

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za 2022 r.

VRG Spółka Akcyjna

Sporządzono: 20.12.2023 r.

Wykaz pojęć i skrótów

Dla celów niniejszego dokumentu poniższe terminy przyjmują następujące znaczenie:

Skrót	Opis
<i>2022 r.</i>	Rok podatkowy rozpoczęty w dniu 1 stycznia 2022r. i zakończony w dniu 31 grudnia 2022 r.
<i>Grupa VRG</i>	Spółka VRG S.A. wraz ze wszystkimi podmiotami zależnymi
<i>VRG, Spółka</i>	VRG Spółka Akcyjna
<i>Dział Księgowości</i>	Wyodrębniony w Spółce zespół odpowiedzialny za organizację i prowadzenie ksiąg rachunkowych oraz przygotowanie sprawozdań finansowych, jak również zajmujący się bieżącymi rozliczeniami podatkowymi.
<i>Ustawa o CIT</i>	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2587).
<i>Ordynacja podatkowa</i>	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2023 r., poz. 2383).
<i>Ustawa o PIT</i>	Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2647).
<i>Ustawa o podatku akcyzowym</i>	Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1542).
<i>Ustawa o VAT</i>	Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1570).

1. Wstęp

Niniejszy dokument przedstawia informację o strategii podatkowej realizowanej w 2022 r. przez VRG S.A., sporządzoną na podstawie art. 27c ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

VRG, jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych, u którego wartość przychodów uzyskana w roku podatkowym zakończonym w dniu 31 grudnia 2022 r., przekroczyła równowartość kwoty 50 mln EUR¹, jest zobowiązana do sporządzenia i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy zakończony z dniem 31 grudnia 2022 r.

Niniejsza informacja Spółki została sporządzona zgodnie z art. 27c ust. 2 i nast. ustawy o CIT.

2. VRG

VRG (poprzednia nazwa Vistula Group S.A.) jest spółką notowaną na Gieldzie Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. od 1993 r. VRG prowadzi działalność w zakresie projektowania oraz sprzedaży detalicznej odzieży oraz akcesoriów i dodatków. Realizacja sprzedaży w tym zakresie odbywa się przede wszystkim pod markami Vistula, Bytom oraz Wólczanka. Spółka posiada rozbudowaną sieć sprzedaży detalicznej obejmującą salony dedykowane poszczególnym markom. Dodatkowo, VRG rozbudowuje własne kanały sprzedaży np. o kanał e-commerce.

Spółka świadczy również szereg usług, w tym administracyjne i księgowo na rzecz podmiotów z Grupy VRG.

Więcej informacji o Spółce można znaleźć na głównej stronie Spółki www.vrg.pl.

Tabela 1. Podstawowe informacje o Spółce

Spółka	VRG Spółka Akcyjna
Adres i siedziba Spółki	Ul. Pilotów 10, Kraków 31-462
Dane identyfikacyjne	Numer KRS: 0000047082 Numer NIP: 6750000361 Numer REGON: 351001329
Kapitał zakładowy	49 122 108 PLN
Data wpisu do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego	26.09.2001
Liczba pracowników (przeciętne zatrudnienie) w 2022 r.	1031

¹ <https://www.gov.pl/attachment/7476d9e5-6e41-49e3-9eec-4279b3b1c591>

3. Procesy oraz procedury

Podstawa prawna: Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a ustawy o CIT, podatnik przekazuje informacje o procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

VRG przestrzega przepisów prawa podatkowego, analizując konsekwencje podatkowe związane z prowadzoną działalnością. W celu właściwego wykonywania obowiązków podatkowych, w kluczowych dla Spółki obszarach VRG opracowała procedury podatkowe (spisane i niespisane), zapewniła odpowiednie zasoby i narzędzia uwzględniające charakter Spółki, jej strukturę organizacyjną, a także specyficzne wymagania branży odzieżowej, w której działa.

W szczególności procedury i procesy podatkowe zawierają m. in.:

- a. podział ról i obowiązków w zakresie rozliczeń podatkowych, sposób ich wykonywania i kontroli nad nimi,
- b. instrukcje obiegu dokumentów,
- c. procedurę weryfikacji kontrahentów,
- d. zasady identyfikacji, poboru i zapłaty podatku u źródła,
- e. zasady w zakresie VAT obejmujące opis procesów i ścieżek postępowania dla zapewnienia prawidłowej realizacji obowiązków podatkowych w zakresie VAT oraz eliminowania ryzyka podatkowego poprzez odpowiednią weryfikację kontrahentów przygotowanie rejestrów VAT i deklaracji podatkowych oraz składanie JPK_VAT,
- f. zasady w zakresie CIT obejmujące analizę dokumentów i zdarzeń wpływających na obowiązek podatkowy CIT Spółki oraz przygotowanie deklaracji podatkowych,
- g. zasady wywiązywania się z obowiązków spoczywających na Spółce, jako płatnika podatku PIT,
- h. procedurę dotyczącą transakcji z podmiotami powiązanymi dokonywanymi przez podmioty z grupy kapitałowej VRG S.A.
- a. wewnętrzną procedurę w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych.

