

CDRL Spółka Akcyjna

**Informacja o realizowanej strategii podatkowej
za rok podatkowy 2022**

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 2022 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			
		Prowizja za prowadzenie sprzedaży w sklepach firmowych	Zakup	7 093 707,91
		Dofinansowanie do czynszu	Zakup	718 621,47
		Zaliczka na poczet zakupu	Zakup	1 149 783,34
Cocodrillo Concepts Sp. z o.o.	Polska	Refaktury usług	Sprzedaż	11 005,43
		Wynajem powierzchni biurowej	Sprzedaż	6 000,00
		Wynajem mebli sklepowych	Sprzedaż	178 386,00
		Sprzedaż usług	Sprzedaż	99 141,05
		Sprzedaż materiałów	Sprzedaż	4 502,32
Razem				9 261 147,52
Smart Investment Group Sp. z o.o.	Polska	Prowizja za prowadzenie sprzedaży w sklepach firmowych	Zakup	6 304 647,98
		Dofinansowanie do czynszu	Zakup	916 987,00
		Refaktury usług	Sprzedaż	9 037,72

		Wynajem powierzchni biurowej	Sprzedaż	6 000,00
		Wynajem mebli sklepowych	Sprzedaż	198 223,00
		Sprzedaż usług	Sprzedaż	81 315,55
		Sprzedaż materiałów	Sprzedaż	2 955,11
Razem				7 519 166,36
		Prowizja za prowadzenie sprzedaży w sklepach firmowych	Zakup	2 346 635,50
		Dofinansowanie do czynszu	Zakup	50 539,64
		Refaktury usług	Sprzedaż	3 036,60
Drussis Sp. z o.o.	Polska	Wynajem powierzchni biurowej	Sprzedaż	6 000,00
		Wynajem mebli sklepowych	Sprzedaż	95 472,00
		Sprzedaż usług	Sprzedaż	30 447,51
		Sprzedaż materiałów	Sprzedaż	1 499,18
Razem				2 533 630,43
		Prowizja za prowadzenie sprzedaży w sklepach firmowych	Zakup	2 095 563,80
		Refaktury usług	Sprzedaż	3 326,25
Mt Power Sp. z o.o.	Polska	Wynajem powierzchni biurowej	Sprzedaż	6 000,00
		Wynajem mebli sklepowych	Sprzedaż	50 758,00
		Sprzedaż usług	Sprzedaż	22 450,79
		Sprzedaż materiałów	Sprzedaż	586,70
Razem				2 178 685,54
		Prowizja za prowadzenie sprzedaży w sklepach firmowych	Zakup	2 288 823,84
		Dofinansowanie do czynszu	Zakup	210 139,80
		Refaktury usług	Sprzedaż	2 278,31
Glob Kiddy Sp. z o.o.	Polska	Wynajem powierzchni biurowej	Sprzedaż	6 000,00
		Wynajem mebli sklepowych	Sprzedaż	34 044,00
		Sprzedaż usług	Sprzedaż	19 738,32
		Sprzedaż materiałów	Sprzedaż	1 067,47
		Zaliczka na poczet sprzedaży	Sprzedaż	1 959,87
Razem				2 564 051,61
		Prowizja za prowadzenie sprzedaży w sklepach firmowych	Zakup	1 894 201,73
Best Profit Online Sp. z o.o.	Polska	Refaktury usług	Sprzedaż	2 612,38
		Wynajem powierzchni biurowej	Sprzedaż	6 000,00

