

**INFORMACJA O REALIZOWANEJ
STRATEGII PODATKOWEJ W 2021 R.**

CCC.EU SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ

[Sporządzono: 31 grudnia 2022]

[Zatwierdzono przez: Zarząd Spółki]

Wykaz pojęć i skrótów

Dla celów niniejszego dokumentu poniższe terminy przyjmują następujące znaczenie:

| Skrót | Opis |
|----------------------------|---|
| 2021 r. | Rok podatkowy rozpoczęty w dniu 1 lutego 2021 r. i zakończony w dniu 31 stycznia 2022 r. |
| Grupa CCC | Międzynarodowa grupa kapitałowa składająca się z CCC S.A. i jej spółek zależnych |
| Spółka, CCC.eu | CCC.eu spółka z ograniczoną odpowiedzialnością |
| CCC S.A. | CCC spółka akcyjna |
| Ordynacja podatkowa | Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2022 r., poz. 2651). |
| Ustawa o CIT | Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2022 r., poz.2587). |
| Ustawa o PIT | Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2647). |
| Ustawa o podatku akcyzowym | Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 143). |
| Ustawa o VAT | Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 931). |

Wstęp

Niniejszy dokument przedstawia sposób realizacji strategii podatkowej w 2021 r. przez CCC.eu, będącą spółką operacyjną Grupy CCC.

CCC.eu jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych o obrotach przekraczających 50 mln EUR osiągniętych w roku finansowym (podatkowym) zakończonym w dniu 31 stycznia 2022 r., jest zobowiązana do sporządzenia i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok finansowy (podatkowy) zakończony w dniu 31 stycznia 2022 r.

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

CCC.eu

CCC.eu jest spółką zależną CCC Shoes & Bags Sp. z o.o. oraz CCC S.A. i pełni rolę dostawcy towarów dla sieci sklepów Grupy CCC. CCC.eu pozyskuje towar od dostawców krajowych oraz zagranicznych. Zadaniem CCC.EU jest także realizacja procesów biznesowych w oparciu o nabyte prawa ochronne do znaków towarowych (marek) identyfikujących Grupę CCC na rynku, w szczególności takich jak: „CCC”, „Lasocki”, „Sprandi”, „Badura” czy „Gino Rossi”. Ponadto, CCC.EU pełni rolę Centrum Usług Wspólnych dla części spółek z Grupy CCC, świadcząc na ich rzecz profesjonalne usługi pomocnicze (obsługa księgową).

Tabela 1. Podstawowe informacje o Spółce

| | |
|---|--|
| Nazwa Spółki | CCC.eu SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ |
| Siedziba Spółki | ul. Strefowa 6, Polkowice 59-101, Polska |
| Dane identyfikacyjne | Numer KRS: 0000506139 Numer NIP: 5020110639 Numer REGON: 022395487 |
| Kapitał zakładowy | 2 005 000 PLN |
| Data wpisu do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego | 2014-04-14 |
| Liczba pracowników na 31 stycznia w 2022 r. | 1090 |

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 praktyk 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 zostały opracowane i wdrożone z uwzględnieniem charakteru Spółki, jej struktury organizacyjnej oraz specyfiki branży, w której Spółka działa.

Spółka dba o stałe usprawnianie procesów zarządzania, kontrolowania i rozliczania podatków, co w 2020 r. przełożyło się na prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych. Implementacja procesów umożliwia uzyskanie i utrzymanie kontroli nad sprawami podatkowymi zapewniając zgodność z przepisami podatkowymi i wymogami w zakresie sprawozdawczości oraz zarządzania ryzykiem w tym obszarze.

W 2021 r. realizacja obowiązków z zakresu rozliczeń podatkowych Spółki odbywała się z udziałem doświadczonych pracowników, w tym również z działów niezaangażowanych bezpośrednio w rozliczenia podatkowe, we współpracy z zewnętrznymi dostawcami usług, co zagwarantowało:

- zgodność rozliczeń podatkowych Spółki z przepisami,
- zabezpieczenie prawidłowego sposobu realizacji obowiązków podatkowych oraz
- stabilność wykonywanych procesów.

