

Informacja o zrealizowanej strategii podatkowej
Deichmann-Obuwie Sp. z o.o.
za rok 2022

1. Informacje ogólne

Głównym przedmiotem działalności Spółki jest sprzedaż detaliczna obuwia i akcesoriów obuwniczych realizowana w sklepach stacjonarnych oraz za pośrednictwem sklepu internetowego: www.deichmann.com/PL/pl/shop. Spółka jest podmiotem należącym do międzynarodowej Grupy Deichmann.

Grupa stawia sobie za cel działanie w ramach obowiązującego prawa krajowego i międzynarodowego, które - razem z misją Grupy, wewnętrznymi wytycznymi dotyczącymi zarządzania, oraz obowiązującymi: kodeksem postępowania (Code of Conduct) oraz zasadami compliance (Zasady Compliance), stanowią podstawę działania wszystkich Spółek Grupy Deichmann.

Spółka przestrzega zasad i polityk obowiązujących w Grupie i postępuje zgodnie z wyżej wymienionymi wytycznymi.

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

Spółka prowadzi działalność w sposób etyczny, kładąc duży nacisk na odpowiedzialność korporacyjną, a odpowiedzialne administrowanie i wypełnianie obowiązków podatkowych uważa za swój obowiązek w ramach wykonywanej działalności.

Szeroko pojęta strategia podatkowa Spółki ma charakter konserwatywny, zapewniający Spółce jak największe bezpieczeństwo podatkowe. W efekcie, Spółka z należytą starannością identyfikuje oraz wypełnia dotyczące jej obowiązki podatkowe wynikające z przepisów prawa podatkowego.

Spółka posiada dział Finansowo-Księgowy, który odpowiedzialny jest za rozliczenia podatkowe, a pracę Działu koordynuje bezpośrednio Główna Księgową oraz Dyrektor Finansowy w randze Wiceprezesa Zarządu. Zatrudnienie profesjonalnej kadry jest jednym z wyrazów dbałości o należytą staranność przy wypełnianiu obowiązków podatkowych.

Spółka dokłada wszelkich starań, aby organizacja i wewnętrzne zasady funkcjonowania Działu Finansowo-Księgowego w pełni pozwalały na terminowe i prawidłowe wypełnianie obowiązków podatkowych przez Spółkę, występującą zarówno w roli podatnika, jak i płatnika poszczególnych podatków.

a. Procesy i Procedury

W celu zapewnienia zgodności podejmowanych działań z przepisami prawa podatkowego, jak i zapewnienia prawidłowego zarządzania wykonaniem obowiązków wynikających z regulacji podatkowych, Spółka posiada i stosuje procedury i procesy podatkowe dostosowane do wielkości i struktury Spółki.

Spółka posiada następujące procedury w wersji pisemnej:

- procedura należytej staranności w cenach transferowych oraz podatku u źródła,
- procedura akceptacji/podpisywania dokumentów mających wpływ na rozliczenia podatkowe,
- procedura MDR (wewnętrzna procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych),
- procedury obowiązujące w Spółce na podstawie przepisów szczególnych (np. AMI, RODO),
- Regulamin Zasad Administracji wraz z załącznikami.

W Spółce funkcjonują także inne procedury i procesy:

- procedury weryfikacji i wyboru kontrahentów (w tym procedury należytej staranności dla potrzeb VAT i CIT, w tym WHT),
- procedura zakupowa,
- procedura obiegu dokumentów,
- procedura archiwizacji dokumentów,
- polityka cen transferowych,
- sposób podziału odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe,
- sposób postępowania w przypadku prowadzenia rozliczeń podatkowych (szczegółowo w ramach CIT, VAT, WHT, PIT oraz pozostałych należności publicznoprawnych związanych z zatrudnianiem pracowników),

- sposób postępowania w sprawie wątpliwych oraz konsultacji z profesjonalnym doradcą w sprawach o większej materialności,
- sposób postępowania w przypadku występowania o zwrot lub stwierdzenie nadpłaty podatków,
- sposób przeprowadzenia procesu zapłaty podatku,
- sposób postępowania w przypadku kontroli przeprowadzanych w Spółce,
- sposób postępowania w przypadku zatrudniania osób odpowiedzialnych za rozliczenia podatkowe.

