

1. INFORMACJE OGÓLNE

Niniejszy dokument stanowi sprawozdanie z realizowanej strategii podatkowej Deichmann – Obuwie Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą we Wrocławiu, przy ul. Lotniczej 12, 54 – 155 Wrocław (dalej: Deichmann Sp. z o.o./ Spółka) należącej do międzynarodowej grupy Deichmann zajmującej się sprzedażą detaliczną obuwia i akcesoriów obuwniczych realizowanej w sklepach stacjonarnych oraz za pośrednictwem sklepu internetowego.

Koncentrując się na swoich podstawowych kompetencjach jako firma handlowa – podmioty z Grupy Deichmann, w tym Deichmann Sp. z o.o., nie prowadzą własnej działalności produkcyjnej – a jedynie dystrybucyjną w segmencie sprzedaży detalicznej. Zamiast tego Grupa Deichmann prowadzi wieloletnią współpracę z zewnętrznymi producentami obuwia, głównie z rynku azjatyckiego. Grupa Deichmann wprawdzie nie produkuje sama butów, ale ścisła współpraca z partnerami pozwala na prowadzenie pionowo zintegrowanego łańcucha wartości dodanej, dzięki czemu czas od odkrycia nowego trendu do pojawienia się finalnego produktu w sklepach jest bardzo krótki. Doskonałe lokalizacje sklepów, personel zorientowany na klienta, skuteczny marketing oraz sprawna logistyka stanowią podstawę sukcesu Grupy Deichmann na rynku. Struktura rzeczowa sprzedaży Deichmann Sp. z o.o. prawie w całości obejmuje detaliczną sprzedaż obuwia, akcesoriów obuwniczych oraz galanterii.

Deichmann Sp. z o.o. stawia sobie za cel działanie w ramach obowiązującego prawa krajowego, które razem z misją Grupy, wewnętrznymi wytycznymi dotyczącymi zarządzania oraz obowiązującym kodeksem postępowania (Code of Conduct) oraz zasadami compliance (zasady Compliance), stanowią podstawę działania wszystkich Spółek z Grupy Deichmann.

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

Celem wywiązania się z obowiązku nałożonego przez ustawodawcę w myśl art. 27c Ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz. U. z 2023 r. poz. 2805 z późn. zm.: dalej: Ustawa o CIT) Deichmann Sp. z o.o. publikuje informacje o realizowanej strategii podatkowej z zachowaniem wszystkich jej elementów unormowanych w powołanym przepisie.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej ukazuje, że kwestie podatkowe są przez Spółkę traktowane z należyłą powagą przy jednoczesnym wskazaniu na wartości oraz cele podatkowe (w tym długoterminowe) Spółki, uwzględniając ich wpływ na realizację celów biznesowych.

Wobec powyższego wskazuje się, że informacja o realizowanej strategii podatkowej obowiązuje od daty zatwierdzenia przez Zarząd do momentu jej zastąpienia i będzie corocznie aktualizowana zgodnie z przepisami, a wszelkie istotne zmiany będą zatwierdzane przez Zarząd.

2. ODPOWIEDZIALNE ZARZĄDZANIE RYZYKIEM PODATKOWYM

Strategia podatkowa Deichmann Sp. z o.o. zakłada brak akceptacji dla stanowiącego naruszenie przepisów i zasad podatkowych unikania płacenia podatków. Bowiem wartości biznesowe spółki są ukierunkowane przede wszystkim na uczciwość, rzetelność, bezpieczeństwo, które są implementowane również w odzwierciedleniu realizowanych przez Spółkę obowiązków podatkowych. W obszarze interpretacji i stosowania obowiązujących przepisów prawa podatkowego – Spółka aktywnie dąży do ograniczania ryzyka podatkowego do minimum i w tym celu podejmuje działania mające za zadanie zapewnienie dokładności, terminowości rozliczeń i płatności podatków. Celem realizacji zakładanego niskiego profilu ryzyka podatkowego, Deichmann Sp. z o.o. posiada również szczególne procedury, które aktualizowane są na bieżąco wraz z pojawieniem się zmian w prawie podatkowym, w tym:

Spółka posiada procedury w wersji pisemnej:

- Procedura akceptacji/ podpisywania dokumentów mających wpływ na rozliczenia podatkowe;
- Wewnętrzną procedurę w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych;
- Procedury obowiązujące w Spółce na podstawie przepisów szczególnych (w tym RODO);
- Regulamin Zasad Administracji wraz z załącznikami.

