



VTS Sp. z o.o.

Strategia podatkowa spółki VTS Sp. z o.o. na rok 2021

Spis treści

Zastosowane skróty	3
1 Podstawa prawna	4
2 Informacje ogólne	5
3 Elementy informacji o realizowanej strategii podatkowej.....	6
3.1 Procesy i procedury podatkowe (zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 1 lit a Ustawy o CIT).....	6
3.1.1 Procedury podatkowe w VTS Sp. z o.o.	6
3.2 Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 1 lit b Ustawy o CIT)	7
3.3 Realizacja obowiązków podatkowych, w tym informacje o schematach podatkowych (zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 2 Ustawy o CIT)	7
3.3.1 Informacje o schematach podatkowych	7
3.4 Transakcje z podmiotami powiązanymi (zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a Ustawy o CIT) ..	8
3.5 Działania restrukturyzacyjne (zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b Ustawy o CIT).....	8
3.6 Informacja o złożonych wnioskach (zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b Ustawy o CIT)	9
3.7 Rozliczenia w rajach podatkowych (zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b Ustawy o CIT)	9

Zastosowane skróty

VTS lub Spółka	VTS Sp. z o.o.
VTS Group	VTS Group SA
Grupa VTS	Grupa podmiotów powiązanych ze spółką VTS Group
Rok podatkowy 2021	Okres od 1 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku
Ustawa o CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych
Ustawa o VAT	Ustawa o podatku od towarów i usług z dnia 11 marca 2004 r.
OP	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa

1 Podstawa prawna

Zgodnie z art. 27c ustawy o CIT podatkowe grupy kapitałowe; a także podatnicy inni niż podatkowe grupy kapitałowe, u których **wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym, przekroczyła równowartość 50 mln euro** przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym roku kalendarzowego poprzedzającego rok podania indywidualnych danych podatników do publicznej wiadomości (zgodnie z art. 27b ustawy o CIT), są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Spółka VTS Sp. z o.o. w roku podatkowym 2021 osiągnęła przychody w wysokości 291 324 612,65 PLN co oznacza, że podlega obowiązkowi przygotowania informacji o strategii podatkowej za ten okres.

Zgodnie z treścią ustawy o CIT, informacja o realizowanej strategii podatkowej powinna obejmować, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności, w szczególności:

- 1) informacje o stosowanych przez podatnika:
 - a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
 - b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,
- 2) informacje odnośnie do realizacji przez podatnika 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, z podziałem na podatki, których dotyczą,
- 3) informacje o:
 - a) transakcjach z podmiotami powiązanymi 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 podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej,
 - b) 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,
- 4) informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:
 - a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
 - b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
 - c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
 - d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722, z późn. zm.),
- 5) informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

2 Informacje ogólne

VTS sp. z o.o. jest podmiotem należącym do Grupy VTS specjalizującej się w branży klimatyzacyjnej i wentylacyjnej (HVAC – Heating, Ventilation, Air Conditioning), której podstawową działalnością jest produkcja urządzeń wentylacyjno-klimatyzacyjnych dla budynków mieszkalnych, budynków użyteczności publicznej oraz budynków przemysłowych. W ramach Grupy, VTS pełni przede wszystkim funkcję producenta central wentylacyjno-klimatyzacyjnych.

VTS posiada know-how produktowy dot. central klimatyzacyjnych, a w ramach struktury organizacyjnej jednostki funkcjonuje wyspecjalizowany dział R&D, którego pracownicy zaangażowani są w opracowywanie rozwiązań technologicznych do central klimatyzacyjnych, które dostosowywane są do zmieniającego się zapotrzebowania klientów oraz spełniają wysokie normy jakości. Spółka jest znaczącym podmiotem na rynku HVAC a pełniąc funkcję producenta nabywa komponenty od dostawców, co wymaga stałego utrzymywania kontaktów handlowych i znajomości rynku.

Struktura zarządcza

Spółka działa pod firmą VTS spółka z ograniczoną odpowiedzialnością. Siedziba Spółki znajduje się w Gdańsku przy al. Grunwaldzkiej 472A. Spółka jest wpisana do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy Gdańsk-Północ w Gdańsku VII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000239557, NIP 5871599675 oraz REGON 587159967.

Przedmiotem działalności Spółki zgodnie z Polską Klasyfikacją Działalności jest produkcja przemysłowych urządzeń chłodniczych (kod PKD 28.25.Z) oraz sprzedaż hurtowa pozostałych maszyn i urządzeń (kod PKD 46.69.Z).

Kapitał zakładowy Spółki wynosi 50 000,00 PLN i dzieli się na w 1 000 udziałów posiadanych w całości przez VTS Group SA.

