
INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

MASSIMO DUTTI POLSKA SPÓŁKA Z O.O.

ZA ROK PODATKOWY 2022

(01.02.2022 – 31.01.2023)

Wstęp

Niniejsza informacja została sporządzona w celu realizacji obowiązku wynikającego z art. 27c ust. 1 ustawy o CIT, nałożonego na Spółkę jako podmiot wskazany w art. 27b ust. 2 pkt 2) tej ustawy, tj. podatnika, u którego wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym przekroczyła równowartość 50 mln EUR przeliczonych na PLN.

Wykaz skrótów i definicji:

Spółka, Massimo Dutti Polska	Massimo Dutti Polska Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (ul. Mysia 5, 00-496 Warszawa), KRS 0000295497, NIP: 1070009337
Grupa	Międzynarodowa Grupa Inditex działająca w branży odzieżowej, w skład której wchodzi Massimo Dutti Polska
Ustawa o CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2021 r., poz. 1800 ze zm.)
OP	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2021 r., poz. 1540 ze zm.)
Rok podatkowy	Rok podatkowy Spółki, za który sporządzana jest Informacja, trwający od dnia 1 lutego 2022 r. do dnia 31 stycznia 2023 r.
Informacja	Niniejsza informacja o realizowanej przez Spółkę strategii podatkowej za rok podatkowy

Informacje ogólne istotne w kontekście strategii podatkowej

Massimo Dutti Polska wchodzi w skład międzynarodowej Grupy Inditex zajmującej się sprzedażą odzieży oraz akcesoriów. Spółka odpowiada za sprzedaż produktów marki MASSIMO DUTTI na rynku polskim.

Jako członek Grupy, Spółka objęta jest postanowieniami i ustaleniami następujących dokumentów w zakresie strategii podatkowej, które są przez nią realizowane w toku prowadzonej działalności:

- 1) „Strategia Podatkowa Grupy Inditex” („*The Inditex Group Tax Strategy*”) z dnia 9 grudnia 2015 r. oraz
- 2) „Polityka Podatkowa Grupy Inditex” („*Inditex Group Tax Policy*”) z dnia 9 grudnia 2015 r., której przedmiotem jest rozwinięcie i efektywne wdrożenie wytycznych określonych w Strategii Podatkowej.

Dokumenty te, które można znaleźć na hiszpańskiej i angielskiej wersji językowej strony internetowej Grupy www.inditex.com stanowią, że przyjęta przez Grupę strategia podatkowa jest w pełni skoncentrowana na realizacji celów biznesowych Grupy, które zakładają zapewnienie wszystkim klientom produktów wysokiej jakości, zapewniających trwałość procesów Grupy w długim okresie czasu. Trwałość procesów wymaga nieustannego zaangażowania w społeczny i gospodarczy rozwój różnych rynków, na których działa Grupa. Dla celów podatkowych zobowiązanie to urzeczywistnia się zgodnie ze wszystkimi zasadami podatkowymi, które mogą mieć zastosowanie w wyniku prowadzonej przez Grupę działalności gospodarczej, zgodnie z obowiązującymi lokalnymi i międzynarodowymi przepisami podatkowymi.

Strategia podatkowa musi zapewniać wypełnianie obowiązków podatkowych poprzez dobre praktyki podatkowe oraz w sposób zgodny z naczelnymi zasadami społecznej odpowiedzialności biznesu ustalonymi przez Grupę.

Procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie

Strategia podatkowa opisana w poprzednim rozdziale jest realizowana poprzez Grupowy Kodeks Postępowania i Odpowiedzialnych Praktyk, który obowiązuje wszystkich pracowników Grupy, w tym pracowników Spółki. W tym zakresie Kodeks Postępowania i Odpowiedzialnych Praktyk przede wszystkim:

- zabrania swoim pracownikom podejmowania działań zmierzających do nienależytego uzyskiwania korzyści podatkowych na rzecz Grupy oraz
- wymaga, aby informacje podatkowe Grupy i każdego z jej członków zgłaszane organom podatkowym były prawdziwe i odzwierciedlały rzeczywistość.

Spółka, jak i cała Grupa dąży do tego, aby relacje z organami podatkowymi państw, w których prowadzona jest działalność Grupy były oparte na zasadach przejrzystości, dobrej wiary i wzajemnego zaufania.

Szczegółowe wytyczne służące realizacji powyższych założeń zostały sformułowane we wspomnianej powyżej Polityce Podatkowej Grupy Inditex. Przewidują one w szczególności, że Grupa zobowiązuje się do:

- wypełniania obowiązków podatkowych zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa oraz stosowania zasad ceny rynkowej w relacjach z podmiotami powiązanymi;
- stosowania systemów kontroli wewnętrznej związanych z procesami podatkowymi w celu zapewnienia wypełniania obowiązków podatkowych zgodnie z przyjętymi zasadami;
- unikania stosowania schematów uchylania się od opodatkowania oraz współpracy z lokalnymi organami podatkowymi w zakresie wykrywania i poszukiwania rozwiązań w związku z ewentualnymi nieuczciwymi praktykami podatkowymi prowadzonymi przez osoby trzecie, w celu ich wyeliminowania i zapobiegania;
- zapewnienia niezbędnych zasobów ludzkich i materialnych (w tym możliwości korzystania ze wsparcia zewnętrznych doradców podatkowych) w celu zagwarantowania realizacji zobowiązań podatkowych we wszystkich krajach, w których Grupa prowadzi swoją działalność.