W Spółce funkcjonują także procedury i procesy na tle:

- 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 sprawach 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.

W świetle skali i charakteru działalności Spółki oraz globalnej struktury Grupy Deichmann, Spółka jest potencjalnie narażona na ryzyka podatkowe. Deichmann Sp. z o.o. aktywnie jednak zarządza tymi ryzykami i ogranicza je w następujący sposób:

- **Deichmann Sp. z o.o. dysponuje odpowiednimi zasobami, w tym zarówno pracownikami, jak i usługami zewnętrznymi firm świadczących profesjonalną obsługę prawnopodatkową.** Szczegółową wiedzę o charakterze zdarzeń gospodarczych rodzących skutki podatkowe (w postaci nabycia, sprzedaży, dysponowania majątkiem itp.) posiadają pracownicy

działów merytorycznych Spółki odpowiedzialni za realizację tych zdarzeń. Są oni m.in. odpowiedzialni za identyfikację i ocenę realizowanych zdarzeń oraz zgromadzenie dokumentacji źródłowej i przekazanie pracownikom, zajmującym się kwalifikacją podatkową wszystkich niezbędnych informacji dla prawidłowego ustalenia zobowiązań podatkowych.

- **Bieżąca ocena ryzyka podatkowego i zarządzanie ryzykiem podatkowym są wzmocnione przez solidne struktury zarządzania w Spółce.** Nadzór nad wykonywaniem obowiązków w zakresie identyfikacji i oceny zdarzenia gospodarczego oraz zgromadzenia odpowiedniej dokumentacji źródłowej jest sprawowany przez zarządzających działami merytorycznymi. Osoby zarządzające poszczególnymi działami nadzorują właściwą organizację wykonywania tych obowiązków w ramach kierowanego działu. W szczególności, za przestrzeganie obowiązków podatkowych oraz wdrożenie i przestrzeganie procedur podatkowych odpowiada Dział Finansowo – Księgowy, który odpowiedzialny jest za rozliczenia podatkowe, a pracę Działu koordynuje bezpośrednio Główna Księgowa.

Zatrudnienie profesjonalnej kadry jest jednym z wyrazów dbałości o należyłą staranność przy wypełnianiu obowiązków podatkowych. W celu zapewnienia prawidłowej realizacji przypisanych zadań z zakresu zobowiązań podatkowych, pracownicy działów merytorycznych Spółki są zobowiązani do konsultowania wszelkich wątpliwości mających wpływ na kwalifikację podatkową zdarzenia gospodarczego z pracownikami Działu Finansowo-Księgowego.

- **Deichmann Sp. z o.o. korzysta ze wsparcia doradców podatkowych w celu zapewnienia pełnej kontroli nad prawidłową realizacją obowiązków podatkowych, w tym obowiązków sprawozdawczych.** Poziom skomplikowania przepisów podatkowych, zmienność tych regulacji oraz brak ich jednolitej interpretacji w praktyce organów podatkowych i orzecznictwie sądów administracyjnych, powoduje, że kwalifikacja podatkowa zdarzeń gospodarczych w Spółce wymaga wiedzy o charakterze eksperckim, wykraczającej poza standardy przyjęte dla osób sprawujących zarząd nad sprawami gospodarczymi Spółki.
- **Deichmann Sp. z o.o. dba o dochowanie wszelkich względów należytej staranności w zakresie współpracy z organami podatkowymi w celu rozwiązywania kwestii podatkowych.**

Stosowane przez Spółkę procesy oraz zasady postępowania uwzględniają specyfikę funkcjonowania przedsiębiorstwa oraz zapewniają rzetelne i terminowe wywiązywanie się z obowiązków podatkowych, a także minimalizują ryzyko powstania nieprawidłowości natury podatkowej.

Deichmann Sp. z o.o. przestrzega i zamierza w przyszłości w pełni przestrzegać wszystkich obowiązujących przepisów i regulacji podatkowych (w tym wszystkich stosownych wymogów dotyczących płatności podatków, sprawozdawczości i składania stosownej dokumentacji). Spółka na bieżąco śledzi zmiany legislacyjne, a także bezpośrednio implementuje przepisy po ich wejściu w życie.

