



VTS Sp. z o.o.

Informacja o zrealizowanej strategii podatkowej sporządzona zgodnie z art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych za rok podatkowy 2022

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	8
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).....	9
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)	10

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 2022	Okres od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 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 2022 osiągnęła przychody w wysokości 326 168 262,77 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 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 2022 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.

Pracownicy Spółki, w szczególności pracownicy działu księgowości na bieżąco identyfikują ryzyka w zakresie funkcji podatkowej przede wszystkim poprzez monitorowanie zmian powszechnie obowiązującego prawa oraz analizę wykładni przepisów prawa podatkowego. W procesie analizy uwzględniane jest orzecznictwo sądów administracyjnych, a także interpretacje podatkowe i inne wytyczne organów podatkowych, w tym komunikaty publikowane na stronie Ministerstwa Finansów.

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 korzysta z pomocy doradców podatkowych i radców prawnych w przypadku zaistnienia wątpliwości co do ustalenia skutków podatkowych dla Spółki w związku z zaistniałymi zdarzeniami gospodarczymi lub w innych przypadkach, w których Spółka uzna to za celowe.

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.

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 należyty 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 u źródła (WHT),
- wpłaty do ZUS.

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

W roku podatkowym 2022 Spółka nie korzystała z ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych w rozumieniu rozdziału 7a OP. Spółka korzystała z ulgi na działalność badawczo-rozwojową (B+R), jak również z ulgi na prototyp (art. 18ea CIT).

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.

Podkreślić należy jednak, że z uwagi na samą konstrukcję przepisów dotyczących raportowania schematów podatkowych i ich ogólny charakter, występowanie u danego podatnika cech schematu podatkowego nie powinno być postrzegane jako sytuacja niewłaściwa. Spółka działając jako racjonalny podatnik – analizuje wszelkie uzgodnienia, które mogłyby potencjalnie zostać zakwalifikowane jako schematy podatkowe MDR i w oparciu o przepisy podatkowe oraz wewnętrzne uregulowania raportuje je z daleko posuniętej ostrożności do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

W 2022 r. Spółka nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej żadnej informacji o schemacie podatkowym, o którym mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

W 2023 roku Spółka przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej następujące informacje o schematach podatkowych dotyczących roku podatkowego 2022:

- a) jedną informację MDR – 1 dotyczącą podatku u źródła oraz jedną informację MDR-3 dotyczącą podatku u źródła,
- b) jedną informację MDR – 3 dotyczącą podatku dochodowego od osób prawnych.

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 2022 r. wyniosła 134 847 254,22 PLN. Tym samym, w informacji o realizowanej strategii podatkowej Spółka zobowiązana jest wykazać te transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekroczyła 6 742 362,71 PLN.

Transakcje dokonane przez Spółkę w roku podatkowym 2022 przekraczające wskazany powyżej próg zostały zaprezentowane w tabeli poniżej.

Transakcja	Kraj kontrahenta	Kwota transakcji (netto PLN)
Sprzedaż wyrobów gotowych do dystrybutorów	Ukraina	3 748 453,44
	Rosja	29 642 631,80
	Kazachstan	20 749 735,76
	Stany Zjednoczone Ameryki	1 568 768,27
	Polska	126 197 377,43
Sprzedaż komponentów	Stany Zjednoczone Ameryki	27 820 073,20
	Indie	1 243 723,31
	Zjednoczone Emiraty Arabskie	1 318 188,88
Zakup komponentów	Polska	35 549 534,00

Zakup usługi logistycznej	Polska	14 146 801,42
Zakup licencji na znak towarowy	Luksemburg	6 950 407,35

Szczegółowe informacje o transakcjach z jednostkami powiązаныmi zawarte są w nocie 20 do sprawozdania finansowego Spółki za 2022 rok.

Na koniec 2022 roku łączna kwota udzielonych przez Spółkę pożyczek do stron powiązanych wyniosła 15 019 065,44 PLN, natomiast kwota udzielonych stronom powiązanyм poręczeń wyniosła 12 472 095,93 PLN.

Transakcje z podmiotami powiązаныmi są przedmiotem dokumentacji cen transferowych we właściwym zakresie, a Spółka wywiązuje się z obowiązków sprawozdawczych i informacyjnych przewidzianych w regulacjach o cenach transferowych. Wyjątkiem są transakcje z polskimi podmiotami powiązаныmi które korzystają 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 2022 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 2022, 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 2022 r., poz. 1426, ze zm.) oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.