		Wynajem mebli sklepowych	Sprzedaż	36 984,00
		Sprzedaż usług	Sprzedaż	35 290,31
		Sprzedaż materiałów	Sprzedaż	646,45
Razem				1 975 734,87
		Prowizja za prowadzenie sprzedaży w sklepach firmowych	Zakup	1 466 541,67
		Refaktury usług	Sprzedaż	1 980,31
Profit Online Sp. z o.o.	Polska	Wynajem powierzchni biurowej	Sprzedaż	6 000,00
		Wynajem mebli sklepowych	Sprzedaż	55 626,00
		Sprzedaż usług	Sprzedaż	13 599,59
		Sprzedaż materiałów	Sprzedaż	1 565,04
Razem				1 545 312,61
		Prowizja za prowadzenie sprzedaży w sklepach firmowych	Zakup	701 531,58
		Dofinansowanie do czynszu	Zakup	91 145,68
		Refaktury usług	Sprzedaż	1 522,48
Cool Kiddo Sp. z o.o.	Polska	Wynajem powierzchni biurowej	Sprzedaż	6 000,00
		Wynajem mebli sklepowych	Sprzedaż	10 819,00
		Sprzedaż usług	Sprzedaż	12 737,59
		Sprzedaż materiałów	Sprzedaż	210,00
		Zaliczka na poczet sprzedaży	Sprzedaż	4 153,24
Razem				828 119,57
		Prowizja za prowadzenie sprzedaży w sklepach firmowych	Zakup	1 137 648,20
		Dofinansowanie do czynszu	Zakup	121 929,47
		Refaktury usług	Sprzedaż	1 865,70
Coco Kids Sp. z o.o.	Polska	Wynajem powierzchni biurowej	Sprzedaż	6 000,00
		Wynajem mebli sklepowych	Sprzedaż	28 224,00
		Sprzedaż usług	Sprzedaż	15 865,62
		Sprzedaż materiałów	Sprzedaż	298,89
Razem				1 311 831,88
Broel Sp. z o.o.	Polska	Zakup towarów i materiałów	Zakup	2 403 238,18
		Refaktury usług	Sprzedaż	253,65

		Sprzedaż usług	Sprzedaż	18 174,95
		Sprzedaż materiałów	Sprzedaż	1 170,56
Razem				2 422 837,34
		Usługa EC	Zakup	434 684,54
CDRL Trade SRO	Czechy	Zakup środków trwałych	Zakup	49 900,00
		Refaktury usług	Sprzedaż	64 236,37
		Sprzedaż materiałów	Sprzedaż	235,28
		Sprzedaż towarów handlowych	Sprzedaż	5 666 522,17
Razem				6 215 578,36
		Refaktury usług	Sprzedaż	14 118,87
Cocodrillo Kids Fashion SRL	Rumunia	Sprzedaż towarów handlowych	Sprzedaż	17 081 448,78
		Sprzedaż środków trwałych	Sprzedaż	19 000,00
Razem				17 114 567,65
LLC DPM Sp. z o.o. (Buslik)	Białoruś	Sprzedaż towarów handlowych	Sprzedaż	22 939 546,70
Razem				22 939 546,70
		Prowizja dla agenta	Zakup	145 127,24
		Usługi reklamowe	Zakup	4 500,00
Sale Zabaw Fikołki Sp. z o.o.	Polska	Refaktury usług	Sprzedaż	85,00
		Sprzedaż materiałów	Sprzedaż	2 203,24
		Wynajem mebli sklepowych	Sprzedaż	12 300,00
		Sprzedaż towarów handlowych	Sprzedaż	5 633,46
Razem				169 848,94
CPG Sp. z o.o. Sp. k.	Polska	Refaktury usług	Sprzedaż	397,30
		Wynajem powierzchni biurowej	Sprzedaż	6 000,00
Razem				6 397,30
CPG Sp. z o.o.	Polska	Wynajem powierzchni biurowej	Sprzedaż	6 000,00
Razem				6 000,00
CTM.EVOLUTION S.C.				
Marek Dworzak, Tomasz Przybyła	Polska	Wynajem powierzchni biurowej	Sprzedaż	6 000,00
Razem				6 000,00
Firma Handlowa "WWW" S.C.	Polska	Wynajem powierzchni biurowej	Sprzedaż	6 000,00
Razem				6 000,00
Family Dental Club Edyta Kaczmarek - Przybyła	Polska	Refaktury usług	Sprzedaż	3 923,07

Razem				3 923,07
EMENEMS		Usługi doradcze	Zakup	125 300,00
Marcin Dworczak	Polska	Nakłady na WNIP	Zakup	33 500,00
Razem				158 800,00
Szymon Przybyła	Polska	Usługi doradcze	Zakup	84 239,29
		Nakłady na WNIP	Zakup	26 300,00
Razem				110 539,29
Marek Dworczak	Polska	Refaktury usług	Sprzedaż	6 918,29
Razem				6 918,29

§ 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 nie uczestniczyła w procesach restrukturyzacyjnych.

Na dzień sporządzenia Informacji Spółka nie planuje działań 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 wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.