

**Informacja o
realizowanej
strategii podatkowej
OTCF S.A.
za rok podatkowy 2020**

I. Spis treści

I. Spis treści.....	1
II. Wstęp.....	3
III. Informacje ogólne.....	3
1. Informacje o Spółce	3
2. Cele podatkowej strategii Spółki	3
IV. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie	3
V. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	5
VI. 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, z podziałem na podatki, których dotyczą.....	5
VII. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi i podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych.....	6
1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi	6
2. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4	6
VIII. Informacje o złożonych wnioskach	6
1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.....	6
2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowa	6
3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.....	6
4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.....	7

OTCF

Sponsor of 7 Olympic Committees: Poland, Croatia, Lithuania, North Macedonia, Greece, Slovakia and Serbia
Presenting Sponsor of the Four Hills Tournament 2018-2020, Official Global Partner of the Wings for Life World Run 2020

OTCF S.A. / Grotgtera 30 / 32-020 Wieliczka / +48 12 6526 900 / info@otcf.pl / www.4f.com.pl / www.outhorn.com / www.under.com.pl

OTCF S.A. z siedzibą w Wieliczce przy ul. Grotgtera 30, 32-020 Wieliczka, wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Krakowa – Śródmieście w Krakowie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS: 0000555276, kapitał zakładowy w wysokości: 7 384 500,00 zł opłacony w całości, NIP: 9451978451, REGON: 356630870, o numerze rejestrowym BDO: 000005025.

IX. *Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową..... 7*

OTCF

Sponsor of 7 Olympic Committees: Poland, Croatia, Lithuania, North Macedonia, Greece, Slovakia and Serbia
Presenting Sponsor of the Four Hills Tournament 2018-2020, Official Global Partner of the Wings for Life World Run 2020

OTCF S.A. / Grottgera 30 / 32-020 Wieliczka / +48 12 6526 900 / info@otcf.pl / www.4f.com.pl / www.outhorn.com / www.under.com.pl

OTCF S.A. z siedzibą w Wieliczce przy ul. Grottgera 30, 32-020 Wieliczka, wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Krakowa – Śródmieścia w Krakowie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS: 0000555276, kapitał zakładowy w wysokości: 7 384 500,00 zł opłacony w całości, NIP: 9451978451, REGON: 356630870, o numerze rejestrowym BDO: 000005025.

II. Wstęp

Niniejsza informacja ma na celu realizację przez OTCF S.A. obowiązków wynikających z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 z późn. zm.).

Niniejsza informacja dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym 2020.

III. Informacje ogólne

1. Informacje o Spółce

Spółka **OTCF S.A.**, wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Krakowa-Śródmieścia w Krakowie – XII Wydział Gospodarczy, pod numerem **KRS 0000555276**, prowadzi działalność gospodarczą pod adresem: **ul. Grottgera 30, 32-020 Wieliczka**. Spółce zostały nadane następujące numery identyfikacyjne – **REGON: 356630870, NIP: 9451978451**.

OTCF S.A. jest jednym z wiodących dystrybutorów i producentów na rynku odzieży, obuwia i akcesoriów sportowych. Podstawowym przedmiotem działalności spółki jest projektowanie, produkcja oraz sprzedaż odzieży sportowej i artykułów sportowych. Spółka prowadzi sprzedaż przede wszystkim dwóch czołowych marek własnych; 4F oraz OUTHORN oraz jest wyłącznym dystrybutorem w Polsce marki Under Armour.

2. Cele podatkowej strategii Spółki

Strategia podatkowa Spółki ma na celu doprowadzenie do należytego wypełniania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Realizowanie obowiązków publicznoprawnych oraz konieczność uiszczenia należności z tego tytułu na rzecz Skarbu Państwa traktowana jest przez władze Spółki jako obowiązek Spółki wynikający z prowadzenia działalności na terytorium Rzeczypospolitej Polski.

IV. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Procesy podatkowe

Spółka przestrzega przepisów prawa podatkowego, analizując przy tym implikacje podatkowe związane z prowadzoną przez Spółkę działalnością oraz poszczególnymi operacjami gospodarczymi, jak również zarządza zobowiązaniami podatkowymi w ramach prowadzonej działalności operacyjnej. Składane deklaracje podatkowe, informacje podatkowe oraz dokonywane rozliczenia podatkowe stanowią pełne odzwierciedlenie działalności gospodarczej Spółki na terenie Rzeczypospolitej Polskiej. Obowiązki podatkowe wypełniane

OTCF

Sponsor of 7 Olympic Committees: Poland, Croatia, Lithuania, North Macedonia, Greece, Slovakia and Serbia
Presenting Sponsor of the Four Hills Tournament 2018-2020, Official Global Partner of the Wings for Life World Run 2020

OTCF S.A. / Grottgera 30 / 32-020 Wieliczka / +48 12 6526 900 / info@otcf.pl / www.4f.com.pl / www.outhorn.com / www.under.com.pl

OTCF S.A. z siedzibą w Wieliczce przy ul. Grottgera 30, 32-020 Wieliczka, wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Krakowa – Śródmieścia w Krakowie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS: 0000555276, kapitał zakładowy w wysokości: 7 384 500,00 zł opłacony w całości, NIP: 9451978451, REGON: 356630870, o numerze rejestrowym BDO: 000005025.

są przez wyznaczonych do tego pracowników Spółki, którzy zapewniają zarówno prawidłowe wypełnianie tych obowiązków, jak i przekazywanie wiedzy wewnątrz Spółki (m.in. poprzez sprawowanie kontroli, wyznaczanie wytycznych lub organizowanie szkoleń w zakresie kwestii podatkowych). Zarządzając wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego Spółka wykorzystuje wewnętrzne procesy oraz stosuje się do wewnętrznych instrukcji. Spółka realizuje procesy dotyczące rozliczania podatków, obejmujące:

- zebranie źródeł, na podstawie których określany jest obowiązek podatkowy,
- obliczanie wysokości podstawy opodatkowania i zobowiązania podatkowego,
- zadeklarowanie zobowiązania podatkowego,
- zapłata należnego podatku.

Procedury podatkowe

W roku podatkowym 2020 w Spółce stosowano pisemne procedury i instrukcje bezpośrednio lub pośrednio dotyczące aspektów podatkowych. Stanowiły one narzędzie wspomagające proces zarządzania funkcją podatkową w celu prawidłowego i terminowego wywiązywania się z realizacji obowiązków podatkowych, zgodnie z obowiązującymi regulacjami, przy dochowaniu należytej staranności. Przyjęte procedury i instrukcje zostały przy tym dostosowane do charakteru branży, w której Spółka prowadzi działalność gospodarczą.

Spisane procedury i instrukcje w Spółce adresują w szczególności następujące kwestie:

- Procedury obejmujące m.in. kontrolę biznesową w zakresie obiegu dokumentów księgowych i ich weryfikacji oraz akceptacji, a także uzgodnienia i rozliczenia sprzedaży detalicznej i wysyłkowej, inwentaryzacji towarów;
- Instrukcje VAT - obejmujące m.in. instrukcje w zakresie wyboru właściwej stawki VAT dla towarów i usług, kompletowania dokumentacji niezbędnej dla zastosowania stawki 0% dla WDT;
- Instrukcje CIT – obejmujące m.in. instrukcje w zakresie rozliczenia podatkowego umowy leasingu, instrukcje stosowania ulgi na złe długi w podatku dochodowym od osób prawnych;
- Instrukcje dot. podatku u źródła – obejmujące m.in. instrukcje potrącania podatku u źródła od przychodów zagranicznych podatników oraz posługiwania się certyfikatami rezydencji podatkowej;
- Procedury MDR w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych.

OTCF

Sponsor of 7 Olympic Committees: Poland, Croatia, Lithuania, North Macedonia, Greece, Slovakia and Serbia
Presenting Sponsor of the Four Hills Tournament 2018-2020, Official Global Partner of the Wings for Life World Run 2020

OTCF S.A. / Grottgera 30 / 32-020 Wieliczka / +48 12 6526 900 / info@otcf.pl / www.4f.com.pl / www.outhorn.com / www.under.com.pl

OTCF S.A. z siedzibą w Wieliczce przy ul. Grottgera 30, 32-020 Wieliczka, wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Krakowa – Śródmieścia w Krakowie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS: 0000555276, kapitał zakładowy w wysokości: 7 384 500,00 zł opłacony w całości, NIP: 9451978451, REGON: 356630870, o numerze rejestrowym BDO: 000005025.

V. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka podejmuje wszelkie niezbędne formy współpracy z organami podatkowymi w celu należytego wywiązywania się ze swoich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Spółka nie zawarła z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s §1 Ordynacji podatkowej. Spółka nie zawarła uprzedniego porozumienia cenowego, o którym mowa w art. 81 ustawy o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych.