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.

Spółka postępowała zgodnie ze swoją strategią podatkową określającą podejście Spółki do kluczowych zagadnień w zakresie podatków.

Spółka dołożyła wszelkich starań, aby przekaz informacji pomiędzy kadrą zarządzającą i pracownikami odpowiedzialnymi za podejmowanie strategicznych decyzji biznesowych, a działem odpowiedzialnym za rozliczenia podatkowe Spółki był kompletny i zrozumiały. W zakresie zarządzania ryzykiem i kontroli Spółka podejmowała działania mające na celu identyfikację ryzyk podatkowych poprzez odpowiednie kontrole i monitorowanie, a następnie ich eliminację lub ograniczenie. W przypadku wystąpienia ryzyka stosowano środki mające na celu jego zminimalizowanie lub całkowite wyeliminowanie.

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 2021 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, w tym na terminowym składaniu wszystkich deklaracji, formularzy i informacji podatkowych, zbieraniu dokumentacji oraz dotrzymywaniu terminów płatności podatków. 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 działalności Spółki. W szczególności był to podatek od towarów i usług (VAT) oraz cło.

Ponadto, Spółka realizowała obowiązki płatnika w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) i podatku u źródła (WHT).

Jednocześnie, ze względu na nadwyżkę kosztów uzyskania przychodów nad przychodami uzyskanymi w 2021 r., Spółka nie płaciła podatku dochodowego od osób prawnych.

Łączne obciążenie podatkowe¹ (ang. total tax contribution) Spółki w 2021 roku w Polsce wyniosło około 320 milionów złotych. Na kwotę składają się podatki zapłacone do budżetu bezpośrednio przez Spółkę oraz podatki pobrane i odprowadzone w wyniku operacji biznesowych.

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

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

W celu zapewnienia prawidłowego i terminowego wywiązywania się z obowiązku raportowania schematów podatkowych, Spółka opracowała i wdrożyła procedurę określającą czynności i działania podejmowane w celu wypełniania obowiązków przekazywania informacji o schematach podatkowych. Spółka w 2021 r. nie zidentyfikowała żadnych schematów podatkowych i w związku z tym nie przekazała takiej informacji do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej na podstawie art. 27c ust. 2 pkt. 2 Ustawy o CIT.

Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi

Spółka dokonała w 2021 r. poniższych transakcji, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki:

- sprzedaż towarów do CCC S.A., Modivo S.A., HalfPrice Sp. z o.o., zagranicznych spółek dystrybucyjnych;
- poręczenia finansowe udzielone na rzecz CCC S.A., CCC Shoes & Bags Sp. z o.o., CCC Factory Sp. z o.o.;
- poręczenia finansowe otrzymane od CCC S.A., CCC Factory Sp. z o.o., CCC Shoes & Bags Sp. z o.o., Gino Rossi S.A., HalfPrice Sp. z o.o. oraz spółek zagranicznych: CCC Hrvatska d o.o., CCC Czech s.r.o., CCC Slovakia s.r.o., Shoe Express S.A., CCC Hungary Shoes Kft., CCC Obutev d o.o., CCC Russia OOO.
- pożyczki otrzymane od CCC S.A. i CCC Factory Sp. z o.o.
- pożyczki udzielone do CCC S.A., CCC Shoes & Bags Sp. z o.o., CCC Russia OOO, CCC Austria GmbH

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

W 2021 r. Spółka, dokonała nabycia praw do znaku towarowego "Gino Rossi" od spółki powiązanej Gino Rossi S.A. Powodem powyższej transakcji było m.in. dokapitalizowanie Gino Rossi S.A. oraz uspołnienie własności znaku Gino Rossi S.A. z polityką Grupy CCC, w ramach której wszystkie znaki towarowe są własnością CCC.eu, która również koncentruje funkcje projektowania, zlecenia produkcji, marketingu oraz dystrybucji produktów Grupy CCC.

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 2021 r.:

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

Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach

W 2021 r. Spółka nie złożyła żadnych wniosków o wydanie:

- 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.