

**Informacja o realizowanej strategii podatkowej  
za rok podatkowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r.**



Vershold Poland sp. z o.o.

## Spis treści

Wykaz skrótów.....	3
1. Wstęp.....	4
2. O informacji o realizowanej strategii podatkowej.....	5
3. Informacje o stosowanych procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłową realizację.....	6
4. Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami KAS.....	6
5. Informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych z podziałem na podatki, których dotyczą.....	7
6. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, 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.....	7
7. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych.....	8
8. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie pism urzędowych....	9
9. Informacje dotyczące dokonywania 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 oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.....	10

## Wykaz skrótów

Vershold, Spółka	Vershold Poland sp. z o.o.
KAS	Krajowa Administracja Skarbowa
ustawa o CIT	ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych
ustawa o VAT	ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług
ustawa o podatku akcyzowym	ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym
Ordynacja podatkowa	ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa
ustawa o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych	Ustawa z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych

## 1. Wstęp

W ramach prowadzonej działalności Vershold nabywa od dostawców i producentów z terenu Azji szybko zbywalne dobra konsumpcyjne, które następnie sprzedaje na rzecz określonych odbiorców.

Spółka jest członkiem grupy kapitałowej Vershold.

Podstawowe dane dotyczące Spółki zawarto poniżej.

Tabela 1. Podstawowe informacje finansowe dotyczące Vershold za 2020 rok

<b>Nazwa podmiotu</b>	Vershold Poland spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
<b>Adres siedziby</b>	ul. Żwirki i Wigury 16A, 02-092 Warszawa
<b>NIP</b>	7010209892
<b>KRS</b>	0000629221
<b>REGON</b>	142114475
<b>Kapitał zakładowy</b>	1 000 000,00 PLN
<b>Rok podatkowy</b>	Rok kalendarzowy
<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi</b>	364 371 526,04 PLN
<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	340 692 171,72 PLN
<b>Zysk (strata) ze sprzedaży</b>	23 679 354,32 PLN
<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	724 010,66 PLN
<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	2 489 080,65 PLN
<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej</b>	21 914 284,33 PLN
<b>Przychody finansowe</b>	6 289 391,17 PLN
<b>Koszty finansowe</b>	10 059 088,99 PLN
<b>Zysk (strata) brutto</b>	18 144 586,51 PLN
<b>Podatek dochodowy</b>	-4 310 391,87 PLN
<b>Zysk (strata) netto</b>	13 834 194,64 PLN

**Właściwe wykonywanie ciężących na Spółce obowiązków podatkowych stanowi jeden z podstawowych obszarów jej odpowiedzialności jako podatnika i płatnika.**

**Celem Vershold jest również eliminowanie ryzyka podatkowego, związanego z podejmowanymi w toku prowadzonej działalności transakcjami.**

Powyższy efekt osiągnąć jest poprzez wykorzystanie procesów, procedur i sposobów postępowania, które wdrożono z zamiarem stworzenia w Spółce środowiska sprzyjającego analizie podatkowej. Przeprowadzanie odpowiedniej analizy podatkowej jest niezwykle istotne, ponieważ ma na celu zapewnienie zgodności prowadzonych rozliczeń z przepisami podatkowymi oraz odpowiednio wczesną identyfikację i eliminowanie nieprawidłowości.

Vershold dąży do prowadzenia rozliczeń podatkowych w sposób przede wszystkim bezpieczny i nie jest zainteresowany poszukiwaniem oszczędności podatkowych poprzez jakiegokolwiek optymalizacje podatkowe. Decyzje Spółki są każdorazowo warunkowane kwestiami gospodarczo – ekonomicznymi i posiadają biznesowe uzasadnienie.

## 2. O informacji o realizowanej strategii podatkowej

Niniejszy dokument zawiera informację o realizowanej za rok 2020 strategii podatkowej i stanowi wykonanie nałożonego na Vershold obowiązku, wynikającego z art. 27c ustawy o CIT.

### 3. Informacje o stosowanych procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłową realizację

Aby obowiązki podatkowe ustawowo nałożone na Vershold wykonywane były w sposób rzetelny i terminowy, w Spółce wdrożone zostały procesy i procedury, które regulują ich prawidłowe wypełnianie.

Przedmiotowe procesy i procedury dotyczą:

- współpracy z podmiotami powiązаныmi;
- prowadzenia rozliczeń z podmiotami z krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową;
- podziału zadań, uprawnień i odpowiedzialności w zakresie wykonywania obowiązków podatkowych i nadzoru nad prawidłowością rozliczeń;
- merytorycznych zagadnień podatkowych;
- zarządzania personelem i wiedzą podatkową;
- weryfikacji okoliczności faktycznych i prawnych, dotyczących zawarcia transakcji gospodarczych;
- nadzoru nad prawidłowością rozliczeń podatkowych;
- współpracy z doradcami podatkowymi;
- zasad występowania o interpretacje indywidualne;
- współpracy z organami podatkowymi;
- raportowania MDR.