Spółka uważnie monitorowała i zweryfikowała wprowadzone na rok 2022 zmiany podatkowe, w tym w zakresie: podatku od towarów i usług (między innymi w kontekście wejścia w życie dobrowolnego Krajowego Systemu e-Faktur (KSeF)); podatku dochodowego od osób fizycznych pod kątem wpływu na realizowane przez Spółkę obowiązków płatnika; podatku dochodowego od osób prawnych - Spółka uwzględniła również zmiany dotyczące bezpośrednio jej jako podatnika podatku dochodowego od osób prawnych. W tym zakresie:

- szczególną uwagę zwrócono na nowe regulacje dotyczące podatku u źródła w przedmiocie płatności powyżej 2 mln zł rocznie rozliczanych w tzw. systemie pay and refund;
- Spółka skontrolowała przepisy przejściowe dotyczące podatku minimalnego i planuje na rok 2023 przeprowadzenie dokładnej analizy weryfikacyjnej w temacie potencjalnego objęcia Spółki minimalnym podatkiem dochodowym;
- przeanalizowano zmodyfikowane przepisy dotyczące nowych zasad limitowania kosztów finansowania dłużnego (KFD);
- zweryfikowano, czy dla Spółki pojawiły się nowe obowiązki w związku z podatkiem od tzw. przeliczanych dochodów;

b. Inne sposoby zarządzania ryzykiem podatkowym

Spółka dąży do świadomego ograniczania ryzyka podatkowego, w związku z tym stara się nie podejmować celowych działań, z którymi wiązałoby się wysokie ryzyko sporu z organami podatkowymi. W efekcie Spółka posiada mechanizmy zarządzania ryzykiem podatkowym, których celem jest zagwarantowanie maksymalnego poziomu bezpieczeństwa podatkowego Spółki poprzez zapewnienie zgodności rozliczeń podatkowych Spółki z przepisami prawa podatkowego.

Spółka zarządza ryzykiem podatkowym poprzez m.in.:

- Korzystanie z usług firm doradztwa podatkowego w sytuacjach wątpliwych,
- Potwierdzanie istotnych wątpliwości dot. interpretacji przepisów podatkowych w drodze wystąpienia z wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnych,
- Śledzenie zmian w przepisach prawa podatkowego, w tym wydawanych interpretacji ogólnych oraz objaśnień podatkowych,
- Opracowywanie, aktualizowanie i przestrzeganie procedur podatkowych, mających na celu skuteczne ograniczanie ryzyka podatkowego, dostosowanych do wielkości i struktury Spółki,
- Analizę istniejącego i potencjalnego ryzyka oraz zmian zachodzących w organizacji i otoczeniu (w tym przepisach podatkowych) Spółki,
- Standaryzowanie (projektowanie, weryfikowanie i wykonywanie określonych czynności) w ramach procesów związanych z rozliczeniami podatkowymi, zapewniające terminowe i prawidłowe wypełnianie obowiązków w tym zakresie,
- Stworzenie wewnętrznego ładu podatkowego, obejmującego określenie zadań, ról, uprawnień, obowiązków i odpowiedzialności w odniesieniu do osób zajmujących się rozliczeniami podatkowymi/odpowiedzialnymi za rozliczenia podatkowe,
- Współpracę innych działów z Działem Finansowo-Księgowym, w tym m.in. obowiązkowe konsultowanie podejmowanych działań pod kątem podatkowym,
- Przeprowadzanie okresowej weryfikacji systemu księgowego i innych narzędzi, stosownie do wprowadzanych zmian przepisów podatkowych,
- Zapewnienie regularnych szkoleń pracowników w tematyce podatkowej.

3. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka podejmuje wszelkie działania mające na celu zapewnienie, że stosunki z organami podatkowymi są transparentne i opierają się na profesjonalnej oraz otwartej współpracy.

W kontaktach z organami podatkowymi Spółkę reprezentują osoby cechujące się wysokim poziomem wiedzy finansowo-podatkowej.

Dąży ona do dialogu z organami podatkowymi w celu wyjaśnienia i omówienia ewentualnych wątpliwości lub rozbieżności interpretacyjnych.

Spółka składając deklaracje podatkowe, jak i inne informacje do organów podatkowych ujawnia wszystkie fakty i okoliczności w oparciu o rzetelne oraz niewadliwe dane ujęte w księgach podatkowych.

W 2022 roku Spółka nie podejmowała formalnych form współpracy z organami KAS.

Jednakże, Spółka nie wyklucza w przyszłości podejmowania dobrowolnych form współpracy z organami KAS, w sytuacji, gdy Spółka uzna to za celowe w danych okolicznościach.

4. 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

Spółka ma świadomość, że uczciwe i rzetelne wywiązywanie się z obowiązków podatkowych jest jej obowiązkiem jako społecznie odpowiedzialnego podmiotu stąd swoje rozliczenia stara się prowadzić w sposób transparentny i konserwatywny.

a. Realizacja obowiązków podatkowych

Podatnik	Status Spółki
Podatek dochodowy od osób prawnych	Podatnik
Zryczałtowany podatek dochodowy od osób prawnych (podatek „u źródła”)	Płatnik
Podatek od towarów i usług	Podatnik
Podatek dochodowy od osób fizycznych	Płatnik
ZUS	Płatnik

b. Informacja o schematach podatkowych

Spółka stosuje się do regulacji podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w zakresie raportowania schematów podatkowych o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej. W roku podatkowym 2022 Spółka zaraportowała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej 4 schematy podatkowe w rozumieniu art. 86a §1 pkt 10 Ordynacji podatkowej:

Raport o schemacie podatkowym	Przedmiot raportowanego schematu podatkowego	Liczba raportowanych schematów podatkowych
MDR-1	Podatek dochodowy osób prawnych (pożyczka w procedurze safe harbour)	2
MDR-1	Podatek dochodowy od osób prawnych (wyplata dywidendy przez spółkę-córkę do spółki-matki)	2

5. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi

W zakresie informacji o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o 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 Polski Spółka wskazuje na transakcje ze spółkami z grupy:

Podmiot powiązany	Ogólny charakter powiązań między podmiotami	Rodzaj transakcji
Deichmann SE	Kapitałowe	Towarowe
Snipes S.A.	Kapitałowe	Finansowa

6. Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych

Spółka w 2022 roku nie podejmowała ani nie planowała żadnych działań restrukturyzacyjnych, w tym takich, które mogły mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych.

Spółka nie realizowała istotnych inwestycji i nie uczestniczyła w transakcjach, które wykraczałyby poza zakres jej bieżącej działalności.

7. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej, wiążącej informacji akcyzowej

Spółka występuje o interpretacje indywidualne w przypadku tematów podatkowych, które budzą racjonalne wątpliwości Spółki. Spółce zależy na potwierdzeniu jej stanowiska wypracowanego w oparciu o obowiązujące przepisy oraz ugruntowane stanowiska organów podatkowych w celu zastosowania uzyskanych interpretacji w procesie terminowego i prawidłowego wypełniania obowiązków podatkowych.

Spółka w 2022 roku nie składała wniosków o wydanie interpretacji indywidualnej, interpretacji ogólnej, wiążącej informacji stawkowej oraz wiążącej informacji akcyzowej. W 2022 roku Spółka złożyła wniosek płatnika o wydanie opinii o stosowaniu preferencji na podstawie art. 26b ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

8. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W 2022 roku Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję.