

Vestel Poland sp. z o.o.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za 2020 r.

sporządzona na podstawie art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku
dochodowym od osób prawnych
(Dz.U. z 2021 r. poz. 1800, ze zm.)

VESTEL

Spis treści

I.	Wykaz skrótów i definicji.....	2
II.	Wprowadzenie	3
III.	Elementy informacji o strategii podatkowej Spółki.....	5
1a.	Procesy i procedury dotyczące podatków	5
1b.	Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	5
2.	Realizacja obowiązków podatkowych, w tym informacje o schematach podatkowych	6
3a.	Transakcje z podmiotami powiązanymi	6
3b.	Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne	6
4.	Złożone wnioski	7
5.	Rozliczenia podatkowe w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	7

I. Wykaz skrótów i definicji

Podatnik, Vestel, Spółka	Vestel Poland spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie (Polska)
Ordynacja podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (t.j.: Dz.U. z 2021 r. poz. 1540, z późn. zm.)
Ustawa o CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1800, z późn. zm.).
Grupa	Podmioty powiązane, o których mowa w art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, działające w ramach grupy kapitałowej
Szef KAS	Szef Krajowej Administracji Skarbowej
Ustawa o PIT	Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1128, z późn. zm.).
Ustawa o podatku VAT	Ustawa z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2021 poz. 685, z późn. zm.)
Ustawa o podatku akcyzowym	Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2020 r. poz. 722, z późn. zm.)
Rok podatkowy	Rok podatkowy Spółki obejmujący okres od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.

II. Wprowadzenie

Vestel Poland sp. z o.o. prowadzi działalność w Polsce, a jej siedziba znajduje się w Warszawie. Spółka prowadzi działalność w branży handlu sprzętem AGD, domowymi urządzeniami elektrycznymi oraz elektroniką użytkową.

W związku z ustawowym obowiązkiem sporządzenia i opublikowania informacji o strategii podatkowej realizowanej w roku podatkowym, wynikającym z art. 27c ustawy o CIT, poniżej przedstawiono informacje o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2020, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiarów działalności prowadzonej przez Vestel Poland sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, wpisaną do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000519722, REGON: 14732303100000, NIP: 5272717654.

Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona zgodnie z art. 27c ustawy o CIT i zawiera informacje o:

- 1) 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) realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych (MDR), o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą;
- 3) transakcjach z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym z podmiotami powiązаными niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej;
- 4) 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 ustawy o CIT;
- 5) złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:
 - a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
 - b) indywidualnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
 - c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku VAT,
 - d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym;
- 6) dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika 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 o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej;

- z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą przedsiębiorstwa, przemysłową, zawodową lub produkcyjną.

Obciążenia podatkowe stanowią istotną pozycję rozliczeń finansowych Spółki. Spółka posiada strategię stanowiącą zbiór zasad, które były i są przestrzegane przez całą Grupę w odniesieniu do jej obciążeń podatkowych. Przestrzeganie tych zasad ma na celu zapewnienie skutecznego i konsekwentnego zarządzania nadzorem podatkowym, ryzykiem podatkowym, zasobami ludzkimi oraz organizacją funkcji podatkowej, a także dokumentacją i danymi dotyczącymi podatków oraz systemami informatycznymi wspierającymi działalność poszczególnych obszarów.

W swojej działalności, zarówno na rynku lokalnym, jak i na rynkach międzynarodowych, Spółka kieruje się zasadami uczciwości i należytej staranności, co dotyczy również obszaru podatków.

Celem Spółki jest podejmowanie działań zapewniających zgodność z przepisami podatkowymi poprzez wdrażanie mechanizmów mających na celu zapewnienie prawidłowego wykonywania obowiązków podatkowych.

Priorytetem Spółki i Grupy w rozliczeniach podatkowych jest bezpieczeństwo podatkowe pojmowane jako minimalizacja ryzyka powstania zaległości podatkowych oraz ryzyka kar wynikających z odrębnych przepisów.

III. Elementy informacji o strategii podatkowej Spółki

1a. Procesy i procedury dotyczące podatków

Informacja o procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Jako podmiot gospodarczy będący zarówno podatnikiem, jak i płatnikiem poszczególnych podatków, Spółka wykonuje swoje obowiązki zgodnie z przepisami prawa podatkowego. Zasadniczo Spółka wypełnia swoje obowiązki podatkowe terminowo, w tym również w zakresie płatności podatków. Jeżeli w ramach procedur wewnętrznych stwierdzona zostanie konieczność skorygowania rozliczeń podatkowych, niezwłocznie podejmowane są działania korygujące, tj. obowiązek zostaje wykonany lub dokonana zostaje formalna korekta i w razie potrzeby zobowiązanie podatkowe zostaje zapłacone/skorygowane wraz z odsetkami. Spółka dokłada należytej staranności, aby takie sytuacje nie powtórzyły się w przyszłości.

Zarząd Spółki oraz osoby nadzorujące rozliczenia podatkowe Vestel dokładają wszelkich starań, aby proces zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego zapewniał ich prawidłowe wykonywanie. W tym celu funkcja podatkowa i obowiązki w obszarze podatków zostały powierzone osobom posiadającym odpowiednie kwalifikacje, doświadczenie zawodowe i specjalistyczną wiedzę.

W roku podatkowym 2020 w Vestel stosowane były procedury wewnętrzne – bezpośrednio lub pośrednio związane z kwestiami podatkowymi – mające na celu wspieranie procesu zarządzania funkcją podatkową w celu prawidłowego i terminowego wykonywania obowiązków podatkowych. Wytyczne przyjęte i wdrożone przez Spółkę zostały dostosowane do charakteru branży, w której Spółka prowadzi działalność, i są zgodne z zasadami etycznymi obowiązującymi w całej Grupie. Stosowane procedury wewnętrzne dotyczyły między innymi następujących kwestii:

- zasad finansowych, według których prowadzone są księgi rachunkowe,
- przepływu informacji i obiegu dokumentów mających wpływ na terminową identyfikację obowiązków podatkowych,
- zasad archiwizacji i przechowywania dokumentacji, w tym dokumentacji podatkowej.

Powyższe czynności podejmowane przez Zarząd Spółki i osoby nadzorujące rozliczenia podatkowe są powiązane z realizacją w roku podatkowym działań mających na celu wdrożenie i przestrzeganie kluczowych wytycznych w zakresie ram wewnętrznego nadzoru podatkowego zgodnie z zaleceniami „Wytycznych w zakresie Ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego” opublikowanych przez Krajową Administrację Skarbową.

1b. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Informacja o stosowanych dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka nie uczestniczyła w dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji

Skarbowej.

2. Realizacja obowiązków podatkowych, w tym informacje o schematach podatkowych

Informacja odnośnie do realizacji przez Podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych (MDR), o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą.

Spółka jest polskim rezydentem podatkowym i wykonuje swoje obowiązki podatkowe zgodnie z przepisami prawa. W roku obrotowym Podatnik dołożył wszelkich starań, aby prawidłowo ukształtować swoje rozliczenia podatkowe oraz swoje relacje z Krajową Administracją Skarbową i innymi organami podatkowymi, dostarczać niezbędnych informacji oraz zachować przejrzystość w sferze podatków.

Spółka wypełnia swoje obowiązki podatkowe w zakresie podatków i opłat innych niż CIT, tj. w szczególności w obszarach:

- podatku VAT,
- podatku PIT (jako płatnik podatku),
- podatku u źródła (jako płatnik podatku).

W roku obrotowym Spółka odnotowała zdarzenia wymagające zgłoszenia informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej. W związku z tym w roku obrotowym Spółka wysłała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informację o schemacie podatkowym, o którym mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej. Zgłoszony schemat podatkowy wystąpił w związku z planowaną reorganizacją w Grupie.

3a. Transakcje z podmiotami powiązanymi

Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki, w tym z podmiotami powiązanymi niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

W roku podatkowym Spółka przeprowadziła następujące transakcje z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku CIT, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu ustawy o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki (tj. sprawozdania finansowego za rok zakończony 31 grudnia 2020 r.):

- Transakcję pożyczki wewnątrzgrupowej od podmiotu powiązanego;
- Transakcję zakupu towarów od podmiotu powiązanego.

3b. Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne

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 ustawy o CIT

W roku podatkowym Spółka nie podejmowała żadnych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

W roku podatkowym spółka Vestel planowała działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT związane z planowaną dystrybucją środków pieniężnych w ramach Grupy (która wymagała zgłoszenia informacji o schemacie podatkowym do Szefa KAS w 2020 r.).

4. Złożone wnioski

Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej

W roku obrotowym Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14b § 1 Ordynacji podatkowej

W roku obrotowym Spółka nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku VAT

W roku obrotowym Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku VAT.

Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym

W roku obrotowym Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

5. Rozliczenia podatkowe w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

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 ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji 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 o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.