Jeśli wymaga tego prawidłowe wykonywanie obowiązków podatkowych, Vershold reguluje wewnętrzne procesy i zasady postępowania w drodze formalnych procedur, wytycznych, regulaminów itp. Stanowią one dokumenty wewnętrzne Spółki i nie podlegają ujawnieniu i publikacji.

### 4. Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami KAS

Zgodnie z Rozdziałem 1 Ordynacji podatkowej Szef KAS może zawrzeć z podatnikiem umowę o współdziałanie, która służy zapewnieniu przestrzegania przez podatnika przepisów prawa podatkowego w warunkach przejrzystości podejmowanych działań oraz wzajemnego zaufania i zrozumienia między organem podatkowym a podatnikiem, przy uwzględnieniu charakteru prowadzonej przez podatnika działalności.

Zgodnie z Rozdziałem 2 ustawy o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych Szef KAS na wniosek krajowego podmiotu powiązanego wydaje uprzednie porozumienie cenowe, które stanowi decyzję, w której uznaje się, że cena transferowa transakcji kontrolowanej została ustalona na warunkach, które ustaliłyby między sobą podmioty niepowiązane.

Celem Vershold jest utrzymywanie dobrych relacji z organami KAS, co realizowane jest m.in. poprzez terminowe dostarczanie wszelkich wymaganych dokumentów, informacji i wyjaśnień na żądanie organów.

**Spółka w 2020 roku nie podejmowała dobrowolnych form współpracy z organami KAS, w szczególności nie uczestniczyła w Programie Współdziałania z KAS i nie zawierała uprzednich porozumień cenowych.**

5. Informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych z podziałem na podatki, których dotyczą

Celem Spółki jest jak najlepsze wywiązywanie się z ciążących na niej obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. Do priorytetów VERSHOLD należy zapewnienie, że jej rozliczenia podatkowe prowadzone są **w sposób prawidłowy, terminowy i zgodny z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego** przez odpowiednio wykwalifikowane osoby i angażowanych do współpracy doradców podatkowych.

Spółka ma świadomość, że mimo dochowania należytej staranności w zakresie prowadzenia rozliczeń podatkowych istnieje ryzyko wystąpienia w nich nieprawidłowości. W związku z tym do celów Vershold należy również odpowiednio wczesne wykrywanie nieprawidłowości, a następnie ich niezwłoczne usuwanie (w tym regulowanie ewentualnych zaległości podatkowych wraz z należnymi odsetkami).

**W 2020 roku Spółka była podatnikiem następujących podatków:**

- podatek od towarów i usług (VAT),
- podatek dochodowy od osób prawnych (CIT).

Ponadto w przedmiotowym roku Spółka była płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) z tytułu wynagrodzeń wypłacanych członkom Zarządu oraz tzw. podatku u źródła (WHT) oraz uiszczała należne cło.

**W 2020 roku Spółka nie przekazywała Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych – zdarzenia stanowiące schemat / schematy podatkowe nie wystąpiły w praktyce Spółki.**

6. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi, 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

Vershold w transakcjach gospodarczych przeprowadzanych z podmiotami powiązanymi stosuje takie warunki, jakie stosowałyby podmioty niepowiązane (tzw. zasady rynkowe). W przypadku spełnienia przez Spółkę ustawowych przesłanek, Vershold sporządza odpowiednią dokumentację cen transferowych i wykonuje niezbędne obowiązki raportowe w tym zakresie.

**W 2020 roku Spółka zawierała z podmiotami powiązanymi transakcje, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki za rok 2020.**

Dane dotyczące poszczególnych transakcji zawarto w poniższej tabeli.

Tabela 2. Transakcje z podmiotami powiązanymi, realizowane w 2020 r.

Rodzaj transakcji	Wartość transakcji	Kontrahent	Charakter powiązań
nabycie usługi obsługi importu	13 414 421,29 PLN	Vershold Holding Poland Sp. z o.o.	powiązanie kapitałowe bezpośrednie
nabycie usługi kompleksowej obsługi administracyjno-biurowej	9 439 723,72 PLN	Vershold Holding Poland Sp. z o.o.	powiązanie kapitałowe bezpośrednie
nabycie usług outsourcingu handlowego	6 250 254,63 PLN	Vershold Holding Poland Sp. z o.o.	powiązanie kapitałowe bezpośrednie
udzielenie pożyczki	523 769,20 PLN	Vershold Trade Sp. z o.o.	powiązanie kapitałowe pośrednie
udzielenie pożyczki	9 029 326,97 PLN	Vershold Global Limited	powiązanie kapitałowe pośrednie
udzielenie pożyczki	1 966 087,94 PLN	Vershold Holding Poland Sp. z o.o.	powiązanie kapitałowe bezpośrednie
udzielenie pożyczki	4 844 323,66 PLN	Asia Style Sp. z o.o.	powiązanie kapitałowe pośrednie
udzielenie pożyczki	490 034,05 PLN	Vershold Brasil Comércio Importação e Exportação Ltda.	powiązanie kapitałowe pośrednie
nabycie usługi obsługi importu	119.711,70 PLN	VERSHOLD COLOMBIA S.A.S.	powiązanie kapitałowe pośrednie

#### 7. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych

Vershold nie podejmuje działań restrukturyzacyjnych, które miałyby na celu uzyskanie przez Spółkę korzyści podatkowej sprzecznej z celem i przedmiotem prawa podatkowego. Wszelkie restrukturyzacje przeprowadzane są w szczególności w oparciu o ekonomiczne i biznesowe przesłanki. Rozliczenia podatkowe dotyczące tego typu działań są natomiast konsultowane z doradcami podatkowymi, co ma zapewnić ich prawidłowe prowadzenie.



W 2020 roku Vershold nie podjął działań restrukturyzacyjnych<sup>1</sup>, które mogłyby mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów z nim powiązanych.

W 2020 r. planowano natomiast połączenie Spółki z Vershold Holding Poland Sp. z o.o., które może nastąpić w nadchodzących latach podatkowych.

## 8. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie pism urzędowych

Zgodnie z art. 14a Ordynacji podatkowej minister właściwy do spraw finansów publicznych dąży do zapewnienia jednolitego stosowania przepisów prawa podatkowego przez organy podatkowe m.in. poprzez dokonywanie ich interpretacji, z urzędu lub na wniosek (interpretacje ogólne) przy uwzględnieniu orzecznictwa sądów, Trybunału Konstytucyjnego lub Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej.

Jak wskazano w art. 14b Ordynacji podatkowej Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej, na wniosek zainteresowanego, wydaje, w jego indywidualnej sprawie, interpretację przepisów prawa podatkowego (interpretację indywidualną), która może dotyczyć zaistniałego stanu faktycznego lub zdarzeń przyszłych.

Wiążąca informacja stawkowa – zgodnie z art. 42a ustawy o VAT - jest decyzją wydawaną na potrzeby opodatkowania podatkiem dostawy towarów, importu towarów, wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów albo świadczenia usług. Wiążąca informacja stawkowa zawiera opis towaru lub usługi będących przedmiotem WIS, klasyfikację statystyczną oraz stawkę podatku właściwą dla towaru albo usługi.

Wiążąca informacja akcyzowa – zgodnie z art. 7d ustawy o podatku akcyzowym - jest decyzją wydawaną na potrzeby opodatkowania wyrobu akcyzowego albo samochodu osobowego akcyzą, organizacji obrotu wyrobami akcyzowymi lub oznaczania znakami akcyzy tych wyrobów, która określa klasyfikację wyrobu akcyzowego albo samochodu osobowego w układzie odpowiadającym Nomenklaturze Scalonej (CN) albo rodzaj wyrobu akcyzowego przez opis tego wyrobu w takim stopniu szczegółowości, który jest wystarczający do określenia opodatkowania wyrobu akcyzowego akcyzą, organizacji obrotu wyrobami akcyzowymi lub oznaczania znakami akcyzy tych wyrobów.

Indywidualne interpretacje podatkowe wydawane na wniosek Spółki stanowią narzędzie do rozstrzygnięcia wątpliwości podatkowych, które nie mogą zostać usunięte w inny sposób. W Vershold wdrożono zasady pozyskiwania interpretacji indywidualnych, które usprawniają proces decyzyjny w tym zakresie.

W 2020 roku Spółka złożyła **1 wniosek o wydanie wiążącej informacji stawkowej**.

Vershold nie złożył natomiast w 2020 r. **żadnych wniosków o wydanie:**

- **ogólnej interpretacji podatkowej,**
- **indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego,**
- **wiążącej informacji akcyzowej.**

---

<sup>1</sup> Rozumianych jako łączenie spółek, przekształcenie spółki w inną spółkę, wniesienie wkładu do spółki w postaci przedsiębiorstwa spółki lub jego zorganizowanej części (w tym w ramach podziału spółki) oraz wymianę udziałów, a także jako restrukturyzacja zadłużenia.

9. Informacje dotyczące dokonywania 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 oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej

**W 2020 roku Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych we właściwych aktach wykonawczych oraz odpowiednim obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych.**

Spółka dokonywała transakcji z innym podmiotem z Grupy Kapitałowej Vershold, który ma siedzibę w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową.