

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ W 2022 R.

Podatkowa Grupa Kapitałowa CCC

[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 lutego 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
PGK	Podatkowa Grupa Kapitałowa CCC założona przez CCC S.A. i CCC Shoes & Bags Sp. z o.o. 7 stycznia 2021 roku oraz zarejestrowana decyzją Naczelnika Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w dniu 9 lutego 2021. Pierwszy rok podatkowy grupy rozpoczął się 1 marca 2021 r.
Spółka, CCC S.A.	CCC Spółka akcyjna
CCC Shoes & Bags Sp. z o.o.	CCC Shoes & Bags Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
CCC.eu	CCC.eu Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
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 2021 r. przez PGK.

PGK jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych 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 w raportowanym okresie świadczyła usługi logistyczne na rzecz CCC.eu oraz Modivo S.A. CCC S.A., jako spółka notowana na Gieldzie Papierów Wartościowych w Warszawie (GPW), podlega zasadom ładu korporacyjnego – „Dobrym Praktykom Spółek Notowanych na GPW”, których kolejne wersje są wprowadzane uchwałami Rady Nadzorczej GPW.

Tabela 1. Podstawowe informacje o CCC S.A.

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 01 2022 r.	5439

CCC Shoes & Bags Sp. z o.o.

CCC Shoes & Bags pełni w Grupie CCC funkcję spółki holdingowej posiadającej udziały / akcje niektórych spółek z Grupy, w tym podmiotów, w których zaangażowanie kapitałowe CCC S.A. jest mniejsze niż 100% udziałów/akcji. Spółka prowadzi także działalność w zakresie udzielania finansowania oraz gwarancji i poręczeń spółkom w Grupie CCC.

Tabela 1. Podstawowe informacje o CCC Shoes & Bags Sp. z o.o.

Nazwa Spółki	CCC SHOES & BAGS SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ
Siedziba Spółki	ul. Strefowa 6, Polkowice 59-101, Polska
Dane identyfikacyjne	Numer KRS: 0000363903 Numer NIP: 5272636737 Numer REGON: 142591241
Kapitał zakładowy	2 361 276 000 PLN
Data wpisu do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego	2010-08-31
Liczba pracowników na dzień 31 01 2022 r.	0

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

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

Aby zapewnić należyte wykonywanie obowiązków z zakresu rozliczeń podatkowych PGK, w jej procesy podatkowe zaangażowani byli doświadczeni pracownicy posiadający wieloletni staż pracy, a tym samym wyróżniający się bardzo dobrą znajomością spółek tworzących PGK i ich 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 PGK, jak i transakcji o charakterze niestandardowym, praktyką 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 PGK jak i Spółki jako podmiotu notowanego na GPW.

PGK dołożyła wszelkich starań, aby przekaz informacji pomiędzy kadrą zarządzającą i pracownikami odpowiedzialnymi za podejmowanie strategicznych decyzji biznesowych, a działami odpowiedzialnymi za rozliczenia podatkowe PGK jak i spółek ją tworzących był kompletny i zrozumiały. Dodatkowo, PGK 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 spółki tworzące PGK posiadają 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 spółki wykorzystują 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 PGK wykorzystywane również w 2022 r.

Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

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

Informacja o zrealizowanych przez PGK obowiązkach podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

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

Spółki tworzące PGK realizowały 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, CCC S.A. realizowała obowiązki w zakresie podatku od nieruchomości (PoN), podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT), podatku u źródła (WHT), podatku akcyzowego oraz podatku od sprzedaży detalicznej (PSD).

Łączne obciążenie podatkowe¹ (ang. total tax contribution) PGK w roku 2022 roku w Polsce wyniosło około 333,4 milionów złotych. Na kwotę składają się podatki zapłacone do budżetu bezpośrednio przez Spółkę jako podatnika oraz podatki pobrane i odprowadzone w roli płatnika i dotyczą płatności dokonanych w roku obrotowym obu spółek wchodzących w skład PGK (tj. okres od 1 lutego 2022 do 31.01.2023).

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 PGK posiadała procedurę służącą identyfikacji potencjalnych schematów podatkowych oraz ich analizie, a także ich odpowiedniemu raportowaniu.

W 2022 r. CCC S.A. przekazała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej jedną informację o schemacie podatkowym w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, natomiast CCC Shoes & Bags Sp. z o.o. nie zidentyfikowało żadnego schematu wymagającego raportowania.

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

CCC S.A. 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:

- zakup towarów od CCC.eu;
- pożyczkę otrzymaną od CCC Shoes & Bags Sp. z o.o.;
- pożyczki udzielone na rzecz CCC.eu Sp. z o.o., HalfPrice Sp. z o.o.;
- poręczenia finansowe udzielone na rzecz CCC.eu Sp. z o.o., CCC Shoes & Bags Sp. z o.o.;
- poręczenia finansowe otrzymane od CCC.eu Sp. z o.o., CCC Factory Sp. z o.o., CCC Shoes & Bags Sp. z o.o., HalfPrice Sp. z o.o., CCC Slovakia s.r.o., CCC Obutev d.o.o., CCC Hrvatska d.o.o., CCC Czech s.r.o., CCC Hungary Shoes KFT, Shoe Express S.A., Gino Rossi S.A.

CCC Shoes & Bags Sp. z o.o. 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:

- pożyczkę udzieloną CCC S.A.
- poręczenia finansowe otrzymane od CCC S.A.
- poręczenia finansowe udzielone dla CCC EU Sp. z o.o., CCC S.A.

Informacja o planowanych lub podejmowanych przez spółki tworzące PGK działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych spółek lub podmiotów powiązanych

W 2022 r. CCC S.A. podjęła następujące działania restrukturyzacyjne, 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.:

- restrukturyzacja i sprzedaż spółki Gino Rossi S.A.
- likwidacja spółki CCC Austria GmbH
- sprzedaż spółki zależnej CCC Shoes Ayakkabycylyk Ticaret Limited Sikreti, oraz udziałów w spółce CCC Russia OOO

W 2022 r. CCC Shoes & Bags p. z o.o. 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 szkodliwą konkurencję podatkową

Żadna ze spółek tworzących PGK 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 żadna ze spółek w 2022 r.:

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

Informacje o złożonych przez PGK wnioskach

W 2022 r. również żadna ze spółek tworzących PGK 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 CCC S.A. złożyła 4 wnioski o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej w rozumieniu art. 14b Ordynacji podatkowej.