

Informacja
o realizowanej strategii podatkowej

CALZ POLSKA sp. z o.o.

za rok podatkowy zakończony 31 grudnia 2022 r.

Spis treści

1. Wstęp	3
2. Skróty zastosowane w dokumencie	4
3. Podstawowe informacje o CALZ oraz Grupie Calzedonia	5
4. Informacje o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy zakończony 31 grudnia 2022 r.	6
4.1. Realizacja funkcji podatkowej w Spółce – procesy i procedury zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych	6
4.2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	7
4.3. Informacja odnośnie realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej	8
4.4. Dane o transakcjach z podmiotami powiązanymi	8
4.5. Działania restrukturyzacyjne	9
4.6. Dane dotyczące złożonych wniosków o wydanie interpretacji ogólnej przepisów prawa podatkowego, interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego, WIS oraz WIA	9
4.7. Dane o rozliczeniach podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.....	9

Informacja o realizowanej strategii podatkowej CALZ POLSKA sp. z o.o. za rok podatkowy zakończony w dniu 31 grudnia 2022 r.

1. Wstęp

W dniu 1 stycznia 2021 r. weszły w życie przepisy nowelizujące Ustawę o CIT wprowadzające obowiązek publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej.

Zakres wskazanych przez Spółkę informacji o realizowanej strategii podatkowej jest zgodny z katalogiem informacji wskazanych w art. 27c ust. 2 Ustawy o CIT, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej przez Spółkę działalności.

Niezależnie jednak Spółka wskazuje, że CALZ traktuje opublikowanie niniejszej informacji o realizowanej strategii podatkowej jako element swojego transparentnego podejścia do realizacji obowiązków podatkowych, zarówno wobec organów podatkowych, klientów, jak i partnerów handlowych, co wynika również z ogólnego podejścia Spółki i stosowania zrównoważonych praktyk biznesowych.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej CALZ POLSKA sp. z o.o. za rok podatkowy zakończony w dniu 31 grudnia 2022 r.

2. Skróty zastosowane w dokumencie

Skrót	Znaczenie skrótu
CALZ, Spółka	CALZ POLSKA sp. z o.o.
Calzedonia Holding	Calzedonia Holding S.p.A. z siedzibą we Włoszech Via Umberto Portici 5/3, 37018 Malcesine, numer identyfikacji podatkowej: 037342500238
Calzedonia SpA	Calzedonia S.p.A. z siedzibą w Malcesine we Włoszech Via Umberto Portici 5/3, 37018 Malcesine, numer identyfikacji podatkowej: 01037050422, numer identyfikacji VAT: 02253210237
Calzedonia Finanziaria	Calzedonia Finanziaria S.A. z siedzibą w Luksemburgu rue Beaumont 17, 1219 Luksemburg, numer identyfikacji podatkowej: 2007 2235 038
Intimo 3	INTIMO 3 S.p.A. z siedzibą we Włoszech Via Umberto Portici 5/3, 37018 Malcesine, numer identyfikacji podatkowej: 08243070151
Grupa Calzedonia, Grupa	Grupa Calzedonia funkcjonująca jako grupa kapitałowa, do której należy m. in. CALZ
rok podatkowy 2022	Rok podatkowy Spółki trwający od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku
Ustawa o CIT	Ustawa z dnia z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2587 ze zm.)
VAT	Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 931 ze zm.)
Ordynacja Podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2651 ze zm.)
Ustawa o podatku akcyzowym	Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 143 ze zm.)

