kontakcie ze wszystkimi działami wewnętrznymi zaangażowanymi w zdarzenia generujące skutki podatkowe. W przypadku transakcji istotnych dla Spółki, jak i transakcji o charakterze niestandardowym, praktyką Spółki było korzystanie ze wsparcia zewnętrznego doradcy podatkowego w celu zapewnienia zgodności rozliczeń z przepisami prawa podatkowego i zminimalizowania ryzyka podatkowego. Sprawne i metodyczne ograniczanie ryzyka podatkowego, a także unikanie ewentualnych sporów z organami podatkowymi leżało w interesie Spółki jako podmiotu notowanego na GPW co pozytywnie wpływało na wycenę akcji Spółki.

Spółka dołożyła wszelkich starań, aby przekaz informacji pomiędzy kadrą zarządzającą i pracownikami odpowiedzialnymi za podejmowanie strategicznych decyzji biznesowych, a działami odpowiedzialnymi za rozliczenia podatkowe Spółki był kompletny i zrozumiały. Dodatkowo, Spółka podejmowała działania mające na celu identyfikację potencjalnych ryzyk podatkowych poprzez wykonywanie odpowiednich kontroli i stały proces monitorowania, a następnie ich eliminację lub ograniczenie.

Dla zapewnienia prawidłowej i kompletnej ewidencji gromadzonych danych Spółka posiada narzędzia informatyczne, obejmujące przede wszystkim rozbudowany system księgowy pozwalający na zachowanie integralności i bezpieczeństwa wprowadzanych danych, ich późniejszą archiwizację i automatyzację pracy. W dziedzinie stosowanych narzędzi IT Spółka wykorzystuje w szczególności elektroniczny obieg dokumentów, systemy służące do raportowania i wymiany informacji pomiędzy poszczególnymi jednostkami, do przypisywania i ewidencji zadań i osób odpowiedzialnych. Narzędzia te były przez Spółkę wykorzystywane również w 2020 r.

Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka nie korzystała z żadnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

Informacja o zrealizowanych przez Spółkę obowiązkach podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

W swojej działalności Spółka skupiała się na rzetelnej sprawozdawczości i przestrzeganiu przepisów. Spółka dokładała wszelkich starań, aby przekazywane informacje wiernie odwzorowywały stan faktyczny oraz były kompletne, aktualne i zrozumiałe.

Spółka realizowała obowiązki podatkowe we wszystkich obszarach wymaganych przepisami prawa podatkowego, biorąc pod uwagę zakres swojej działalności. W szczególności był to podatek dochodowy od osób prawnych (CIT) oraz podatek od towarów i usług (VAT).

Ponadto, Spółka realizowała obowiązki w zakresie podatku od nieruchomości (PoN), podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT), podatku u źródła (WHT) oraz podatku od sprzedaży detalicznej (PSD).

Łączne obciążenie podatkowe¹ (ang. total tax contribution) Spółki w 2020 roku w Polsce wyniosło około 208 milionów złotych. Na kwotę składają się podatki zapłacone do budżetu bezpośrednio przez Spółkę jako podatnik oraz podatki pobrane i odprowadzone w roli płatnika.

Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą

W celu prawidłowego i terminowego wywiązania się z obowiązku raportowania schematów podatkowych Spółka posiadała procedurę służącą identyfikacji potencjalnych schematów podatkowych oraz ich analizie, a także ich odpowiedniemu raportowaniu.

W 2020 r., Spółka przekazała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej jedną informację o schemacie podatkowym w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych.

¹ Łączne obciążenie podatkowe obejmuje wszystkie podatki wnoszone do budżetu państwa przez spółkę działającą w roli podatnika oraz płatnika m.in. podatek dochodowy od osób prawnych, podatek od towarów i usług, podatki pracownicze z uwzględnieniem składek na ubezpieczenie społeczne od wynagrodzeń wypłacanych pracownikom Spółki (ZUS), a także opłatę produktową.

Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi

Spółka dokonała w 2020 r. poniższych transakcji, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki:

- zakup towarów od CCC.eu;
- poręczenia umów najmu udzielone na rzecz CCC Hungary Shoes KFT.;
- poręczenia finansowe udzielone na rzecz CCC.eu Sp. z o.o., CCC Shoes & Bags Sp. z o.o., eobuwie.pl S.A., eobuwie.pl Logistics Sp. z o.o. oraz Gino Rossi S.A.;
- poręczenia finansowe otrzymane od CCC.eu Sp. z o.o., CCC Factory Sp. z o.o., CCC Shoes & Bags Sp. z o.o., eobuwie.pl S.A., eobuwie.pl Logistics Sp. z o.o. oraz Gino Rossi S.A.

Informacja o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych

W 2020 r. Spółka nie podejmowała żadnych działań restrukturyzacyjnych, które mogłyby mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów z nią powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT.

W zakresie planowanych działań restrukturyzacyjnych w 2020 r. zarząd CCC S.A. podjął uchwałę w sprawie zmiany profilu działalności spółki zależnej Karl Voegele AG z siedzibą w Szwajcarii (KVAG) i pozyskania dla niej nowego inwestora, a także zbycia udziałów posiadanych w spółce zależnej NG2 Suisse GmbH z siedzibą w Szwajcarii (NG2). Proces restrukturyzacji został sfinalizowany w 2021 r.

Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

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 i na podstawie art. 23v ust. 2 Ustawy o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

W szczególności na powyżej wskazanych terytoriach / krajach Spółka w 2020 r.:

- nie była zarejestrowana w celu rozliczania podatków;
- nie składała deklaracji ani formularzy podatkowych;
- nie pobierała i nie odprowadzała podatków.

Informacje o złożonych

W 2020 r. Spółka nie złożyła żadnych wniosków o wydanie:

przez Spółkę wnioskach

- indywidualnej interpretacji podatkowej w rozumieniu art. 14b Ordynacji podatkowej;
- ogólnej interpretacji podatkowej w rozumieniu art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej;
- wiążącej informacji stawkowej w rozumieniu art. 42a Ustawy o VAT;
- wiążącej informacji akcyzowej w rozumieniu art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym.