

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

za lata podatkowe:

- od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r.
- - od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r.
- od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r.



Vershold Poland sp. z o.o.

**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 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..... | 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

| | |
|---|---|
| Nazwa podmiotu | Vershold Poland spółka z ograniczoną odpowiedzialnością |
| Adres siedziby | ul. Żwirki i Wigury 16A, 02-092 Warszawa |
| NIP | 7010209892 |
| KRS | 0000629221 |
| REGON | 142114475 |
| Kapitał zakładowy | 1 000 000,00 PLN |
| Rok podatkowy | Rok kalendarzowy |
| Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi | 364 371 526,04 PLN |
| Koszty działalności operacyjnej | 340 692 171,72 PLN |
| Zysk (strata) ze sprzedaży | 23 679 354,32 PLN |
| Pozostałe przychody operacyjne | 724 010,66 PLN |
| Pozostałe koszty operacyjne | 2 489 080,65 PLN |
| Zysk (strata) z działalności operacyjnej | 21 914 284,33 PLN |
| Przychody finansowe | 6 289 391,17 PLN |
| Koszty finansowe | 10 059 088,99 PLN |
| Zysk (strata) brutto | 18 144 586,51 PLN |
| Podatek dochodowy | -4 310 391,87 PLN |
| Zysk (strata) netto | 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 powiązanymi;
- 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 uiszczala 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 powiązаныmi, 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 restrukturyzacyjnych¹, 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 rozstrzygania 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.**

¹ 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.



PODPIS ZAUFANY

GONÇALO
RÔLA PATTA RODRIGUI

30.12.2021 09:18:13 [GMT+1]
Dokument podpisany elektronicznie
podpisem zaufanym

**Informacja o realizowanej strategii podatkowej
za rok podatkowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 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 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..... | 7 |
| 7. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych..... | 10 |
| 8. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie pism urzędowych..... | 10 |
| 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..... | 11 |

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 2021 rok

| | |
|---|---|
| Nazwa podmiotu | Vershold Poland spółka z ograniczoną odpowiedzialnością |
| Adres siedziby | ul. Żwirki i Wigury 16A, 02-092 Warszawa |
| NIP | 7010209892 |
| KRS | 0000629221 |
| REGON | 142114475 |
| Kapitał zakładowy | 1 000 000,00 PLN |
| Rok podatkowy | Rok kalendarzowy |
| Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi | 371 973 848,87 PLN |
| Koszty działalności operacyjnej | 351 921 927,11 PLN |
| Zysk (strata) ze sprzedaży | 20 051 921,76 PLN |
| Pozostałe przychody operacyjne | 2 757 352,37 PLN |
| Pozostałe koszty operacyjne | 2 692 424,41 PLN |
| Zysk (strata) z działalności operacyjnej | 20 116 849,72 PLN |
| Przychody finansowe | 17 607 752,32 PLN |
| Koszty finansowe | 7 859 008,74 PLN |
| Zysk (strata) brutto | 29 865 593,30 PLN |
| Podatek dochodowy | 6 707 622,65 PLN |
| Zysk (strata) netto | 23 157 970,65 PLN |

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

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

Powyższy efekt osiągany 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 2021 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 powiązanymi;
- 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 2021 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 Versholdu należy również odpowiednio wczesne wykrywanie nieprawidłowości, a następnie ich niezwłoczne usuwanie (w tym regulowanie ewentualnych zaległości podatkowych wraz z należnymi odsetkami).

W 2021 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 2021 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 2021 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 2021.

Dane dotyczące poszczególnych transakcji zawarto w poniższej tabeli.

Tabela 2. Transakcje z podmiotami powiązanymi, realizowane w 2021 r.