3. Podstawowe informacje o CALZ oraz Grupie Calzedonia

Podstawowe dane

<i>Siedziba Spółki:</i>	<i>ul. Twarda 18, 00-105 Warszawa</i>
<i>Sąd rejestrowy:</i>	<i>Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego</i>
<i>Numer KRS:</i>	<i>0000221887</i>
<i>NIP:</i>	<i>5252313681</i>
<i>REGON:</i>	<i>01586469000000</i>
<i>Struktura zarządcza</i>	<i>Luca Lanzano – Członek Zarządu do dnia 18 września 2023 roku (Country Manager, Dyrektor Generalny) Maurizio Di Girolamo – Członek Zarządu od dnia 18 września 2023 roku (Country Manager, Dyrektor Generalny) Rzechorzek Stanisław Jerzy – Członek Zarządu (Country Manager Operations, Dyrektor Finansowy)</i>
<i>Udziałowcy</i>	<i>99,99% Calzedonia Finanziaria 0,01% Calzedonia Holding</i>
<i>Kapitał zakładowy:</i>	<i>Kapitał zakładowy na dzień 31 grudnia 2022 r. wynosił 10 695 000,00 PLN</i>
<i>Liczba pracowników</i>	<i>1 024</i>

Działalność Spółki i Grupy

CALZ powstała w 2004 roku w Warszawie i w ramach Grupy pełni funkcję lokalnego dystrybutora produktów Grupy Calzedonia na rynku polskim.

Calzedonia to międzynarodowa Grupa działająca w branży odzieżowej, której centrala mieści się we Włoszech. Działalność Grupy obejmuje rozwój, projektowanie, produkcję oraz dystrybucję artykułów odzieżowych, w szczególności bielizny osobistej, piżam, skarpet, rajstop, pończoch, kostiumów kąpielowych oraz dodatków.

Grupa funkcjonuje jako struktura holdingowa, w ramach której Calzedonia Holding pełni rolę podmiotu centralnego posiadającego udziały w spółkach zależnych.

Obecnie, dzięki rozbudowanej sieci dystrybucyjnej obejmującej ponad 5300 sklepów, produkty Grupy są dostępne w ponad 56 krajach na całym świecie, w największych miastach takich jak Mediolan, Rzym, Paryż, Londyn. Grupa prowadzi działalność handlową poprzez własne sklepy oraz we współpracy z franczyzobiorcami. Calzedonia posiada także własne zakłady produkcyjne zlokalizowane we Włoszech, na Sri Lance, w Chorwacji, Rumunii, Bułgarii, Serbii i Bośni.

Funkcjonujący w Grupie model biznesowy jest oparty na sześciu czynnikach sukcesu, tj.: badaniu potrzeb rynku, rozwoju produktu, kampanii marketingowej, franczyzie, wydajności oraz spójności.

Jednocześnie, Grupa jest świadoma odpowiedzialności za wpływ swego przedsiębiorstwa na społeczeństwo i otoczenie. W szczególności, jedną z kluczowych wartości przyświecających

Informacja o realizowanej strategii podatkowej CALZ POLSKA sp. z o.o. za rok podatkowy zakończony w dniu 31 grudnia 2022 r.

działalności Spółki jest dążenie do poprawy otoczenia, co w praktyce przejawia się m.in. poprzez usprawnienie procesów produkcyjnych, tak aby w mniejszym stopniu oddziaływały na środowisko naturalne, nieustanny rozwój czy poprawę relacji międzyludzkich. Wartości, którymi kieruje się Calzedonia, zostały ujęte w dokumencie Grupowym – *Sustainability Report* (tj. Raporcie zrównoważonego rozwoju).

Spółka specjalizuje się przede wszystkim w handlu detalicznym i hurtowym produktami tekstylnymi, a jej głównym przedmiotem działalności jest sprzedaż detaliczna artykułów włókienniczych (bielizna, skarpetki, kostiumy kąpielowe) poprzez sieć własnych sklepów oraz sprzedaż hurtowa wyrobów włókienniczych do partnerów prowadzących sklepy franczyzowe.

Na koniec roku podatkowego Spółka prowadziła łącznie 144 sklepy własne pod markami Calzedonia, Intimissimi (w tym Intimissimi Uomo), Tezenis, Falconeri oraz Outlet oraz współpracowała z 36 sklepami prowadzonymi przez franczyzobiorców. CALZ planuje dalszy rozwój sieci marek Calzedonia, Intimissimi, Tezenis i Falconeri poprzez nowe otwarcia (około 10 sklepów rocznie).

4. Informacje o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy zakończony 31 grudnia 2022 r.

4.1. Realizacja funkcji podatkowej w Spółce – procesy i procedury zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych

Zgodnie z postanowieniami Ładu Podatkowego, obowiązującego na szczeblu Grupowym, rzetelne wywiązywanie się z obowiązków podatkowych przewidzianych przez prawo oraz działanie w sposób transparentny podatkowo, przy zachowaniu współpracy z odpowiednimi organami, stanowi istotny element działalności Grupy. Z uwagi na to, że Spółka wchodzi w skład Grupy, również i ona traktuje niniejszy obowiązek jako istotny element prowadzonej działalności gospodarczej.

Strategia biznesowa Grupy, realizowana również przez CALZ, w sposób skuteczny pozwala ograniczyć po stronie Spółki ekspozycję na ryzyko i definiować ją jako dystrybutora o ograniczonych ryzykach, który oczekuje rutynowego poziomu zysku.

Podstawowym założeniem Spółki w zakresie kwestii podatkowych jest więc prawidłowe wywiązywanie się z nałożonych na nią obowiązków podatkowych, w tym w szczególności płacenie podatków w kwocie i w czasie wymaganym przepisami prawa podatkowego.

Powyższe zobowiązanie Spółka postrzega jako element odpowiedzialnego i profesjonalnego podejścia do prowadzonej działalności gospodarczej, a związanych z tym kosztów nie traktuje jako obciążenia, ale jako należny zwrot części zysku do społeczeństwa. Spółka wyznaje zasadę, że przejrzystość oraz uczciwość w każdym obszarze swojego wpływu są podstawą do budowy skutecznych systemów zarządczych. Jednocześnie, Spółka posiada strukturę organizacyjną dostosowaną do wielkości oraz rodzaju prowadzonej działalności gospodarczej i pozwalającą na efektywne wykonywanie nałożonych na nią obowiązków podatkowych.

W związku z powyższym, w organizacji przykładą się znaczną uwagę do monitorowania czynników ryzyka finansowych i niefinansowych oraz możliwych konsekwencji w przypadku materializacji danego ryzyka. Country Manager Operations, pełniący funkcję członka zarządu, analizuje, identyfikuje i ewaluje ryzyka w Spółce, a proces ten ma charakter ciągły.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej CALZ POLSKA sp. z o.o. za rok podatkowy zakończony w dniu 31 grudnia 2022 r.

Zgodnie z praktyką Grupową, jeden z członków zarządu (Country Manager Operations) pełni funkcję Dyrektora Finansowego i odpowiada za kwestie podatkowe, księgowe oraz kadry i płace. Country Manager Operations posiada również uprawnienia biegłego rewidenta. Drugi członek zarządu (Country Manager) pełni zaś funkcję Dyrektora Generalnego i jest odpowiedzialny głównie za sprzedaż i rozwój.

Spółka podejmuje szereg działań zmierzających do prawidłowego wykonywania obowiązków podatkowych, w tym zapłaty podatków w wysokości wynikającej z właściwych przepisów prawa podatkowego, a także mających na celu uchronienie jej przed zaangażowaniem w przedsięwzięcia, które mogłyby narazić ją na zakwestionowanie jej rozliczeń przez organy podatkowe. W tym celu Spółka korzysta również ze wsparcia doświadczonych specjalistów świadczących profesjonalnie usługi doradcze.

Ponadto, CALZ dokłada również starań, aby osoby zaangażowane w rozliczenia podatkowe Spółki posiadały wiedzę, umiejętności i doświadczenie pozwalające skutecznie i efektywnie wypełniać powierzone zadania. Powyższe związane jest zarówno z weryfikacją kandydatów zatrudnianych na poszczególne stanowiska, jak i zapewnieniem rozwoju kompetencji pracowników poprzez umożliwienie udziału w doskonaleniu zawodowym.

