

CDRL Spółka Akcyjna

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2023

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 2023 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 sytuacje 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 powiązanymi, 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	5 927 533,55
		Dofinansowanie do czynszu	Zakup	451 011,95
		Zaliczka na poczet zakupu	Zakup	551 067,44
		Refaktury usług	Sprzedaż	11 444,88
		Wynajem powierzchni biurowej	Sprzedaż	6 000,00
		Wynajem mebli sklepowych	Sprzedaż	149 856,00
		Sprzedaż usług	Sprzedaż	87 195,06
		Sprzedaż materiałów	Sprzedaż	1 969,92
Razem				7 186 078,80
Smart Investment Group Sp. z o.o.	Polska	Prowizja za prowadzenie sprzedaży w sklepach firmowych	Zakup	6 169 127,94
		Dofinansowanie do czynszu	Zakup	745 427,63
		Refaktury usług	Sprzedaż	21 906,08

		Wynajem powierzchni biurowej	Sprzedaż	6 000,00
		Wynajem mebli sklepowych	Sprzedaż	158 781,00
		Sprzedaż usług	Sprzedaż	75 930,14
		Sprzedaż materiałów	Sprzedaż	1 307,86
Razem				7 178 480,65
		Prowizja za prowadzenie sprzedaży w sklepach firmowych	Zakup	2 338 044,22
		Dofinansowanie do czynszu	Zakup	52 528,99
		Refaktury usług	Sprzedaż	10 261,16
Drussis Sp. z o.o.	Polska	Wynajem powierzchni biurowej	Sprzedaż	6 000,00
		Wynajem mebli sklepowych	Sprzedaż	87 516,00
		Sprzedaż usług	Sprzedaż	25 558,41
		Sprzedaż materiałów	Sprzedaż	982,54
Razem				2 520 891,32
		Prowizja za prowadzenie sprzedaży w sklepach firmowych	Zakup	2 044 403,42
		Dofinansowanie do czynszu	Zakup	74 532,07
Mt Power Sp. z o.o.	Polska	Refaktury usług	Sprzedaż	2 479,59
		Wynajem powierzchni biurowej	Sprzedaż	6 000,00
		Wynajem mebli sklepowych	Sprzedaż	47 100,00
		Sprzedaż usług	Sprzedaż	22 964,94
		Sprzedaż materiałów	Sprzedaż	417,22
Razem				2 197 897,24
		Prowizja za prowadzenie sprzedaży w sklepach firmowych	Zakup	2 257 279,36
		Dofinansowanie do czynszu	Zakup	151 836,28
Glob Kiddy Sp. z o.o.	Polska	Refaktury usług	Sprzedaż	2 778,54
		Wynajem powierzchni biurowej	Sprzedaż	6 000,00
		Wynajem mebli sklepowych	Sprzedaż	34 044,00
		Sprzedaż usług	Sprzedaż	23 169,17
		Sprzedaż materiałów	Sprzedaż	408,63
Razem				2 475 515,98
		Prowizja za prowadzenie sprzedaży w sklepach firmowych	Zakup	1 960 643,75
		Refaktury usług	Sprzedaż	2 149,52
Best Profit Online Sp. z o.o.	Polska	Wynajem powierzchni biurowej	Sprzedaż	6 000,00
		Wynajem mebli sklepowych	Sprzedaż	36 984,00
		Sprzedaż usług	Sprzedaż	47 066,66
		Sprzedaż materiałów	Sprzedaż	533,51