3 Elementy informacji o realizowanej strategii podatkowej

3.1 Procesy i procedury podatkowe (zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 1 lit a Ustawy o CIT)

Spółka dokonując czynności rodzących skutki w sferze jej praw lub obowiązków podatkowych, zobowiązana jest dla ich zachowania i spełnienia przestrzegania określonych prawem reguł postępowania jak również dochowania należytej staranności w określonych obszarach działania. Spółka spełnia powyższe obowiązki poprzez stosowanie się do wewnętrznie przyjętych zasad związanych z kwestiami podatkowymi oraz wewnętrznych instrukcji systemowych. Deklaracje, informacje i rozliczenia podatkowe stanowią pełne odzwierciedlenie działalności gospodarczej Spółki na terenie Rzeczypospolitej Polskiej.

Spółka realizuje procesy dotyczące zapłaty podatków, obejmujące takie elementy jak:

- zebranie źródeł, na podstawie których wyliczana zostaje podstawa opodatkowania,
- obliczenie podstawy opodatkowania,
- kalkulacja podatku,
- zadeklarowanie zobowiązania podatkowego,
- zapłata podatku.

Obowiązki podatkowe wypełniane są przez wyznaczonych do tego pracowników Spółki, którzy zapewniają zarówno prawidłowe wypełnianie tych obowiązków, jak i przekazywanie wiedzy wewnątrz Spółki (tj. wyznaczanie wytycznych odnośnie działania w sprawach podatkowych, organizowanie szkoleń w zakresie kwestii podatkowych). Spółka kładzie nacisk, aby budować wykwalifikowany zespół osób odpowiedzialnych za funkcje podatkowe. Bieżące kwestie z zakresu prawa podatkowego są rozstrzygane przez mające odpowiednią wiedzę osoby odpowiedzialne za rozliczenia podatkowe. W razie wątpliwości, Spółka korzysta również z doradztwa podmiotów zewnętrznych, wyspecjalizowanych w danym obszarze podatkowym.

3.1.1 Procedury podatkowe w VTS Sp. z o.o.

W roku podatkowym 2021 w Spółce funkcjonowały procedury, instrukcje i wytyczne, które precyzowały zakres odpowiedzialności i sposób postępowania w zakresie ewidencji zdarzeń gospodarczych oraz kalkulacji podatków. Należały do nich w szczególności:

- a) Polityka cen transferowych stosowana w istotnych transakcjach realizowanych pomiędzy podmiotami powiązаныmi w Grupie VTS,
- b) Procedura realizacji obowiązków w zakresie schematów podatkowych,
- c) Procedura dot. poboru podatku u źródła od wypłat i należytej staranności w tym zakresie,
- d) Procedura weryfikacji dostawców,
- e) Procedura obiegu i kontroli dokumentów.

W obszarach podatkowych, które nie zostały zagospodarowane dokumentami pisemnymi, Spółka dba o zapewnienie odpowiednich zasobów i procesów w celu spełnienia wymogów ustawowych oraz prawidłowego wykonania przepisów prawa podatkowego.

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. Konsultacje dotyczące kwestii podatkowych odbywają się głównie w ramach działu finansowego, oraz w zakresie bieżącego doradztwa podatkowego – ad hoc przy pomocy zewnętrznych

doradców podatkowych. Ryzyko podlega regularnej analizie i jest ograniczane przy użyciu odpowiednich środków. W tym celu kierownictwo działu podatkowego pozostaje w stałym kontakcie ze wszystkimi jednostkami biznesowymi Spółki.

Dzięki wdrożonym rozwiązaniom i procedurom, Spółka realizowała obowiązki podatkowe zgodnie z regulacjami prawa krajowego, unijnego oraz międzynarodowego, we współpracy z właściwymi organami podatkowymi. Składanie deklaracji i informacji podatkowych, jak również zapłata zobowiązań podatkowych następowała terminowo. Na koniec okresu sprawozdawczego, Spółka nie posiadała zaległości podatkowych.

Właściwe podejście do kwestii zarządzania ryzykiem podatkowym wskazuje, że kwestie podatkowe w VTS Sp. z o.o. traktowane są jako zagadnienie odpowiedzialności przedsiębiorstwa, a płacenie podatków we właściwej kwocie i właściwym czasie jest traktowane jako należny zwrot części zysku do społeczeństwa, w którym podmiot funkcjonuje i wykorzystuje jego zasoby.