W 2023 r. Spółka uważnie monitorowała i zweryfikowała wprowadzone przez ustawodawcę zmiany podatkowe w tym zakresie m.in. w:

- podatku od towarów i usług (między innymi na tle wprowadzenia pakietu SLIM VAT 3);
- podatku dochodowego od osób fizycznych pod kątem wpływu na realizowane przez Spółkę obowiązki płatników,
- ordynacji podatkowej w zakresie odwołania stanu zagrożenia epidemicznego i wznowieniem terminów do raportowania schematów podatkowych,
- podatku dochodowego od osób prawnych, które bezpośrednio odnosiły się do działalności Spółki w zakresie:
 - I. regulacji dotyczących podatku u źródła w przedmiocie powyżej 2 mln zł rocznie rozliczanych w tzw. systemie pay and refund,

- II. podatku minimalnego, podatku od przeliczonych dochodów wraz z analizą weryfikacyjną potencjalnego objęcia Spółki tymi podatkami.

Spółka wykazuje niską skłonność do podejmowania ryzyka w obszarze podatków. Wszelkie decyzje biznesowe Spółki i podejmowane przedsięwzięcia poprzedzone są identyfikacją, oceną i oszacowaniem możliwego poziomu ryzyka podatkowego. Systemy i kontrole, a także zadania i zasoby zarządzania podatkami zostały opracowane w taki sposób, aby umożliwiły przestrzeganie przepisów i regulacji podatkowych. Spółka na bieżąco identyfikuje potencjalne ryzyka podatkowe. Wszelkie wątpliwości dotyczące kwestii podatkowych rozstrzygane są z uwzględnieniem przepisów prawa podatkowego i zachowaniem przy tym należytej staranności – tak aby obowiązki podatkowe zostały wypełnione w sposób prawidłowy i rzetelny.

Spółka, w celu ograniczenia lub eliminacji ryzyka podatkowego podejmuje także dodatkowe działania poprzez:

- wykonywanie nadzoru stanowisk nad działalnością pracowników zgodnie z hierarchią służbową,
- bieżące monitorowanie zmian w przepisach prawa podatkowego,
- prowadzenie bieżących szkoleń personelu.

Z kolei, bezpośrednie zarządzanie ryzykiem podatkowym przez Spółkę jest ograniczane w wyniku:

- każdorazowej weryfikacji kontrahentów sprawdzając informacje dotyczące ich działalności, w szczególności weryfikacji podlega NIP, REGON, KRS, status czynnego podatnika VAT oraz status w systemie VIES;
- stosowania mechanizmu podzielonej płatności (split payment) w transakcjach z kontrahentami, które ustawowo nie wymagają od podatników jego stosowania. Niemniej jest to rezultat kładzenia dużego nacisku na dochowanie należytej staranności w rozliczeniu VAT i jednoczesną ochroną przed odpowiedzialnością solidarną w przypadku nierzetelnych kontrahentów;
- weryfikacji kontrahentów na tzw. białej liście podatników VAT, która nie jest uzależniona od wartości transakcji.

3. AKCEPTOWALNY POZIOM RYZYKA PODATKOWEGO ORAZ INFORMACJE O ZŁOŻONYCH PRZEZ PODATNIKA WNIOSKACH DO ORGANÓW PODATKOWYCH

Deichmann Sp. z o.o. przyjmuje i ma zamiar przyjmować stanowiska podatkowe, które znajdują oparcie w obowiązujących przepisach prawa podatkowego oraz intencjach ustawodawcy. W przypadkach, gdy obowiązujące prawo podatkowe jest niejasne podlega interpretacji, natomiast w przypadku, gdy stanowiska podatkowe nie są wolne od wątpliwości, Spółka korzysta z zewnętrznego doradztwa podatkowego oraz (w stosownych przypadkach) wytycznych właściwego organu podatkowego.

Spółka w okresie objętym niniejszym dokumentem **nie złożyła:**

- wniosku o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego**, o którym mowa w art. 14b Ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (tj. Dz. U. z 2023 poz. 2383 z późn. zm.; dalej: Ordynacja Podatkowa);
- ogólnej interpretacji podatkowej**, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej;
- wiążącej informacji stawkowej**, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług (tj. Dz. U. z 2023 poz. 1570 z późn. zm.);
- wiążącej informacji akcyzowej**, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (tj. Dz. U. z 2023 poz. 1542 z późn. zm.).