W celu zapewnienia przestrzegania powyższych zasad, wszystkie podmioty z Grupy, w tym Spółka, mają obowiązek konsultowania z działem podatkowym wszelkich nowych działań, operacji, rodzajów działalności itp., tak aby możliwe było przeanalizowanie ich skutków podatkowych z wyprzedzeniem.

Spółka podejmuje niezbędne działania w celu prawidłowego wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego – zarówno krajowego, jak i międzynarodowego. W tym celu:

- a) 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 – zarówno w roli podatnika, jak i płatnika poszczególnych podatków;
- b) Spółka korzysta z wyspecjalizowanych programów komputerowych i innych narzędzi informatycznych, które wspomagają pracowników działu finansowo-księgowego w prawidłowym i terminowym wypełnianiu obowiązków podatkowych Spółki.

Spółka posiada wdrożone procedury, których celem jest prawidłowe i terminowe wykonywanie obowiązków podatkowych. Wśród nich można wyróżnić w szczególności takie ustalenia jak:

- procedura obiegu dokumentów – określająca zasady weryfikacji, akceptacji i księgowania zewnętrznych dokumentów źródłowych,
- procedura weryfikacji i akceptacji rozliczeń podatkowych – wielostopniowy proces sporządzania i weryfikacji rozliczeń podatkowych pozwalający wyeliminować ewentualne pomyłki lub błędy ludzkie,
- proces weryfikacji dostawców i ich rachunków bankowych – mający na celu sprawdzenie rzetelności nowych dostawców Spółki oraz ujęcia ich rachunków na tzw. „białej liście”,
- proces akceptacji płatności,
- procedura rozliczania środków trwałych,
- polityka rozliczania podróży służbowych,
- procedura w zakresie realizacji obowiązków w zakresie cen transferowych,
- procedura w zakresie obowiązku i zasad ewidencji sprzedaży przy zastosowaniu kas fiskalnych,
- polityka przyznawania i rozliczania świadczeń pracowniczych itp.

Spółka stosuje następujące sposoby zarządzania ryzykiem podatkowym:

- korzystanie z usług firm doradztwa podatkowego w przypadku niejasnych konsekwencji podatkowych danej transakcji lub sytuacji;
- zlecanie okresowych przeglądów podatkowych w zakresie poszczególnych obszarów działalności Spółki lub zagadnień w celu oceny poprawności działania Spółki,
- śledzenie zmian w przepisach prawa podatkowego oraz bieżącej praktyce podatkowej, w tym w zakresie wydawanych interpretacji ogólnych oraz objaśnień podatkowych – z własnej inicjatywy oraz przy wsparciu firm doradztwa podatkowego,
- zapewnianie regularnych szkoleń w zakresie przepisów prawa podatkowego dla osób uczestniczących w dokonywaniu rozliczeń podatkowych Spółki i prowadzeniu jej księgowości, a także w razie zapotrzebowania dla osób z innych działów niż finansowo-księgowy,
- wypełnianie obowiązków podatkowych z odpowiednim wyprzedzeniem w stosunku do przepisów ustawowych, przez co Spółka minimalizuje ryzyko opóźnień lub przekroczenia terminów na wypełnianie określonych obowiązków podatkowych w sytuacji nagłych i nieprzewidzianych wypadków,
- zapewnienie pracownikom działu finansowo-księgowego, w zależności od ich zapotrzebowania, dostępu do wyspecjalizowanych portali i systemów o tematyce podatkowo-księgowej,
- bieżące monitorowanie zgodności wykorzystywanych systemów finansowo-księgowych z wymogami przepisów prawa podatkowego oraz w zakresie w jakim jest to konieczne, odpowiednie dostosowywanie systemów do tych regulacji.

Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka stara się prowadzić działalność w sposób zapewniający tworzenie i utrzymywanie pozytywnych stosunków z organami podatkowymi, opartych na transparentności i współpracy.

Zaprezentowane podejście jest realizowane między innymi poprzez terminowe i staranne wypełnianie przez Spółkę obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, a także poprzez udzielanie niezbędnych wyjaśnień i odpowiedzi na pytania kierowane do Spółki przez organy podatkowe w toku prowadzonych czynności sprawdzających lub postępowań.

W 2019 roku Spółka wystąpiła do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej o zawarcie uprzedniego porozumienia cenowego w celu potwierdzenia rynkowego charakteru cen transakcyjnych z tytułu opłat należnych podmiotowi powiązanemu.

Informacje dotyczące realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o potencjalnych schematach podatkowych

Spółka dokłada wszelkich starań aby zapewnić rzetelne i terminowe realizowanie ciążących na niej obowiązków podatkowych.

Spółka jest podatnikiem następujących rodzajów podatków:

- podatek dochodowy od osób prawnych (CIT),
- podatek od towarów i usług (VAT),
- podatek od sprzedaży detalicznej.

W sporadycznych przypadkach Spółka może być też podatnikiem innych rodzajów podatków, np. podatku od czynności cywilnoprawnych (PCC).

