

CDRL Spółka Akcyjna

**Informacja o realizowanej strategii podatkowej
za rok podatkowy 2021**

Wykaz skrótów

Spółka	CDRL Spółka Akcyjna
Grupa	Spółka oraz jednostki od niej zależne, w rozumieniu Ustawy CIT
Rok podatkowy	Rok podatkowy Spółki, trwający od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r.
Informacja	Informacja o realizowanej strategii podatkowej przez Spółkę za Rok podatkowy
Ustawa CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. 2021, poz. 1800, ze zm.)
Strategia Podatkowa	„Strategia Podatkowa” Spółki, przyjęta uchwałą Zarządu Spółki
EUR	Euro
PLN	Złoty
Sp. z o.o.	spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
sp. k.	spółka komandytowa

§ 1 Cel i podstawy przygotowania

Zgodnie z art. 27c ust. 1 Ustawy CIT podatnicy, których przychody w poprzednim roku przekroczyły równowartość 50 mln EUR są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Uwagi ogólne

Spółka jest podmiotem, którego przychody w Roku podatkowym przekroczyły równowartość 50 mln EUR.

Dlatego też Spółka prezentuje niniejszą Informację.

Poszczególne elementy składowe Informacji stanowią odzwierciedlenie wymogów, wynikających z art. 27 Ustawy CIT.

Jednocześnie, oprócz realizacji obowiązku nałożonego przez przepisy Ustawy CIT Spółka pragnie przedstawić: klientom oraz członkom szeroko rozumianej społeczności zasady, którymi Spółka kieruje się w obszarze szeroko rozumianych podatków.

Wynikają one ze Strategii Podatkowej Spółki, przyjętej przez Zarząd Spółki w Roku podatkowym.

Strategia Podatkowa

Wartości Spółki i Grupy to m. in. Odpowiedzialność i Partnerstwo. Czujemy się odpowiedzialni za lokalne środowiska, w których funkcjonujemy.

Dlatego też szeroko rozumiane obowiązki wynikające z przepisów prawa podatkowego, które obciążają Spółkę i Grupę traktowane są jako zagadnienie odpowiedzialności społecznej, a płacenie podatków w kwocie i w czasie wymaganymi przepisami prawa traktujemy jako należny zwrot części zysku do społeczeństwa, w którym funkcjonujemy i wykorzystujemy jego zasoby.

Stąd Strategia Podatkowa Spółki określa m. in. Cele Podatkowe Spółki, czyli wytyczne którymi Spółka kieruje się w kwestiach podatkowych. Są to:

- dążenie do pełnej realizacji obowiązków, wynikających z przepisów prawa podatkowego;
- minimalizowanie występowania ryzyk podatkowych, a w wypadku ich wystąpienia działanie w zakresie ograniczenia ich skutków (występowanie o interpretacje podatkowe);
- wystrzeganie się sytuacji uwikłania Spółki lub Grupy w sytuacji uchylania się od opodatkowania lub unikania opodatkowania;
- posiadanie mechanizmów należytego zarządzania funkcją podatkową;
- aktywne monitorowanie zmieniającej się rzeczywistości podatkowej tak, aby móc dostosować działalność Spółki i Grupy do jej wymogów;
- monitorowanie transakcji z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej.

Spółka kierowała się powyższymi celami w Roku podatkowym.

§ 2 Procesy i procedury podatkowe

Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a) Ustawy CIT informacja o realizowanej strategii podatkowej obejmuje informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

Spółka traktuje posiadanie procesów i procedur podatkowych jako istotny element zapewnienie prawidłowego wykonania obowiązków, wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Dla Spółki ich odpowiednie zaprojektowanie jest bardzo istotnym elementem wewnętrznego ładu organizacyjnego. Spółka jest podmiotem notowanym na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie, dla którego należyty wewnętrzny ład organizacyjny oraz transparentność stanowią bardzo istotną wartość.

W codziennym zarządzaniu funkcją podatkową Spółka stosuje, w szczególności następujące procesy oraz procedury:

- „Instrukcja obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo księgowych”;
- Proces - „Zakupy (surowców i towarów);
- Proces - „Sprzedaż towarów”;
- Procedura przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych”;
- Procedura zarządzania ryzykiem podatkowym;
- Instrukcja w zakresie dochowania należytej staranności w VAT;
- Instrukcja w zakresie poboru podatku „u źródła”;
- Instrukcja w zakresie należytej staranności – dokumentacja cen transferowych;
- Instrukcja w zakresie przygotowania dokumentacji cen transferowych;
- Instrukcja w zakresie korygowania VAT w zakresie transakcji sprzedaży i zakupu;
- Instrukcja w zakresie rozliczania przychodów z zysków kapitałowych w CIT.