Deichmann Sp. z o.o. dąży do pełnej zgodności prowadzonej działalności zarówno z literą, jak i wykładnią polskiego prawa podatkowego. Ponadto, Spółka przestrzega zasad zawartych w wytycznych i standardach OECD. Obejmuje to (ale nie ogranicza się do) przestrzegania standardu ceny rynkowej dla transakcji wewnątrzgrupowych. Spółka przyjmuje zasady określone w wydanych przez OECD „Wytycznych dla przedsiębiorstw wielonarodowych”, które wymagają od firm:

- wnoszenia wkładu w finanse publiczne w krajach goszczących, terminowego płacenia należnych podatków;
- przestrzegania zarówno litery, jak i wykładni przepisów podatkowych w krajach, w których prowadzona jest działalność gospodarcza;
- niezwłocznego przekazywania odpowiednim władzom wszelkich informacji przewidzianych prawem lub niezbędnych do prawidłowego określenia wysokości należnych podatków;
- określania cen transferowych w transakcjach wewnątrzgrupowych zgodnie z polskimi ustawami podatkowymi i „Wytycznymi dotyczącymi cen transferowych dla przedsiębiorstw wielonarodowych i przedsiębiorstw prowadzących działalność gospodarczą” OECD;
- planowania podatkowego, które nie prowadzi do nadużyć podatkowych w kontekście szerszej działalności biznesowej, gdzie istnieją podstawy handlowe i ekonomiczne.

Takie podejście do kwestii przestrzegania przepisów podatkowych jest spójne z dążeniem Deichmann – Obuwie Sp. z o.o. do zarządzania ryzykiem operacyjnym do tak niskiego poziomu, jak jest to uzasadnione z komercyjnego punktu widzenia, biorąc pod uwagę wpływ finansowy oraz wartość, jaką Spółka przywiązuje do utrzymania reputacji i najwyższych standardów etyki korporacyjnej.

4. POZIOM ZAANGAŻOWANIA ORGANU ZARZĄDZAJĄCEGO W PROCES PLANOWANIA PODATKOWEGO

Zarząd Spółki ponosi ogólną odpowiedzialność za ramy zarządzania ryzykiem, w tym ryzykiem podatkowym. Zarząd Spółki sprawuje nadzór nad wykonywaniem zadań przypisanych do Działu Finansowo - Księgowego, a za przestrzeganie obowiązków podatkowych oraz wdrożenie i przestrzeganie procedur podatkowych odpowiada w szczególności Główna Księgowa.

Dział Finansowo - Księgowy kalkuluje zobowiązania podatkowe Spółki na podstawie danych źródłowych otrzymanych od pracowników Spółki (w szczególności, na podstawie danych wprowadzonych do systemów, ewidencji i rejestrów Spółki), przygotowuje i składa odpowiednie deklaracje podatkowe i inne dokumenty wymagane przepisami prawa, kalkuluje wysokość dochodu/straty Spółki dla celów podatku dochodowego oraz kalkuluje podstawy opodatkowania oraz wysokości zaliczek na podatek dochodowy na podstawie kalkulacji dochodu/straty Spółki.

Odpowiedzialność za sprawy podatkowe Spółki jest jasno określona i udokumentowana. Jednym z kluczowych elementów zarządzania ryzykiem podatkowym przez Spółkę jest zatrudnienie odpowiednio wykwalifikowanych i doświadczonych osób na kluczowych stanowiskach podatkowych. Deichmann Sp. z o.o. podejmuje decyzje dotyczące planowania podatkowego w oparciu o profil ryzyka transakcji. Przy podejmowaniu decyzji o planowaniu podatkowym brany jest pod uwagę szereg czynników, w tym czynniki ryzyka finansowego, legislacyjnego i wizerunkowego.

5. RAPORTOWANIE, SKŁADANIE DEKLARACJI, STRATEGIA PŁATNOŚCI ZOBOWIĄZAŃ PODATKOWYCH

Deichmann Sp. z o.o. składa odpowiednie deklaracje podatkowe w wyznaczonych ustawą terminach i inne dokumenty wymagane przepisami prawa oraz płaci należne podatki w odpowiedniej kwocie, we właściwym miejscu i we właściwym czasie, a w stosownych wypadkach

wypełnia zadania płatnika podatku. Jeżeli wystąpi schemat podatkowy, Spółka zobowiązana jest go zaraportować.