Jednocześnie Spółka pełni funkcje płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) oraz podatku dochodowego od osób prawnych (tzw. podatku u źródła – WHT), a także płatnika składek na ubezpieczenia społeczne (ZUS).

Spółka wykonuje również liczne obowiązki sprawozdawcze przewidziane przepisami prawa podatkowego. Oprócz składania jako podatnik i płatnik deklaracji podatkowych związanych z ww. podatkami (CIT, PIT, VAT), Spółka jest zobowiązana do składania w szczególności:

- informacji IFT-2/2R (informacja o wysokości przychodu (dochodu) uzyskanego przez podatników podatku dochodowego od osób prawnych niemających siedziby lub zarządu na terytorium Polski),
- informacji TPR-C (informacja o cenach transferowych),
- informacji ORD-U (informacja o umowach zawartych z nierezydentami),
- CIT-10Z (deklaracja o wysokości pobranego przez płatnika podatku u źródła od dochodów (przychodów) osiągniętych przez zagranicznych podatników),
- informacji CBC-P (powiadomienie w zakresie obowiązku przekazania informacji o grupie podmiotów).

Spółka na bieżąco weryfikuje zawierane transakcje i podejmowane działania pod kątem przepisów OP o schematach podatkowych i w przypadku ich zidentyfikowania zgłasza je Szefowi KAS (Krajowej Administracji Skarbowej).

W okresie, którego dotyczy niniejsza informacja, Spółka nie przekazała władzom podatkowym informacji MDR. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi

W roku obrotowym 2022 Spółka zawarła transakcje z podmiotami powiązanymi, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów wykazanych w ostatnim zatwierdzonym sprawozdaniu finansowym Spółki. Transakcje te obejmowały w szczególności zakup odzieży, obuwia i akcesoriów oraz licencji na korzystanie z określonych własności intelektualnych.

Spółka terminowo wywiązywała się ze swoich obowiązków w zakresie cen transferowych.

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

Spółka nie podejmowała żadnych decyzji biznesowych w zakresie przeprowadzenia (nawet w przyszłości) procesów restrukturyzacyjnych.

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

W okresie, którego dotyczy niniejsza informacja, Spółka nie występowała do organów podatkowych z żadnymi wnioskami o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, , wiążącej informacji stawkowej ani wiążącej informacji akcyzowej. Spółka złożyła jeden wniosek o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej.

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

Zgodnie ze Strategią Podatkową Grupy Inditex, podmioty wchodzące w skład Grupy (w tym Spółka) są zobowiązane do sprawowania szczególnej kontroli i nadzoru nad płatnościami dokonywanymi na rzecz podmiotów lub rachunków bankowych istniejących na terytoriach uznawanych za „raje podatkowe” w jurysdykcjach, w których Grupa prowadzi działalność (o ile taka działalność występuje).

Spółka nie współpracuje jednak z podmiotami, które mają siedzibę lub zarząd na terytoriach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową. Z uwagi na szczególne obostrzenia prawne i wewnątrzgrupowe dotyczące współpracy z takimi podmiotami, Spółka przeprowadza szczegółową weryfikację kontrahentów, z którymi zamierza podjąć współpracę – zarówno w zakresie miejsca ich siedziby oraz zarządu, jak i wskazywanych przez kontrahentów rachunków bankowych (kraju, w którym są prowadzone).

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

MASSIMO DUTTI POLSKA SPÓŁKA Z O.O.

ZA ROK PODATKOWY 2021

(01.02.2021 – 31.01.2022)

Wstęp

Niniejsza informacja została sporządzona w celu realizacji obowiązku wynikającego z art. 27c ust. 1 ustawy o CIT, nałożonego na Spółkę jako podmiot wskazany w art. 27b ust. 2 pkt 2) tej ustawy, tj. podatnika, u którego wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym przekroczyła równowartość 50 mln EUR przeliczonych na PLN.

Wykaz skrótów i definicji:

Spółka, Massimo Dutti Polska	Massimo Dutti Polska Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (ul. Mysia 5, 00-496 Warszawa), KRS 0000295497, NIP: 1070009337
Grupa	Międzynarodowa Grupa Inditex działająca w branży odzieżowej, w skład której wchodzi Massimo Dutti Polska
Ustawa o CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2021 r., poz. 1800 ze zm.)
OP	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2021 r., poz. 1540 ze zm.)
Rok podatkowy	Rok podatkowy Spółki, za który sporządzana jest Informacja, trwający od dnia 1 lutego 2021 r. do dnia 31 stycznia 2022 r.
Informacja	Niniejsza informacja o realizowanej przez Spółkę strategii podatkowej za rok podatkowy

Informacje ogólne istotne w kontekście strategii podatkowej

Massimo Dutti Polska wchodzi w skład międzynarodowej Grupy Inditex zajmującej się sprzedażą odzieży oraz akcesoriów. Spółka odpowiada za sprzedaż produktów marki MASSIMO DUTTI na rynku polskim.