Razem				2 053 377,44
Profit Online Sp. z o.o.	Polska	Prowizja za prowadzenie sprzedaży w sklepach firmowych	Zakup	1 764 515,83
		Refaktury usług	Sprzedaż	9 146,83
		Wynajem powierzchni biurowej	Sprzedaż	6 000,00
		Wynajem mebli sklepowych	Sprzedaż	64 658,00
		Sprzedaż usług	Sprzedaż	19 486,84
		Sprzedaż materiałów	Sprzedaż	463,42
Razem				1 864 270,92
Cool Kiddo Sp. z o.o. (Lemon Sp. z o.o.)	Polska	Prowizja za prowadzenie sprzedaży w sklepach firmowych	Zakup	955 506,46
		Dofinansowanie do czynszu	Zakup	94 428,18
		Refaktury usług	Sprzedaż	2 589,91
		Wynajem powierzchni biurowej	Sprzedaż	6 000,00
		Wynajem mebli sklepowych	Sprzedaż	15 278,00
		Sprzedaż usług	Sprzedaż	17 717,89
		Sprzedaż materiałów	Sprzedaż	475,29
Razem				1 091 995,73
Coco Kids Sp. z o.o.	Polska	Prowizja za prowadzenie sprzedaży w sklepach firmowych	Zakup	1 203 209,51
		Refaktury usług	Sprzedaż	1 364,70
		Wynajem powierzchni biurowej	Sprzedaż	6 000,00
		Wynajem mebli sklepowych	Sprzedaż	28 224,00
		Sprzedaż usług	Sprzedaż	20 477,71
		Sprzedaż materiałów	Sprzedaż	344,42
Razem				1 259 620,34
Vivo Fashion Sp. z o.o.	Polska	Prowizja za prowadzenie sprzedaży w sklepach firmowych	Zakup	70 456,63
		Wynajem powierzchni biurowej	Sprzedaż	1 129,00
		Wynajem mebli sklepowych	Sprzedaż	11 572,00
		Sprzedaż usług	Sprzedaż	1 967,33
		Sprzedaż materiałów	Sprzedaż	884,10
Razem				86 009,06
Broel Sp. z o.o.	Polska	Zakup towarów i materiałów	Zakup	1 685 939,13
		Zakup materiałów	Zakup	28 858,75

		Zakup środków trwałych	Zakup	13 805,00
		Refaktury usług	Sprzedaż	365,48
		Wynajem powierzchni biurowej	Sprzedaż	3 887,00
		Sprzedaż usług	Sprzedaż	13 372,83
Razem				1 746 228,19
CDRL Trade SRO	Czechy	Usługa EC	Zakup	477 705,74
		Refaktury usług	Sprzedaż	55 282,81
		Sprzedaż towarów handlowych	Sprzedaż	4 457 903,55
Razem				4 990 892,10
Coccodrillo Kids Fashion SRL	Rumunia	Refaktury usług	Sprzedaż	69 450,11
		Sprzedaż towarów handlowych	Sprzedaż	12 668 516,92
Razem				12 737 967,03
LLC DPM Sp. z o.o. (Buslik)	Białoruś	Sprzedaż towarów handlowych	Sprzedaż	10 360 018,67
Razem				10 360 018,67
Sale Zabaw Fikołki Sp. z o.o.	Polska	Prowizja dla agenta	Zakup	109 710,60
		Usługi reklamowe	Zakup	8 130,08
		Refaktury usług	Sprzedaż	49,00
		Sprzedaż usług	Sprzedaż	9 715,45
		Wynajem mebli sklepowych	Sprzedaż	7 505,65
		Sprzedaż towarów handlowych	Sprzedaż	283 395,26
Razem				418 506,04
VALUE FUND POLAND SP. Z O. O. SP. K.	Polska	Usługi doradcze	Zakup	49 000,00
Razem				49 000,00
CPG Sp. z o.o. Sp. k.	Polska	Refaktury usług	Sprzedaż	212,21
		Wynajem powierzchni biurowej	Sprzedaż	6 000,00
Razem				6 212,21
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	1 000,00
Razem				1 000,00
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	5 832,37

Razem				5 832,37
EMENEMS		Usługi doradcze	Zakup	158 915,00
Marcin Dworczak	Polska	Refaktury usług	Sprzedaż	1 251,46
		Sprzedaż usług	Sprzedaż	991,56
Razem				161 158,02
		Usługi doradcze	Zakup	114 000,00
Szymon Przybyła	Polska	Zakup wyposażenia	Zakup	3 413,82
		Sprzedaż usług	Sprzedaż	260,16
Razem				117 673,98
Marek Dworczak	Polska	Refaktury usług	Sprzedaż	3 181,94
Razem				3 181,94

§ 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 wydanym 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.