Procedura zarządzania ryzykiem podatkowym oraz wskazane poniżej jej instrukcje zostały przyjęte w formie skodyfikowanych dokumentów w Roku podatkowym.

Spółka dba o posiadanie należytych zasobów dla celów realizacji obowiązków, wynikających z przepisów prawa podatkowego, zwłaszcza kompetentnych pracowników, odpowiedniego systemu księgowo-finansowego czy innych zasobów informatycznych.

§ 3 Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b) Ustawy CIT informacja o realizowanej strategii podatkowej obejmuje informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

W Roku podatkowym Spółka nie uczestniczyła w dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej. W szczególności, Spółka nie uczestniczyła w „Programie Współdziałania”, ani też nie występowała o zawarcie uprzedniego porozumienia cenowego (APA).

Zgodnie ze „Strategią Podatkową” w codziennych kontaktach pracowników Spółki z organami podatkowymi Spółka dąży do prawidłowego kształtowania wzajemnych relacji, dbając o sprawną komunikację.

§ 4 Realizacja przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w tym informacja o liczbie przekazanych informacji o schematach podatkowych

Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 2 Ustawy CIT informacja o realizowanej strategii podatkowej obejmuje informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

W Roku podatkowym Spółka pełniła rolę podatnika lub płatnika w szczególności w zakresie następujących podatków, obowiązujących na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej:

- podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT);
- podatek dochodowy od osób prawnych (CIT), w tym w ramach tzw. podatku „u źródła”;
- podatek od towarów i usług (VAT);
- podatek od nieruchomości (PoN);
- podatek od czynności cywilnoprawnych (PCC).

Spółka dba o to, aby wywiązywać się z tych obowiązków należycie i poprawnie.

W ramach „Strategii Podatkowej” proces ten określono jako „zarządzanie funkcją podatkową”.

Spółka dokłada starań, aby zarządzanie funkcją podatkową przebiegało w zgodzie z przepisami prawa i dążyło do realizowania Celów Podatkowych Spółki. Służą temu zwłaszcza: przyjęte procedury wewnętrzne, należyty podział zadań wśród pracowników, bieżące rozstrzyganie wątpliwości oraz świadoma polityka minimalizowania ryzyk podatkowych lub ich skutków.

W Roku Podatkowym Spółka nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej jakichkolwiek informacji o schematach podatkowych.

§ 5 Istotne transakcje z podmiotami powiązanymi

Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a) Ustawy CIT informacja o realizowanej strategii podatkowej obejmuje informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi (w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy CIT), których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

W Roku podatkowym transakcje z podmiotami powiązanymi przekroczyły wskazany powyżej próg kwotowy, stąd Spółka prezentuje je poniżej:

Podmiot		Rodzaj transakcji	Kwota netto PLN
Nazwa	Kraj		
Cocodrillo Concepts Sp. z o.o.	Polska	Prowizja za prowadzenie sprzedaży w sklepach firmowych	Zakup 8 429 793,02
		Dofinansowanie do czynszu	Zakup 913 492,17
		Wynajem mebli sklepowych	Sprzedaż 276 677,00
		Wynajem powierzchni biurowej	Sprzedaż 6 000,00
		Sprzedaż usług	Sprzedaż 66 957,45
		Sprzedaż materiałów	Sprzedaż 8 360,76
		Refaktury usług	Sprzedaż 8 084,02
Razem			9 709 364,42
Smart Investment Group Sp. z o.o.	Polska	Prowizja za prowadzenie sprzedaży w sklepach firmowych	Zakup 6 486 410,34
		Dofinansowanie do czynszu	Zakup 927 453,68
		Wynajem mebli sklepowych	Sprzedaż 240 710,00
		Wynajem powierzchni biurowej	Sprzedaż 6 000,00
		Sprzedaż usług	Sprzedaż 51 253,88
		Sprzedaż materiałów	Sprzedaż 4 509,05
		Refaktury usług	Sprzedaż 5 956,37
Razem			7 722 293,32