Jako członek Grupy, Spółka objęta jest postanowieniami i ustaleniami następujących dokumentów w zakresie strategii podatkowej, które są przez nią realizowane w toku prowadzonej działalności:

- 3) „Strategia Podatkowa Grupy Inditex” („*The Inditex Group Tax Strategy*”) z dnia 9 grudnia 2015 r. oraz
- 4) „Polityka Podatkowa Grupy Inditex” („*Inditex Group Tax Policy*”) z dnia 9 grudnia 2015 r., której przedmiotem jest rozwinięcie i efektywne wdrożenie wytycznych określonych w Strategii Podatkowej.

Dokumenty te, które można znaleźć na hiszpańskiej i angielskiej wersji językowej strony internetowej Grupy www.inditex.com stanowią, że przyjęta przez Grupę strategia podatkowa jest w pełni skoncentrowana na realizacji celów biznesowych Grupy, które zakładają zapewnienie wszystkim klientom produktów wysokiej jakości, zapewniających trwałość procesów Grupy w długim okresie czasu. Trwałość procesów wymaga nieustannego zaangażowania w społeczny i gospodarczy rozwój różnych rynków, na których działa Grupa. Dla celów podatkowych zobowiązanie to urzeczywistnia się zgodnie ze wszystkimi zasadami podatkowymi, które mogą mieć zastosowanie w wyniku prowadzonej przez Grupę działalności gospodarczej, zgodnie z obowiązującymi lokalnymi i międzynarodowymi przepisami podatkowymi.

Strategia podatkowa musi zapewniać wypełnianie obowiązków podatkowych poprzez dobre praktyki podatkowe oraz w sposób zgodny z naczelnymi zasadami społecznej odpowiedzialności biznesu ustalonymi przez Grupę.

Procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie

Strategia podatkowa opisana w poprzednim rozdziale jest realizowana poprzez Grupowy Kodeks Postępowania i Odpowiedzialnych Praktyk, który obowiązuje wszystkich pracowników Grupy, w tym pracowników Spółki. W tym zakresie Kodeks Postępowania i Odpowiedzialnych Praktyk przede wszystkim:

- zabrania swoim pracownikom podejmowania działań zmierzających do nienależytego uzyskiwania korzyści podatkowych na rzecz Grupy oraz
- wymaga, aby informacje podatkowe Grupy i każdego z jej członków zgłaszane organom podatkowym były prawdziwe i odzwierciedlały rzeczywistość.

Spółka, jak i cała Grupa dąży do tego, aby relacje z organami podatkowymi państw, w których prowadzona jest działalność Grupy były oparte na zasadach przejrzystości, dobrej wiary i wzajemnego zaufania.

Szczegółowe wytyczne służące realizacji powyższych założeń zostały sformułowane we wspomnianej powyżej Polityce Podatkowej Grupy Inditex. Przewidują one w szczególności, że Grupa zobowiązuje się do:

- wypełniania obowiązków podatkowych zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa oraz stosowania zasad ceny rynkowej w relacjach z podmiotami powiązаныmi;
- stosowania systemów kontroli wewnętrznej związanych z procesami podatkowymi w celu zapewnienia wypełniania obowiązków podatkowych zgodnie z przyjętymi zasadami;
- unikania stosowania schematów uchylania się od opodatkowania oraz współpracy z lokalnymi organami podatkowymi w zakresie wykrywania i poszukiwania rozwiązań w związku z ewentualnymi nieuczciwymi praktykami podatkowymi prowadzonymi przez osoby trzecie, w celu ich wyeliminowania i zapobiegania;
- zapewnienia niezbędnych zasobów ludzkich i materialnych (w tym możliwości korzystania ze wsparcia zewnętrznych doradców podatkowych) w celu zagwarantowania realizacji zobowiązań podatkowych we wszystkich krajach, w których Grupa prowadzi swoją działalność.

W celu zapewnienia przestrzegania powyższych zasad, wszystkie podmioty z Grupy, w tym Spółka, mają obowiązek konsultowania z działem podatkowym wszelkich nowych działań, operacji, rodzajów działalności itp., tak aby możliwe było przeanalizowanie ich skutków podatkowych z wyprzedzeniem.

Spółka podejmuje niezbędne działania w celu prawidłowego wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego – zarówno krajowego, jak i międzynarodowego. W tym celu:

- c) 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 – zarówno w roli podatnika, jak i płatnika poszczególnych podatków;
- d) Spółka korzysta z wyspecjalizowanych programów komputerowych i innych narzędzi informatycznych, które wspomagają pracowników działu finansowo-księgowego w prawidłowym i terminowym wypełnianiu obowiązków podatkowych Spółki.

Spółka posiada wdrożone procedury, których celem jest prawidłowe i terminowe wykonywanie obowiązków podatkowych. Wśród nich można wyróżnić w szczególności takie ustalenia jak:

- procedura obiegu dokumentów – określająca zasady weryfikacji, akceptacji i księgowania zewnętrznych dokumentów źródłowych,
- procedura weryfikacji i akceptacji rozliczeń podatkowych – wielostopniowy proces sporządzania i weryfikacji rozliczeń podatkowych pozwalający wyeliminować ewentualne pomyłki lub błędy ludzkie,
- proces weryfikacji dostawców i ich rachunków bankowych – mający na celu sprawdzenie rzetelności nowych dostawców Spółki oraz ujęcia ich rachunków na tzw. „białej liście”,
- proces akceptacji płatności,
- procedura rozliczania środków trwałych,
- polityka rozliczania podróży służbowych,
- procedura w zakresie realizacji obowiązków w zakresie cen transferowych,
- procedura w zakresie obowiązku i zasad ewidencji sprzedaży przy zastosowaniu kas fiskalnych,
- polityka przyznawania i rozliczania świadczeń pracowniczych itp.

