

**INFORMACJA O REALIZOWANEJ
STRATEGII PODATKOWEJ W 2022 R.**

HALFPRICE SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ

[Sporządzono: 31 grudnia 2023]

[Zatwierdzono przez: Zarząd Spółki]

Wykaz pojęć i skrótów

Dla celów niniejszego dokumentu poniższe terminy przyjmują następujące znaczenie:

Skrót	Opis
2022 r.	Rok podatkowy rozpoczęty w dniu 1 stycznia 2022 r. i zakończony w dniu 31 stycznia 2023 r.
Grupa CCC	Międzynarodowa grupa kapitałowa składająca się z CCC S.A. i jej spółek zależnych
Spółka, HalfPrice	Halfprice 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 2023 r., poz. 2393).
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 2023 r. poz. 1542).
Ustawa o VAT	Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1570).

Wstęp

Niniejszy dokument przedstawia sposób realizacji strategii podatkowej w 2022 r. przez HalfPrice, będącą spółką operacyjną Grupy CCC.

HalfPrice jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych o obrotach przekraczających 50 mln EUR osiągniętych w roku finansowym (podatkowym) zakończonym w dniu 31 stycznia 2023 r., jest zobowiązana do sporządzenia i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok finansowy (podatkowy) zakończony w dniu 31 stycznia 2023 r.

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

HalfPrice

HalfPrice jest spółką zależną CCC S.A, jest to spółka operacyjna zajmująca się sprzedażą produktów w nowoczesnym koncepcie sklepów stacjonarnych w kategorii off-price, jak również za pośrednictwem e-commerce. Sklepy HalfPrice oferują szeroki wybór produktów popularnych brandów w atrakcyjnych cenach. W różnorodnym asortymencie klienci znajdują: odzież, obuwie, akcesoria, kosmetyki, zabawki oraz wyposażenie i dodatki do domu. HalfPrice to lider rynku off-price w CEE oraz jeden z głównych katalizatorów rozwoju Grupy CCC.

Tabela 1. Podstawowe informacje o Spółce

Nazwa Spółki	HALFPRICE SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ
Siedziba Spółki	ul. Strefowa 6, Polkowice 59-101, Polska
Dane identyfikacyjne	Numer KRS: 0000150702 Numer NIP: 8392637238 Numer REGON: 771268607
Kapitał zakładowy	672 600 PLN
Data wpisu do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego	2014-04-14
Liczba pracowników na 31 stycznia w 2023 r.	1508

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 2022 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 2022 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 2022 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 dochodowy od osób prawnych (CIT), podatek od towarów i usług (VAT), podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT) oraz podatek od sprzedaży detalicznej (PSD).

Łączne obciążenie podatkowe¹ (ang. total tax contribution) Spółki w 2022 roku w Polsce wyniosło około 25,5 milionów złotych. Na kwotę składają się podatki zapłacone do budżetu bezpośrednio przez Spółkę oraz podatki pobrane i odprowadzone w wyniku operacji biznesowych.

Informacja o liczbie przekazanych Szefowi

W celu zapewnienia prawidłowego i terminowego wywiązywania się z obowiązku raportowania schematów podatkowych, Spółka posiada procedurę służącą identyfikacji potencjalnych schematów podatkowych.

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.

Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą

Spółka w 2022 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 2022 r. poniższych transakcji, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki:

- nabycie towarów od CCC EU Sp. z o.o.
- poręczenia finansowe udzielone na rzecz CCC EU Sp. z o.o., CCC S.A.
- poręczenia najmu otrzymane od CCC S.A.
- pożyczka otrzymana od CCC S.A.

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

W 2022 r. HalfPrice 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.

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

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 2022 r.:

**szkodliwą konkurencję
podatkową**

- 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 2022 r. Spółka nie złożyła żadnych wniosków o wydanie:

- 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.

Jednocześnie Spółka złożyła 1 wniosek o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej w rozumieniu art. 14b Ordynacji podatkowej.