| Rodzaj transakcji | Wartość transakcji w okresie 01.01.2021-31.12.2021 (PLN) | Wartość kapitału na dzień 01.01.2021 (PLN) | Wartość kapitału na dzień 31.12.2021 (PLN) | Wartość odsetek na dzień 01.01.2021 (PLN) | Wartość odsetek na dzień 31.12.2021 (PLN) | Kontrahent | Charakter powiązań |
|--|--|--|--|---|---|------------------------------------|------------------------------------|
| nabycie usługi obsługi importu | 13 959 347,21 PLN | n/a | n/a | n/a | n/a | Vershold Holding Poland Sp. z o.o. | powiązanie kapitałowe bezpośrednie |
| nabycie usługi kompleksowej obsługi administracyjno-biurowej | 14 307 501,44 PLN | n/a | n/a | n/a | n/a | Vershold Holding Poland Sp. z o.o. | powiązanie kapitałowe bezpośrednie |
| nabycie usług outsourcingu handlowego | 7 088 333,47 PLN | n/a | n/a | n/a | n/a | Vershold Holding Poland Sp. z o.o. | powiązanie kapitałowe bezpośrednie |
| udzielenie pożyczki | n/a | 480 740,00 | 479 970,00 | 43 029,20 | 53 065,93 | Vershold Trade Sp. z o.o. | powiązanie kapitałowe pośrednie |
| udzielenie pożyczki | n/a | 7 836 264,00 | 8 465 100,00 | 1 193 062,97 | 1 472 210,32 | Vershold Global Limited | powiązanie kapitałowe pośrednie |

**Informacja o realizowanej strategii podatkowej
za rok 2021**

Vershold Poland sp. z o.o.

| | | | | | | | |
|-------------------------------------|------------------|--------------|--------------|------------|------------|--|------------------------------------|
| udzielenie pożyczki | n/a | 1 800 000,00 | 1 800 000,00 | 166 087,94 | 206 004,05 | Vershold Holding Poland Sp. z o.o. | powiązanie kapitałowe bezpośrednie |
| udzielenie pożyczki | n/a | 4 458 953,98 | 4 458 953,98 | 385 369,68 | 484 249,73 | Asia Style Sp. z o.o. | powiązanie kapitałowe pośrednie |
| udzielenie pożyczki | n/a | 485 182,23 | 524 116,61 | 4 851,82 | 5 241,17 | Vershold Brasil Comércio Importação e Exportação Ltda. | powiązanie kapitałowe pośrednie |
| Udzielenie poręczenia kredytu | 22 733,33 PLN | n/a | n/a | n/a | n/a | Vershold Holding Poland Sp. z o.o. | powiązanie kapitałowe bezpośrednie |
| Sprzedaż towarów handlowych | 24 581,16 PLN | n/a | n/a | n/a | n/a | Vershold Trade Sp. z o.o. | powiązanie kapitałowe pośrednie |
| Sprzedaż towarów handlowych | 2 197 172,72 PLN | n/a | n/a | n/a | n/a | VERSOLD PORTUGAL UNIPessoal LDA | powiązanie kapitałowe pośrednie |
| Sprzedaż towarów handlowych | 7 172,70 PLN | n/a | n/a | n/a | n/a | Vershold Global Limited | powiązanie kapitałowe pośrednie |
| Nabycie usług doradztwa finansowego | 508 886,10 PLN | n/a | n/a | n/a | n/a | Business Promoters Dariusz Chrastina | Powiązania osobowe 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 2021 roku nie zostały zrealizowane działania restrukturyzacyjne¹, które mogłyby mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów z nią powiązanych.

W 2021 r. planowano natomiast połączenie Spółki z Vershold Holding Poland Sp. z o.o., które może nastąpić w nadchodzących latach podatkowych.

W ramach planowanych działań restrukturyzacyjnych Spółka 26 lutego 2021 r. złożyła wniosek o publikację w Monitorze Sądowym i Gospodarczym planu połączenia z Vershold Holding Poland sp. z o.o. oraz w tym samym dniu zgłosiła plan połączenia do Sądu Rejonowego dla m.st. Warszawy w Warszawie XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego.

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

¹ 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.

osobowego w układzie odpowiadającym Nomenklaturze Scalonej (CN) albo rodzaj wyrobu akcyzowego przez opis tego wyrobu w takim stopniu szczególności, 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 rozstrzygania wątpliwości podatkowych, które nie mogą zostać usunięte w inny sposób. W Versholdzie wdrożono zasady pozyskiwania interpretacji indywidualnych, które usprawniają proces decyzyjny w tym zakresie.

W 2021 roku Spółka **nie składała żadnych wniosków o wydanie:**

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

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 2021 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.