Część z nich, z uwagi na skalę realizowanych przez Spółkę przedsięwzięć gospodarczych i związanych z nimi rozliczeń podatkowych (a także w celu utrzymania jednolitego podejścia Spółki w dłuższej perspektywie czasowej), została spisana w postaci formalnych procedur, natomiast część funkcjonuje na zasadzie wypracowanych na przestrzeni lat praktyk postępowania.

Mając na uwadze powyższe Spółka wskazuje, że w CALZ obowiązują sformalizowane zasady postępowania (w postaci instrukcji, polityk, procedur, regulaminów), m. in. w zakresie poboru podatku u źródła, przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązków przekazywania MDR, wydawania towarów pracownikom na cele testowe i reklamowe, udzielania pożyczek pracownikom oraz korzystania z samochodów służbowych.

Obecnie funkcjonujący w Spółce stopień sformalizowania zasad realizacji obowiązków podatkowych (w formie spisanych procedur) współtworzy efektywny system wypełniania funkcji podatkowej, nie generując jednocześnie nadmiernych obciążeń administracyjnych po stronie jej pracowników.

4.2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W latach 2018-2022 CALZ była stroną zawartego uprzedniego porozumienia cenowego pomiędzy organami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej a Republiką Włoskiej. Porozumienie dotyczy transakcji zakupu towarów odzieżowych i produktów pokrewnych od Calzedonia SpA przez CALZ.

Spółka nie zawarła ani nie wystąpiła z wnioskiem o zawarcie umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s § 1 Ordynacji podatkowej.

4.3. Informacja odnośnie realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej

Spółka w 2022 r. realizowała terminowo wszelkie obowiązki wynikające z przepisów prawa podatkowego obowiązujących na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w tym w szczególności Spółka złożyła wszystkie deklaracje podatkowe dotyczące rozliczeń podatkowych za 2022 r. oraz uregulowała zobowiązania podatkowe wynikające z:

- podatku dochodowego od osób prawnych (CIT);
- podatku od towarów i usług (VAT);
- obowiązków płatnika w zakresie podatku od osób fizycznych (PIT).

W związku z brakiem identyfikacji schematów podatkowych wymagających raportowania, w roku podatkowym 2022 Spółka nie przekazała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej żadnej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji Podatkowej.

4.4. Dane o transakcjach z podmiotami powiązanymi

Spółka wypełniła wszystkie ciężące na niej obowiązki wynikające z przepisów o cenach transferowych, związane ze zrealizowanymi transakcjami. W zamieszczonej poniżej tabeli Spółka prezentuje informacje o zrealizowanych w roku podatkowym 2022 transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego CALZ.

Opis transakcji	Nazwa podmiotu powiązanego	Kraj siedziby podmiotu powiązanego
Zakup towarów handlowych, materiałów marketingowych i umeblowania sklepów	Calzedonia SpA	Włochy
Rozliczenia z tytułu otrzymanych pożyczek i depozytów	Calzedonia Finanziaria	Luksemburg
Zakup towarów	Intimo-3	Włochy

4.5. Działania restrukturyzacyjne

Spółka informuje, że w roku podatkowym 2022 nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych, mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11 ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT.

Spółka na dzień opublikowania niniejszej informacji nie przewiduje również podejmowania działań restrukturyzacyjnych.

4.6. Dane dotyczące złożonych wniosków o wydanie interpretacji ogólnej przepisów prawa podatkowego, interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego, WIS oraz WIA

Spółka nie składała w roku podatkowym 2022 wniosków o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej;
- interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej;
- wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a VAT;
- wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym.

4.7. Dane o rozliczeniach podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Spółka informuje, że w roku podatkowym 2022 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 oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.