Jak już wskazano, Spółka posiada szczególne procedury, w tym:

- **Wewnętrzną procedurę w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych.** Niniejsza Procedura określa zasady w zakresie realizacji obowiązków wynikających z wprowadzonych w życie z dniem 1 stycznia 2019 r. przepisów Rozdziału 11a Działu III Ordynacji podatkowej. Procedura ta określa czynności, działania i środki podejmowane w celu przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazania informacji o schematach podatkowych przez Spółkę. Celem wprowadzenia procedury jest zapewnienie zgodności działań podejmowanych przez Spółkę z przepisami Rozdziału 11a Działu III Ordynacji podatkowej, Dyrektywy oraz zapewnienie prawidłowego wykonywania obowiązków raportowania nałożonych tymi przepisami, a w konsekwencji również ograniczenie ryzyka odpowiedzialności osobistej pracowników Spółki. Zasady oraz zakres działań przewidzianych procedurą uwzględniają poziom staranności wymagany od podmiotu prowadzącego działalność o rozmiarach, skali i charakterze działalności prowadzonej przez Spółkę oraz specjalizację Spółki. Realizacja postanowień wynikających z procedury ma doprowadzić do stanu, w którym powołanym do tego organom władzy publicznej przekazywane będą wszelkie informacje wymagane przepisami Rozdziału 11a Działu III Ordynacji Podatkowej.
- **Procedurę postępowania w zakresie wypełniania obowiązków płatnika w zakresie poboru podatku u źródła.** Celem nadrzędnym procedury jest dochowanie zasad należytej staranności w zakresie wypełniania przez Deichmann Sp. z o.o. działającej w roli płatnika, obowiązku poboru podatku u źródła (WHT) zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego, w szczególności w procesie weryfikacji spełnienia warunków niepobrania WHT w związku z zastosowaniem zwolnienia z WHT lub zastosowania obniżonej stawki WHT, wynikającej z aktualnie obowiązujących przepisów prawa podatkowego. Zasady oraz zakres działań przewidzianych procedurą uwzględnia poziom staranności wymagany od podmiotu prowadzącego działalność o rozmiarach, skali, charakterze prowadzonej działalności oraz specjalizacji Spółki. Ponadto, objęty niniejszą procedurą schemat działania w zakresie rozliczeń WHT uwzględnia rodzaj, charakter oraz wysokość należności wypłacanych przez Spółkę, które podlegają opodatkowaniu podatkiem u źródła.

6. LEGALNE PLANOWANIE PODATKOWE OPARTE NA RACJONALNYCH PRZESŁANKACH BIZNESOWYCH

Deichmann Sp. z o.o. optuje jedynie za zgodnym z prawem planowaniem podatkowym. Oszustwa podatkowe nie są tolerowane. Dotyczy to nie tylko działań wewnątrz organizacji, ale również obszaru relacji z Klientami.

Wskazać należy, że Spółka jest w pełni zaangażowana w wypełnianie swoich obowiązków wynikających ze wszystkich obowiązujących przepisów podatkowych, w tym w raportowanie i płacenie prawidłowych kwot podatków odpowiednim organom podatkowym, przy jednoczesnym uwzględnieniu możliwości korzystania z ulg, odliczeń i zachęt podatkowych tylko wtedy, gdy Spółka – na podstawie obowiązujących przepisów – jest do nich uprawniona.

W tym zakresie Spółka wskazuje, co poniżej:

- **Realizuje obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej poprzez uczciwe i rzetelne wywiązywanie się z nich – 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

- **Bieżący przegląd i aktualizacja przepisów dotyczących schematów podatkowych i raportowanie schematów** - 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 2023 r. Spółka przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacje o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, co znajduje potwierdzenie w poniższej tabeli:**

Tabela 1. Wykaz formularzy MDR przekazanych Szefowi KAS

Formularz	Strona składająca	Liczba przekazanych informacji
MDR-1	Korzystający	-
MDR-2	Promotor lub wspomagający objęci tajemnicą zawodową	-
MDR-3	Korzystający	6
MDR-4	Promotor lub wspomagający objęci tajemnicą zawodową	-

- **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 2023 r. 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.