		Prowizja za prowadzenie sprzedaży w sklepach firmowych	Zakup	2 107 703,51
		Dofinansowanie do czynszu	Zakup	46 700,63
Drussis Sp. z o.o.	Polska	Wynajem mebli sklepowych	Sprzedaż	97 084,00
		Wynajem powierzchni biurowej	Sprzedaż	6 000,00
		Sprzedaż usług	Sprzedaż	28 120,35
		Sprzedaż materiałów	Sprzedaż	1 931,39
		Refaktury usług	Sprzedaż	1 908,33
Razem				2 289 448,21
		Prowizja za prowadzenie sprzedaży w sklepach firmowych	Zakup	1 879 666,83
		Zakup mebli	Zakup	31 618,79
		Dofinansowanie do czynszu	Zakup	64 718,26
Mt Power Sp. z o.o.	Polska	Wynajem mebli sklepowych	Sprzedaż	58 452,00
		Wynajem powierzchni biurowej	Sprzedaż	6 000,00
		Sprzedaż usług	Sprzedaż	21 104,96
		Sprzedaż materiałów	Sprzedaż	1 755,07
		Refaktury usług	Sprzedaż	1 620,20
Razem				2 064 936,11
		Prowizja za prowadzenie sprzedaży w sklepach firmowych	Zakup	2 036 068,33
		Dofinansowanie do czynszu	Zakup	133 427,35
Glob Kiddy Sp. z o.o.	Polska	Wynajem mebli sklepowych	Sprzedaż	34 044,00
		Wynajem powierzchni biurowej	Sprzedaż	6 000,00
		Sprzedaż usług	Sprzedaż	17 773,30
		Sprzedaż materiałów	Sprzedaż	1 391,85
		Refaktury usług	Sprzedaż	1 139,43
Razem				2 229 844,26
		Prowizja za prowadzenie sprzedaży w sklepach firmowych	Zakup	1 991 722,24
		Wynajem mebli sklepowych	Sprzedaż	36 984,00
Best Profit Online Sp. z o.o.	Polska	Wynajem powierzchni biurowej	Sprzedaż	6 000,00
		Sprzedaż usług	Sprzedaż	22 175,69
		Sprzedaż materiałów	Sprzedaż	1 726,48
		Refaktury usług	Sprzedaż	1 618,80
Razem				2 060 227,21
		Prowizja za prowadzenie sprzedaży w sklepach firmowych	Zakup	1 318 848,13
		Wynajem mebli sklepowych	Sprzedaż	54 912,00
Profit Online Sp. z o.o.	Polska	Wynajem powierzchni biurowej	Sprzedaż	6 000,00
		Sprzedaż usług	Sprzedaż	10 494,79
		Sprzedaż materiałów	Sprzedaż	1 322,45
		Refaktury usług	Sprzedaż	1 423,18
Razem				1 393 000,55

Cool Kiddo Sp. z o.o. (Lemon Sp. z o.o.)	Polska	Prowizja za prowadzenie sprzedaży w sklepach firmowych	Zakup	2 285,14
		Wynajem powierzchni biurowej	Sprzedaż	6 000,00
		Sprzedaż usług	Sprzedaż	1 460,62
		Refaktury usług	Sprzedaż	4,16
Razem				9 749,92
Coco Kids Sp. z o.o.	Polska	Prowizja za prowadzenie sprzedaży w sklepach firmowych	Zakup	308 192,02
		Wynajem mebli sklepowych	Sprzedaż	8 348,00
		Wynajem powierzchni biurowej	Sprzedaż	3 000,00
		Sprzedaż usług	Sprzedaż	5 585,69
		Sprzedaż materiałów	Sprzedaż	297,72
		Refaktury usług	Sprzedaż	615,97
Razem				326 039,40
Broel Sp. z o.o.	Polska	Zakup produktów	Zakup	408 275,17
		Refaktury usług	Sprzedaż	617,22
Razem				408 892,39
CDRL Trade SRO	Czechy	Usługa EC	Zakup	414 875,37
		Rozliczenie zakupu	Zakup	19 097,20
		Sprzedaż towarów handlowych	Sprzedaż	5 355 408,78
		Sprzedaż materiałów	Sprzedaż	892,15
		Refaktury usług	Sprzedaż	35 584,36
Razem				5 825 857,86
Cocodrillo Kids Fashion SRL	Rumunia	Sprzedaż towarów handlowych	Sprzedaż	13 479 901,09
		Refaktury usług	Sprzedaż	52 324,50
Razem				13 532 225,59
LLC DPM Sp. z o.o. (Buslik)	Białoruś	Usługi agencji zagranicznej	Zakup	18 778,74
		Usługi marketingowe	Zakup	558 766,98
		Sprzedaż towarów handlowych	Sprzedaż	15 043 321,76
Razem				15 620 867,48
CDRL RUS	Rosja	Sprzedaż towarów handlowych	Sprzedaż	8 220 224,07
		Sprzedaż materiałów	Sprzedaż	380,88
		Refaktury usług	Sprzedaż	172 049,96
Razem				8 392 654,91
Sale Zabaw Fikołki Sp. z o.o.	Polska	Prowizja dla agenta	Zakup	110 697,96
		Usługi reklamowe	Zakup	237 800,00
		Sprzedaż towarów	Sprzedaż	6 249,95
		Sprzedaż materiałów	Sprzedaż	75,80
		Refaktury usług	Sprzedaż	80,00
Razem				354 903,71
CPG Sp. z o.o. Sp. k.	Polska	Wynajem powierzchni biurowej	Sprzedaż	6 000,00
		Refaktury usług	Sprzedaż	192,59
Razem				6 192,59
CPG Sp. z o.o.	Polska	Wynajem powierzchni biurowej	Sprzedaż	6 000,00
Razem				6 000,00

CTM.EVOLUTION S.C. Marek Dworczak, Tomasz Przybyła	Polska	Wynajem powierzchni biurowej	Sprzedaż	6 000,00
Razem				6 000,00
Firma Handlowa "WWW" S.C.	Polska	Wynajem powierzchni biurowej Zakup towarów	Sprzedaż Zakup	6 000,00 84 853,34
Razem				90 853,34
Family Dental Club Edyta Kaczmarek - Przybyła	Polska	Refaktury usług	Sprzedaż	2 710,12
Razem				2 710,12
EMENEMS Marcin Dworczak	Polska	Usługi doradcze	Zakup	84 450,00
Razem				84 450,00
Szymon Przybyła	Polska	Usługi doradcze	Zakup	55 200,00
Razem				55 200,00
Marek Dworczak	Polska	Refaktury usług	Sprzedaż	4 216,38
Razem				4 216,38

§ 6 Restrukturyzacje (planowane i podejmowane)

Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b) Ustawy CIT informacja o realizowanej strategii podatkowej obejmuje informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy CIT.

W Roku podatkowym Spółka uczestniczyła w następujących procesach restrukturyzacyjnych:

Opis	Dodatkowe informacje
Nowe spółki zależne	
<p>W Roku podatkowym Spółka utworzyła dwie spółki zależne:</p> <ul style="list-style-type: none"> Vivo Fashion Sp. z o.o. (data wpisu do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego – 17 marca 2021 r.) oraz Coco Kids Sp. z o.o. (data wpisu do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego – 18 marca 2021 r.). 	<p>Obie spółki zostały utworzone celem dywersyfikacji działalności Spółki w zakresie sprzedaży prowadzonej stacjonarnie (poprzez salony sprzedaży).</p> <p>Rolą każdej z tych spółek będzie prowadzenie określonej ilości punktów.</p>

Na dzień sporządzenia Informacji Spółka nie planuje kolejnych działaniach restrukturyzacyjnych, mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów ze Spółką powiązanych.

§ 7 Złożone wnioski

Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 4 Ustawy CIT informacja o realizowanej strategii podatkowej obejmuje informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie: a) ogólnej interpretacji podatkowej, b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, c) wiążącej informacji stawkowej, d) wiążącej informacji akcyzowej.

W Roku podatkowym:

- Spółka nie występowała o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej;
- Spółka nie występowała o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego;
- Spółka nie występowała o wydanie wiążącej informacji stawkowej;
- Spółka nie występowała o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

Spółka traktuje możliwość występowania z wnioskami o wydanie powyższych aktów jako: element należytego zarządzania funkcją podatkową (zwłaszcza w zakresie wyjaśniania wątpliwości) oraz jedno z działań mających na celu minimalizowanie występowania ryzyk podatkowych.

§ 8 Rozliczenia podatkowe – jurysdykcje „szkodliwe” podatkowo

Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 5 Ustawy CIT informacja o realizowanej strategii podatkowej obejmuje 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 wydany na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

W Roku podatkowym 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 z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydany na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.