Procedury określają sposób postępowania, prowadzący do prawidłowego rozliczenia podatków. Osoby zaangażowane w realizację obowiązków podatkowych w oparciu o wypracowane procedury posiadają odpowiednie kwalifikacje oraz doświadczenie, aby zapewnić prawidłowość rozliczeń. Spółka dba o to, aby pracownicy byli merytorycznie przygotowani do wykonywania swoich obowiązków zapewniając im możliwość udziału w stosownych szkoleniach oraz samodzielnego doszkalania.

Dodatkowo pracownicy pozostałych komórek organizacyjnych Spółki mają znaczący wpływ na przebieg dokonywanych rozliczeń podatkowo-rachunkowych, są zobowiązani do terminowego przekazania niezbędnych dokumentów.

Ponadto, w strukturach Spółki funkcjonuje wewnętrzny dział compliance i zarządzania ryzykiem oraz audytu wewnętrznego. Spółka na bieżąco identyfikuje potencjalne ryzyka podatkowe. Tego rodzaju ryzyka analizowane są dokładnie przez Dział Księgowości. W sytuacjach budzących wątpliwości interpretacyjne Spółka zwraca się do zewnętrznych doradców w celu dochowania wszelkich zasad staranności przy rozliczeniu podatku.

4. Informacja o zrealizowanych przez Spółkę obowiązkach podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

Podstawa prawna: zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT podatnik przekazuje 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.

Spółka realizowała obowiązki podatkowe we wszystkich obszarach wymaganych przepisami prawa podatkowego biorąc pod uwagę zakres działalności Spółki.

Głównymi podatkami, w ramach których Spółka realizowała obowiązki są podatek dochodowy od osób prawnych (CIT) oraz podatek od towarów i usług (VAT) i cła. Informacje dotyczące rozliczenia CIT, w szczególności, wartość przychodów podatkowych, kosztów uzyskania przychodów dochodu podatkowego czy należnego podatku są publikowane regularnie na stronie internetowej Ministerstwa Finansów zgodnie z obowiązującymi przepisami. Ponadto, Spółka realizowała obowiązki w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT), podatku detalicznego (PSD), podatku VAT w zakresie procedury unijnej (VAT OSS) oraz podatku od nieruchomości.

Wypełniając obowiązki podatkowe Spółka kierowała się zasadami staranności, dokładności oraz ostrożności. W celu zapewnienia zgodności rozliczeń podatkowych z obowiązującymi przepisami, w 2022 r. Spółka zadbała o odpowiednie zasoby oraz zarządzenia, w tym m.in. system Navision, V-DESK, GM-Soft. Dokładając należytej staranności Spółka korzystała ze wsparcia profesjonalnych firm doradczych w zakresie doradztwa podatkowego w bieżącej działalności.

5. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą

Podstawa prawna: zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT podatnik przekazuje 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.

Spółka przekazała w roku 2022 Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej 1 informację o schemacie podatkowym (MDR-1) o której mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej. Spółka działała w roli Promotora. Złożona informacja dotyczyła podatku dochodowego od osób prawnych.

Spółka uzyskała numer schematu podatkowego (NSP)- MDR3921805/22

6. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Podstawa prawna: zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 1 lit b ustawy o CIT, podatnik przekazuje informację w zakresie dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W 2022 r. Spółka nie korzystała z żadnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej w rozumieniu art. 27c ust. 2 pkt. 1 litera b ustawy o CIT.

7. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаными

Podstawa prawna: zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a) ustawy o CIT, podatnicy przekazują informacje o transakcjach z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, 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.

Suma bilansowa Spółki na dzień 31 grudnia 2022 r. wyniosła 965.176.003,03 PLN. W informacji o realizowanej strategii podatkowej Spółka zobowiązana jest wykazać te transakcje z podmiotami powiązаными, których wartość przekroczyła 48.258.800,15 PLN.

W 2022 r. Spółka dokonała jednej transakcji, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości² (ustalonej na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki). Transakcja ta dotyczyła udzielenia poręczenia podmiotu powiązanego.

8. Informacja o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych

Podstawa prawna: zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b) ustawy o CIT podatnicy przekazują informację 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 2022 r. Spółka nie podejmowała ani nie planowała podjąć żadnych działań restrukturyzacyjnych, które mogłyby mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów z nią powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

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

Podstawa prawna: zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 5 ustawy o CIT, podatnicy przekazują 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.

W szczególności na powyżej wskazanych terytoriach / krajach Spółka w 2022 r.:

- nie była zarejestrowana w celu rozliczania podatków,

² Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023r., poz. 120, ze zm.)

- nie składała deklaracji ani formularzy podatkowych,
- nie pobierała i nie odprowadzała podatków.

10. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach

Podstawa prawna: zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 4 ustawy o CIT podatnicy przekazują informacje o złożonych 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 o podatku akcyzowym.*

W 2022 r. Spółka nie złożyła żadnych wniosków o wydanie:

1. indywidualnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej;
2. ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej;
3. wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT;
4. wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.