3.2 Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 1 lit b Ustawy o CIT)

W przypadku kontaktów z organami Krajowej Administracji Skarbowej Spółka wykazuje się otwartością i chęcią współpracy, dostarczając terminowo wszystkie wyjaśnienia oraz wymagane informacje. Ewentualne nieumyślne omyłki w przekazywanych informacjach kierowanych do organów podatkowych są przez Spółkę identyfikowane najszybciej jak to możliwe oraz poddawane odpowiednim korektom. Spółka w Roku Podatkowym nie podejmowała formalnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

3.3 Realizacja obowiązków podatkowych, w tym informacje o schematach podatkowych (zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 2 Ustawy o CIT)

W Roku Podatkowym Spółka realizowała obowiązki podatkowe w odniesieniu m.in. do następujących podatków i innych zobowiązań publicznoprawnych:

- podatek dochodowy od osób prawnych,
- podatek dochodowy od osób fizycznych,
- podatek od towarów i usług,
- cło,
- podatek akcyzowy,
- podatek u źródła (WHT),
- wpłaty do ZUS.

Spółka reguluje zobowiązania podatkowe oraz składa niezbędne deklaracje podatkowe w ustawowych terminach.

W roku podatkowym 2021 Spółka korzystała z ulgi na działalność badawczo-rozwojową (B+R).

3.3.1 Informacje o schematach podatkowych

Zgodnie z obowiązującą w Spółce wewnętrzną procedurą raportowania schematów podatkowych, Spółka dokonywała analizy poszczególnych stanów faktycznych mogących rodzić obowiązek raportowania na gruncie przepisów o schematach podatkowych. W okresie sprawozdawczym Spółka nie była stroną uzgodnień stanowiących schemat podatkowy transgraniczny, wobec czego w roku podatkowym 2021 nie była zobligowana do przekazania szefowi Krajowej Administracji Skarbowej

informacji o schematach podatkowych. Spółka dokona zgłoszenia schematu podatkowego krajowego w ciągu 30 dni od odwieszenia stanu zagrożenia epidemicznego.

3.4 Transakcje z podmiotami powiązаныmi (zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a Ustawy o CIT)

Suma bilansowa Spółki na dzień 31 grudnia 2021 r. wyniosła 133 301 380,94 PLN. Tym samym, w informacji o realizowanej strategii podatkowej Spółka zobowiązana jest wykazać dokonane transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekroczyła 6 665 069,05 PLN.

Transakcje dokonane przez Spółkę w roku podatkowym 2021 przekraczające wskazany powyżej próg zostały zaprezentowane w tabeli poniżej.

Transakcja	Kraj kontrahenta	Kwota transakcji (netto PLN)
Sprzedaż wyrobów gotowych do dystrybutorów	Ukraina	6 954 090,46
	Rosja	54 004 757,98
	Kazachstan	12 435 081,88
	Polska	98 515 315,70
Sprzedaż komponentów	Stany Zjednoczone Ameryki	8 374 273,41
	Indie	307 227,91
	Zjednoczone Emiraty Arabskie	1 356 943,50
Zakup licencji na wartości niematerialne	Luksemburg	7 285 467,88
Zakup komponentów	Polska	31 265 136,75
Zakup usługi logistycznej	Polska	15 628 096,21

Transakcje były przedmiotem dokumentacji cen transferowych we właściwym zakresie, a Spółka wywiązała się z obowiązków sprawozdawczych i informacyjnych przewidzianych w regulacjach o cenach transferowych. Wyjątkiem były transakcje z polskimi podmiotami powiązаныmi które korzystały ze zwolnienia z obowiązków dokumentacyjnych w zakresie cen transferowych (art. 11b pkt 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych).

3.5 Działania restrukturyzacyjne (zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b Ustawy o CIT)

W Roku Podatkowym Spółka nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych, jak również nie planuje podjęcia takich działań w przyszłości.

3.6 Informacja o złożonych wnioskach (zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b Ustawy o CIT)

Wykaz wniosków złożonych przez Spółkę w roku podatkowym 2021 został zaprezentowany w tabeli poniżej.

Rodzaj wniosku	Status
Wniosek o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej	Nie złożono
Wniosek o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego	Nie złożono
Wniosek o wydanie wiążącej informacji stawkowej	Nie złożono
Wniosek o wydanie wiążącej informacji akcyzowej	Nie złożono
Wnioski o wydanie innych decyzji/interpretacji mających wpływ na rozliczenia podatkowe (m.in. wniosek o wydanie opinii zabezpieczającej)	Nie złożono
Wniosek o wydanie decyzji APA	Nie złożono

3.7 Rozliczenia w rajach podatkowych (zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b Ustawy o CIT)

W roku podatkowym 2021, za który sporządzana jest informacja o realizowanej strategii podatkowej Spółka 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 z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2021 r., poz. 1426, ze zm.) oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydany na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.