VI. 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, z podziałem na podatki, których dotyczą

Spółka podejmuje niezbędne środki w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w szczególności:

- identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych;
- składa organom podatkowym właściwe zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązują ją przepisy prawa podatkowego,
- monitoruje wartość transakcji zawieranych z podmiotami powiązаныmi na potrzeby określenia obowiązku sporządzenia dokumentacji cen transferowych,
- monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych.

W roku 2020 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób prawnych,
- podatku od towarów i usług,
- podatku od czynności cywilnoprawnych,
- podatku akcyzowego,
- podatku rolnego,
- podatku od nieruchomości,
- podatku od środków transportowych.

W roku 2020 Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika wynikające z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych oraz podatku dochodowego od osób prawnych.

W roku 2020 Spółka nie przekazała żadnych informacji o schematach podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

OTCF

Sponsor of 7 Olympic Committees: Poland, Croatia, Lithuania, North Macedonia, Greece, Slovakia and Serbia
Presenting Sponsor of the Four Hills Tournament 2018-2020, Official Global Partner of the Wings for Life World Run 2020

OTCF S.A. / Grottgera 30 / 32-020 Wieliczka / +48 12 6526 900 / info@otcf.pl / www.4f.com.pl / www.outhorn.com / www.under.com.pl

OTCF S.A. z siedzibą w Wieliczce przy ul. Grottgera 30, 32-020 Wieliczka, wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Krakowa – Śródmieścia w Krakowie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS: 0000555276, kapitał zakładowy w wysokości: 7 384 500,00 zł opłacony w całości, NIP: 9451978451, REGON: 356630870, o numerze rejestrowym BDO: 000005025.

VII. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi i podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych

- 1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi**

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok 2020 suma bilansowa aktywów wyniosła 498 638 455,86 PLN.

W roku 2020 pomiędzy Spółką a jej podmiotami powiązаныmi obowiązywały umowy pożyczek, na podstawie których Spółka udzieliła jej podmiotom powiązаныm pożyczek o łącznej wartości przekraczającej 5% sumy bilansowej aktywów Spółki.

- 2. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4**

W roku 2020 Spółka nie planowała ani nie podjęła żadnych działań restrukturyzacyjnych, mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych.

VIII. Informacje o złożonych wnioskach

- 1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej**

W roku 2020 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji przepisów prawa podatkowego.

- 2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowa**

W roku 2020 Spółka złożyła dwa wnioski wspólne o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego dotyczące podatku od towarów i usług w zakresie opodatkowania czynności wykonywanych przez najemcę na rzecz wynajmującego oraz prawa do odliczenia podatku naliczonego.

- 3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.**

W roku 2020 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

OTCF

Sponsor of 7 Olympic Committees: Poland, Croatia, Lithuania, North Macedonia, Greece, Slovakia and Serbia
Presenting Sponsor of the Four Hills Tournament 2018-2020, Official Global Partner of the Wings for Life World Run 2020

OTCF S.A. / Grottgera 30 / 32-020 Wieliczka / +48 12 6526 900 / info@otcf.pl / www.4f.com.pl / www.outhorn.com / www.under.com.pl

OTCF S.A. z siedzibą w Wieliczce przy ul. Grottgera 30, 32-020 Wieliczka, wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Krakowa – Śródmieścia w Krakowie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS: 0000555276, kapitał zakładowy w wysokości: 7 384 500,00 zł opłacony w całości, NIP: 9451978451, REGON: 356630870, o numerze rejestrowym BDO: 000005025.

4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym

W roku 2020 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

IX. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W roku 2020 Spółka dokonywała następujących transakcji z podmiotami z siedzibą w Hongkongu:

- 1) Transakcji zakupów odzieży i akcesoriów sportowych od dwudziestu podmiotów z siedzibą w Hongkongu,
- 2) Transakcji zakupu usług kontroli jakości od podmiotu z siedzibą w Hongkongu.

OTCF

Sponsor of 7 Olympic Committees: Poland, Croatia, Lithuania, North Macedonia, Greece, Slovakia and Serbia
Presenting Sponsor of the Four Hills Tournament 2018-2020, Official Global Partner of the Wings for Life World Run 2020

OTCF S.A. / Grottgera 30 / 32-020 Wieliczka / +48 12 6526 900 / info@otcf.pl / www.4f.com.pl / www.outhorn.com / www.under.com.pl

OTCF S.A. z siedzibą w Wieliczce przy ul. Grottgera 30, 32-020 Wieliczka, wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Krakowa – Śródmieścia w Krakowie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS: 0000555276, kapitał zakładowy w wysokości: 7 384 500,00 zł opłacony w całości, NIP: 9451978451, REGON: 356630870, o numerze rejestrowym BDO: 000005025.