Spółka stosuje następujące sposoby zarządzania ryzykiem podatkowym:

- korzystanie z usług firm doradztwa podatkowego w przypadku niejasnych konsekwencji podatkowych danej transakcji lub sytuacji;
- zlecanie okresowych przeglądów podatkowych w zakresie poszczególnych obszarów działalności Spółki lub zagadnień w celu oceny poprawności działania Spółki,
- śledzenie zmian w przepisach prawa podatkowego oraz bieżącej praktyce podatkowej, w tym w zakresie wydawanych interpretacji ogólnych oraz objaśnień podatkowych – z własnej inicjatywy oraz przy wsparciu firm doradztwa podatkowego,
- zapewnianie regularnych szkoleń w zakresie przepisów prawa podatkowego dla osób uczestniczących w dokonywaniu rozliczeń podatkowych Spółki i prowadzeniu jej księgowości, a także w razie zapotrzebowania dla osób z innych działów niż finansowo-księgowy,
- wypełnianie obowiązków podatkowych z odpowiednim wyprzedzeniem w stosunku do przepisów ustawowych, przez co Spółka minimalizuje ryzyko opóźnień lub przekroczenia terminów na wypełnianie określonych obowiązków podatkowych w sytuacji nagłych i nieprzewidzianych wypadków,
- zapewnienie pracownikom działu finansowo-księgowego, w zależności od ich zapotrzebowania, dostępu do wyspecjalizowanych portali i systemów o tematyce podatkowo-księgowej,
- bieżące monitorowanie zgodności wykorzystywanych systemów finansowo-księgowych z wymogami przepisów prawa podatkowego oraz w zakresie w jakim jest to konieczne, odpowiednie dostosowywanie systemów do tych regulacji.

Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka stara się prowadzić działalność w sposób zapewniający tworzenie i utrzymywanie pozytywnych stosunków z organami podatkowymi, opartych na transparentności i współpracy.

Zaprezentowane podejście jest realizowane między innymi poprzez terminowe i staranne wypełnianie przez Spółkę obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, a także poprzez udzielanie niezbędnych wyjaśnień i odpowiedzi na pytania kierowane do Spółki przez organy podatkowe w toku prowadzonych czynności sprawdzających lub postępowań.

W 2019 roku Spółka wystąpiła do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej o zawarcie uprzedniego porozumienia cenowego w celu potwierdzenia rynkowego charakteru cen transakcyjnych z tytułu opłat należnych podmiotowi powiązanemu.

Informacje dotyczące realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o potencjalnych schematach podatkowych

Spółka dokłada wszelkich starań aby zapewnić rzetelne i terminowe realizowanie ciążących na niej obowiązków podatkowych.

Spółka jest podatnikiem następujących rodzajów podatków:

- podatek dochodowy od osób prawnych (CIT),
- podatek od towarów i usług (VAT),
- podatek od sprzedaży detalicznej.

W sporadycznych przypadkach Spółka może być też podatnikiem innych rodzajów podatków, np. podatku od czynności cywilnoprawnych (PCC).

Jednocześnie Spółka pełni funkcje płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) oraz podatku dochodowego od osób prawnych (tzw. podatku u źródła – WHT), a także płatnika składek na ubezpieczenia społeczne (ZUS).

Spółka wykonuje również liczne obowiązki sprawozdawcze przewidziane przepisami prawa podatkowego. Oprócz składania jako podatnik i płatnik deklaracji podatkowych związanych z ww. podatkami (CIT, PIT, VAT), Spółka jest zobowiązana do składania w szczególności:

- informacji IFT-2/2R (informacja o wysokości przychodu (dochodu) uzyskanego przez podatników podatku dochodowego od osób prawnych niemających siedziby lub zarządu na terytorium Polski),
- informacji TPR-C (informacja o cenach transferowych),
- informacji ORD-U (informacja o umowach zawartych z nierezydentami),
- CIT-10Z (deklaracja o wysokości pobranego przez płatnika podatku u źródła od dochodów (przychodów) osiągniętych przez zagranicznych podatników),
- informacji CBC-P (powiadomienie w zakresie obowiązku przekazania informacji o grupie podmiotów).

Spółka na bieżąco weryfikuje zawierane transakcje i podejmowane działania pod kątem przepisów OP o schematach podatkowych i w przypadku ich zidentyfikowania zgłasza je Szefowi KAS (Krajowej Administracji Skarbowej).

W okresie, którego dotyczy niniejsza informacja, Spółka przekazała władzom podatkowym dwie informacje MDR (jedną MDR-1 oraz jedną MDR-3) w zakresie podatku u źródła (WHT), dotyczące wypłat dywidendy na rzecz udziałowca.

Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi

W roku obrotowym 2021 Spółka zawarła transakcje z podmiotami powiązanymi, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów wykazanych w ostatnim zatwierdzonym sprawozdaniu finansowym Spółki. Transakcje te obejmowały w szczególności zakup odzieży, obuwia i akcesoriów oraz licencji na korzystanie z określonych własności intelektualnych.

Spółka terminowo wywiązywała się ze swoich obowiązków w zakresie cen transferowych.

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

Spółka nie podejmowała żadnych decyzji biznesowych w zakresie przeprowadzenia (nawet w przyszłości) procesów restrukturyzacyjnych.

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

W okresie, którego dotyczy niniejsza informacja, Spółka nie występowała do organów podatkowych z żadnymi wnioskami o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, indywidualnej interpretacji podatkowej, wiążącej informacji stawkowej ani wiążącej informacji akcyzowej.

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

Zgodnie ze Strategią Podatkową Grupy Inditex, podmioty wchodzące w skład Grupy (w tym Spółka) są zobowiązane do sprawowania szczególnej kontroli i nadzoru nad płatnościami dokonywanymi na rzecz podmiotów lub rachunków bankowych istniejących na terytoriach uznawanych za „raje podatkowe” w jurysdykcjach, w których Grupa prowadzi działalność (o ile taka działalność występuje).

Spółka nie współpracuje jednak z podmiotami, które mają siedzibę lub zarząd na terytoriach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową. Z uwagi na szczególne obostrzenia prawne i wewnątrzgrupowe dotyczące współpracy z takimi podmiotami, Spółka przeprowadza szczegółową weryfikację kontrahentów, z którymi zamierza podjąć współpracę – zarówno w zakresie miejsca ich siedziby oraz zarządu, jak i wskazywanych przez kontrahentów rachunków bankowych (kraju, w którym są prowadzone).

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

MASSIMO DUTTI POLSKA SPÓŁKA Z O.O.

ZA ROK PODATKOWY 2020

(01.02.2020 – 31.01.2021)

Wstęp

Niniejsza informacja została sporządzona w celu realizacji obowiązku wynikającego z art. 27c ust. 1 ustawy o CIT, nałożonego na Spółkę jako podmiot wskazany w art. 27b ust. 2 pkt 2) tej ustawy, tj. podatnika, u którego wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym przekroczyła równowartość 50 mln EUR przeliczonych na PLN.

Wykaz skrótów i definicji:

Spółka, Massimo Dutti Polska	Massimo Dutti Polska Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (ul. Mysia 5, 00-496 Warszawa), KRS 0000295497, NIP: 1070009337
Grupa	Międzynarodowa Grupa Inditex działająca w branży odzieżowej, w skład której wchodzi Massimo Dutti Polska
Ustawa o CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2021 r., poz. 1800 ze zm.)
OP	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. DZ.U. z 2021 r., poz. 1540 ze zm.)
Rok podatkowy	Rok podatkowy Spółki, za który sporządzana jest Informacja, trwający od dnia 1 lutego 2020 r. do dnia 31 stycznia 2021 r.
Informacja	Niniejsza informacja o realizowanej przez Spółkę strategii podatkowej za rok podatkowy

Informacje ogólne istotne w kontekście strategii podatkowej

Massimo Dutti Polska wchodzi w skład międzynarodowej Grupy Inditex zajmującej się sprzedażą odzieży oraz akcesoriów. Spółka odpowiada za sprzedaż produktów marki MASSIMO DUTTI na rynku polskim.

Jako członek Grupy, Spółka objęta jest postanowieniami i ustaleniami następujących dokumentów w zakresie strategii podatkowej, które są przez nią realizowane w toku prowadzonej działalności:

- 5) „Strategia Podatkowa Grupy Inditex” („*The Inditex Group Tax Strategy*”) z dnia 9 grudnia 2015 r. oraz
- 6) „Polityka Podatkowa Grupy Inditex” („*Inditex Group Tax Policy*”) z dnia 9 grudnia 2015 r., której przedmiotem jest rozwinięcie i efektywne wdrożenie wytycznych określonych w Strategii Podatkowej.

Dokumenty te, które można znaleźć na hiszpańskiej i angielskiej wersji językowej strony internetowej Grupy www.inditex.com stanowią, że przyjęta przez Grupę strategia podatkowa jest w pełni skoncentrowana na realizacji celów biznesowych Grupy, które zakładają zapewnienie wszystkim klientom produktów wysokiej jakości, zapewniających trwałość procesów Grupy w długim okresie czasu. Trwałość procesów wymaga nieustannego zaangażowania w społeczny i gospodarczy rozwój różnych rynków, na których działa Grupa. Dla celów podatkowych zobowiązanie to urzeczywistnia się zgodnie ze wszystkimi zasadami podatkowymi, które mogą mieć zastosowanie w wyniku prowadzonej przez Grupę działalności gospodarczej, zgodnie z obowiązującymi lokalnymi i międzynarodowymi przepisami podatkowymi.

Strategia podatkowa musi zapewniać wypełnianie obowiązków podatkowych poprzez dobre praktyki podatkowe oraz w sposób zgodny z naczelnymi zasadami społecznej odpowiedzialności biznesu ustalonymi przez Grupę.

Procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie

Strategia podatkowa opisana w poprzednim rozdziale jest realizowana poprzez Grupowy Kodeks Postępowania i Odpowiedzialnych Praktyk, który obowiązuje wszystkich pracowników Grupy, w tym pracowników Spółki. W tym zakresie Kodeks Postępowania i Odpowiedzialnych Praktyk przede wszystkim:

- zabrania swoim pracownikom podejmowania działań zmierzających do nienależytego uzyskiwania korzyści podatkowych na rzecz Grupy oraz
- wymaga, aby informacje podatkowe Grupy i każdego z jej członków zgłaszane organom podatkowym były prawdziwe i odzwierciedlały rzeczywistość.

Spółka, jak i cała Grupa dąży do tego, aby relacje z organami podatkowymi państw, w których prowadzona jest działalność Grupy były oparte na zasadach przejrzystości, dobrej wiary i wzajemnego zaufania.

Szczegółowe wytyczne służące realizacji powyższych założeń zostały sformułowane we wspomnianej powyżej Polityce Podatkowej Grupy Inditex. Przewidują one w szczególności, że Grupa zobowiązuje się do:

- wypełniania obowiązków podatkowych zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa oraz stosowania zasad ceny rynkowej w relacjach z podmiotami powiązanymi;
- stosowania systemów kontroli wewnętrznej związanych z procesami podatkowymi w celu zapewnienia wypełniania obowiązków podatkowych zgodnie z przyjętymi zasadami;
- unikania stosowania schematów uchylania się od opodatkowania oraz współpracy z lokalnymi organami podatkowymi w zakresie wykrywania i poszukiwania rozwiązań w związku z ewentualnymi nieuczciwymi praktykami podatkowymi prowadzonymi przez osoby trzecie, w celu ich wyeliminowania i zapobiegania;
- zapewnienia niezbędnych zasobów ludzkich i materialnych (w tym możliwości korzystania ze wsparcia zewnętrznych doradców podatkowych) w celu zagwarantowania realizacji zobowiązań podatkowych we wszystkich krajach, w których Grupa prowadzi swoją działalność.

W celu zapewnienia przestrzegania powyższych zasad, wszystkie podmioty z Grupy, w tym Spółka, mają obowiązek konsultowania z działem podatkowym wszelkich nowych działań, operacji, rodzajów działalności itp., tak aby możliwe było przeanalizowanie ich skutków podatkowych z wyprzedzeniem.

Spółka podejmuje niezbędne działania w celu prawidłowego wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego – zarówno krajowego, jak i międzynarodowego. W tym celu:

- e) 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 – zarówno w roli podatnika, jak i płatnika poszczególnych podatków;
- f) Spółka korzysta z wyspecjalizowanych programów komputerowych i innych narzędzi informatycznych, które wspomagają pracowników działu finansowo-księgowego w prawidłowym i terminowym wypełnianiu obowiązków podatkowych Spółki.

Spółka posiada wdrożone procedury, których celem jest prawidłowe i terminowe wykonywanie obowiązków podatkowych. Wśród nich można wyróżnić w szczególności takie ustalenia jak:

- procedura obiegu dokumentów – określająca zasady weryfikacji, akceptacji i księgowania zewnętrznych dokumentów źródłowych,
- procedura weryfikacji i akceptacji rozliczeń podatkowych – wielostopniowy proces sporządzania i weryfikacji rozliczeń podatkowych pozwalający wyeliminować ewentualne pomyłki lub błędy ludzkie,
- proces weryfikacji dostawców i ich rachunków bankowych – mający na celu sprawdzenie rzetelności nowych dostawców Spółki oraz ujęcia ich rachunków na tzw. „białej liście”,
- proces akceptacji płatności,
- procedura rozliczania środków trwałych,
- polityka rozliczania podróży służbowych,
- procedura w zakresie realizacji obowiązków w zakresie cen transferowych,
- procedura w zakresie obowiązku i zasad ewidencji sprzedaży przy zastosowaniu kas fiskalnych,
- polityka przyznawania i rozliczania świadczeń pracowniczych itp.

Spółka stosuje następujące sposoby zarządzania ryzykiem podatkowym:

- korzystanie z usług firm doradztwa podatkowego w przypadku niejasnych konsekwencji podatkowych danej transakcji lub sytuacji;
- zlecanie okresowych przeglądów podatkowych w zakresie poszczególnych obszarów działalności Spółki lub zagadnień w celu oceny poprawności działania Spółki,
- śledzenie zmian w przepisach prawa podatkowego oraz bieżącej praktyce podatkowej, w tym w zakresie wydawanych interpretacji ogólnych oraz objaśnień podatkowych – z własnej inicjatywy oraz przy wsparciu firm doradztwa podatkowego,
- zapewnianie regularnych szkoleń w zakresie przepisów prawa podatkowego dla osób uczestniczących w dokonywaniu rozliczeń podatkowych Spółki i prowadzeniu jej księgowości, a także w razie zapotrzebowania dla osób z innych działów niż finansowo-księgowy,
- wypełnianie obowiązków podatkowych z odpowiednim wyprzedzeniem w stosunku do przepisów ustawowych, przez co Spółka minimalizuje ryzyko opóźnień lub przekroczenia terminów na wypełnianie określonych obowiązków podatkowych w sytuacji nagłych i nieprzewidzianych wypadków,
- zapewnienie pracownikom działu finansowo-księgowego, w zależności od ich zapotrzebowania, dostępu do wyspecjalizowanych portali i systemów o tematyce podatkowo-księgowej,
- bieżące monitorowanie zgodności wykorzystywanych systemów finansowo-księgowych z wymogami przepisów prawa podatkowego oraz w zakresie w jakim jest to konieczne, odpowiednie dostosowywanie systemów do tych regulacji.

Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka stara się prowadzić działalność w sposób zapewniający tworzenie i utrzymywanie pozytywnych stosunków z organami podatkowymi, opartych na transparentności i współpracy.

Zaprezentowane podejście jest realizowane między innymi poprzez terminowe i staranne wypełnianie przez Spółkę obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, a także poprzez udzielanie niezbędnych wyjaśnień i odpowiedzi na pytania kierowane do Spółki przez organy podatkowe w toku prowadzonych czynności sprawdzających lub postępowań.

W 2019 roku Spółka wystąpiła do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej o zawarcie uprzedniego porozumienia cenowego w celu potwierdzenia rynkowego charakteru cen transakcyjnych z tytułu opłat należnych podmiotowi powiązanemu.

Informacje dotyczące realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o potencjalnych schematach podatkowych

Spółka dokłada wszelkich starań aby zapewnić rzetelne i terminowe realizowanie ciążących na niej obowiązków podatkowych.

Spółka jest podatnikiem następujących rodzajów podatków:

- podatek dochodowy od osób prawnych (CIT),
- podatek od towarów i usług (VAT),
- podatek od sprzedaży detalicznej.

W sporadycznych przypadkach Spółka może być też podatnikiem innych rodzajów podatków, np. podatku od czynności cywilnoprawnych (PCC).

Jednocześnie Spółka pełni funkcje płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) oraz podatku dochodowego od osób prawnych (tzw. podatku u źródła – WHT), a także płatnika składek na ubezpieczenia społeczne (ZUS).

Spółka wykonuje również liczne obowiązki sprawozdawcze przewidziane przepisami prawa podatkowego. Oprócz składania jako podatnik i płatnik deklaracji podatkowych związanych z ww. podatkami (CIT, PIT, VAT), Spółka jest zobowiązana do składania w szczególności:

- informacji IFT-2/2R (informacja o wysokości przychodu (dochodu) uzyskanego przez podatników podatku dochodowego od osób prawnych niemających siedziby lub zarządu na terytorium Polski),
- informacji TPR-C (informacja o cenach transferowych),
- informacji ORD-U (informacja o umowach zawartych z nierezydentami),
- CIT-10Z (deklaracja o wysokości pobranego przez płatnika podatku u źródła od dochodów (przychodów) osiągniętych przez zagranicznych podatników),
- informacji CBC-P (powiadomienie w zakresie obowiązku przekazania informacji o grupie podmiotów).

Spółka na bieżąco weryfikuje zawierane transakcje i podejmowane działania pod kątem przepisów OP o schematach podatkowych i w przypadku ich zidentyfikowania zgłasza je Szefowi KAS (Krajowej Administracji Skarbowej).

W okresie, którego dotyczy niniejsza informacja, Spółka przekazała władzom podatkowym informację MDR-3 w zakresie podatku VAT, dotyczącą jednorazowej transakcji zakupowej od osoby trzeciej.

Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi

W roku obrotowym 2020 Spółka zawarła transakcje z podmiotami powiązanymi, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów wykazanych w ostatnim zatwierdzonym sprawozdaniu finansowym Spółki. Transakcje te obejmowały w szczególności zakup odzieży, obuwia i akcesoriów oraz licencji na korzystanie z określonych własności intelektualnych.

Spółka terminowo wywiązywała się ze swoich obowiązków w zakresie cen transferowych.

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

Spółka nie podejmowała żadnych decyzji biznesowych w zakresie przeprowadzenia (nawet w przyszłości) procesów restrukturyzacyjnych.

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

W okresie, którego dotyczy niniejsza informacja, Spółka nie występowała do organów podatkowych z żadnymi wnioskami o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, indywidualnej interpretacji podatkowej, wiążącej informacji stawkowej ani wiążącej informacji akcyzowej.

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

Zgodnie ze Strategią Podatkową Grupy Inditex, podmioty wchodzące w skład Grupy (w tym Spółka) są zobowiązane do sprawowania szczególnej kontroli i nadzoru nad płatnościami dokonywanymi na rzecz podmiotów lub rachunków bankowych istniejących na terytoriach uznawanych za „raje podatkowe” w jurysdykcjach, w których Grupa prowadzi działalność (o ile taka działalność występuje).

Spółka nie współpracuje jednak z podmiotami, które mają siedzibę lub zarząd na terytoriach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową. Z uwagi na szczególne obostrzenia prawne i wewnątrzgrupowe dotyczące współpracy z takimi podmiotami, Spółka przeprowadza szczegółową weryfikację kontrahentów, z którymi zamierza podjąć współpracę – zarówno w zakresie miejsca ich siedziby oraz zarządu, jak i wskazywanych przez kontrahentów rachunków bankowych (kraju, w którym są prowadzone).