- **Bieżący przegląd i aktualizacja przepisów dotyczących cen transferowych na poziomie grupy i przygotowywanie dokumentacji cen transferowych** – Deichmann Sp. z o.o. przestrzega zasady ceny rynkowej w transakcjach wewnątrzgrupowych. W przypadkach przewidzianych w Ustawie o CIT, Spółka sporządza dokumentację cen transferowych.

- **Brak zgody na „agresywne planowanie podatkowe”** - Spółka nie stosuje tzw. „*agresywnego planowania podatkowego*”, który polega na tworzeniu sztucznych struktur w celu zaoszczędzenia podatku lub na transakcjach pozbawionych treści ekonomicznej, mających na celu uzyskanie nienależnych korzyści podatkowych.
- W celu wyeliminowania lub ograniczenia przypadków podwójnego opodatkowania, Spółka stosuje przepisy polskich ustaw podatkowych oraz zasady zawarte w odpowiednich umowach w sprawie unikania podwójnego opodatkowania dochodów lub majątku. W tym zakresie, bierze też pod uwagę wytyczne interpretacyjne OECD.
- **Rozliczenia w tzw. „rajach podatkowych”** – Deichmann Sp. z o.o. w roku podatkowym objętym niniejszym dokumentem nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 Ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 Ustawy o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanych na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.
- W zakresie informacji o transakcjach z podmiotami powiązаныmi 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, że takie transakcje wykazuje ze spółkami:

Podmiot powiązany	Ogólny charakter powiązań między podmiotami	Rodzaj transakcji
Deichmann SE	Kapitałowy	Towarowa
SNIPES S.A.	Kapitałowy	Finansowa

- Spółka informuje, że w ramach prowadzonej działalności w roku podatkowym objętym niniejszą dokumentacją nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, ani nie planuje w najbliższej przyszłości jakichkolwiek działań restrukturyzacyjnych (np. przeniesienia funkcji, aktywów, ryzyk pomiędzy podmiotami powiązаныmi, istotnej rozbudowy firmy, fuzji, przejęcia, transferu kluczowych kontraktów, etc.).

7. ZARZĄDZANIE RELACJAMI Z ORGANAMI PODATKOWYMI

Deichmann Sp. z o.o. planuje i zamierza utrzymywać bieżący kontakt i dbać o współpracę ze wszystkimi właściwymi organami podatkowymi. Dla Spółki istotne jest, aby jej model biznesowy i operacje, transakcje oraz wszystkie związane z nimi decyzje podatkowe były transparentne dla organów podatkowych.

W tym celu, Spółka ma zamiar, tak jak dotychczas:

- składać, w terminie, wszystkie wymagane do złożenia deklaracje/informacje podatkowe;
- płacić należne podatki w odpowiedniej kwocie podatku, we właściwym miejscu i we właściwym czasie, a w stosownych wypadkach wypełniać zadania płatnika podatku;
- możliwie najszybciej reagować na wszelkie pojawiające się zapytania organów podatkowych, dbać o proaktywną współpracę i komunikację (w tym poprzez spotkania) z przedstawicielami organów podatkowych, oraz

- na bieżąco śledzić wszelkie konsultacje podatkowe, w tym w zakresie rozwoju prawa podatkowego lub regulacji, które mogą być istotne dla Deichmann Sp. z o.o.

Tam, gdzie to możliwe, Spółka korzysta z działań mających na celu wyeliminowanie lub ograniczenie sporów podatkowych. Spółka nie zawarła umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s § 1 Ordynacja podatkowej.

8. PODEJŚCIE SPÓŁKI DO TRANSPARENTNOŚCI

Deichmann Sp. z o.o. dąży do utrzymywania dobrych, długotrwałych relacji, opartych na zaufaniu i transparentności. Podejmuje wszelkie konieczne działania zapewniające wywiązywanie się z obowiązków podatkowych. W sprawach złożonych Spółka stara się zdobyć potwierdzenie prawidłowości działań ze strony administracji podatkowej.

9. ZATWIERDZENIE STRATEGII PODATKOWEJ

Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej została przyjęta przez Zarząd „Deichmann – Obuwie” Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą we Wrocławiu w dniu 16 grudnia 2024 r.

W imieniu Spółki:

Podpis