Signed by /
Podpisano przez:

Gonçalo RÔLA
PATTA RODRIGUES
VELOSO

Date / Data:
2022-12-30 11:26

**Informacja o realizowanej strategii podatkowej
za rok podatkowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 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..... | 9 |
| 8. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie pism urzędowych. | 10 |
| 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..... | 11 |

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 głównie 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 2022 rok

| | |
|---|---|
| Nazwa podmiotu | Vershold Poland spółka z ograniczoną odpowiedzialnością |
| Adres siedziby | ul. Żwirki i Wigury 16A, 02-092 Warszawa |
| NIP | 7010209892 |
| KRS | 0000629221 |
| REGON | 142114475 |
| Kapitał zakładowy | 1 000 000,00 PLN |
| Rok podatkowy | Rok kalendarzowy |
| Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi | 312 425 276,27 PLN |
| Koszty działalności operacyjnej | 315 648 870,67 PLN |
| Zysk (strata) ze sprzedaży | -3 223 594,40 PLN |
| Pozostałe przychody operacyjne | 5 504 179,87 PLN |
| Pozostałe koszty operacyjne | 10 004 118,07 PLN |
| Zysk (strata) z działalności operacyjnej | -7 723 532,60 PLN |
| Przychody finansowe | 9 312 661,38 PLN |
| Koszty finansowe | 9 105 268,30 PLN |
| Zysk (strata) brutto | -7 516 139,52 PLN |
| Podatek dochodowy | -1 377 184,41 PLN |
| Zysk (strata) netto | -6 138 955,11 PLN |

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

Celem Versholdu 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 2022 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 2022 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 Versholdu 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 Versholdu należy również odpowiednio wczesne wykrywanie nieprawidłowości, a następnie ich niezwłoczne usuwanie (w tym regulowanie ewentualnych zaległości podatkowych wraz z należnymi odsetkami).

W 2022 roku Spółka była podatnikiem następujących podatków:

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

Spółka uiszczała także należne cło.

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

W 2022 roku Spółka nie przekazywała Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych.

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 2022 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 2022.

Dane dotyczące poszczególnych transakcji zawarto w poniższych tabelach.

Tabela 2. Transakcje udzielenia pożyczek na rzecz podmiotów powiązanych, realizowane w 2022 r.

| Rodzaj transakcji | Wartość kapitału na dzień 01.01.2022 (PLN) | Wartość kapitału na dzień 31.12.2022 (PLN) | Wartość odsetek na dzień 01.01.2022 (PLN) | Wartość odsetek na dzień 31.12.2022 (PLN) | Kontrahent | Charakter powiązań |
|---------------------|--|--|---|---|------------------------------------|------------------------------------|
| Udzielenie pożyczki | 479 970,00 | - | 53 065,93 | - | Vershold Trade Sp. z o.o. | powiązanie kapitałowe pośrednie |
| Udzielenie pożyczki | 8 465 100,00 | 9 177 753,00 | 1 472 210,32 | 1 946 357,63 | Vershold Global Limited | powiązanie kapitałowe pośrednie |
| Udzielenie pożyczki | 1 800 000,00 | 1 800 000,00 | 206 004,05 | 339 783,99 | Vershold Holding Poland Sp. z o.o. | powiązanie kapitałowe bezpośrednie |
| Udzielenie pożyczki | 4 458 953,98 | 4 458 953,98 | 484 249,73 | 815 648,96 | Asia Style Sp. z o.o. | powiązanie kapitałowe pośrednie |

Tabela 3. Pozostałe transakcje z podmiotami powiązanymi, realizowane w 2022 r.

| Rodzaj transakcji | Wartość transakcji (w PLN) | Kontrahent | Charakter powiązań |
|--|----------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Nabycie usługi obsługi importu | 11 229 160,72 | Vershold Holding Poland Sp. z o.o. | powiązanie kapitałowe bezpośrednie |
| Nabycie usługi kompleksowej obsługi administracyjno-biurowej | 11 061 492,73 | Vershold Holding Poland Sp. z o.o. | powiązanie kapitałowe bezpośrednie |
| Nabycie usług outsourcingu handlowego | 5 780 587,52 | Vershold Holding Poland Sp. z o.o. | powiązanie kapitałowe bezpośrednie |
| Udzielenie poręczenia kredytu | 20 533,33 | Vershold Holding Poland Sp. z o.o. | powiązanie kapitałowe bezpośrednie |
| Sprzedaż towarów handlowych | 939 863,17 | Vershold Portugal Unipessoal LDA | powiązanie kapitałowe pośrednie |

| | | | |
|-------------------------------------|--------------|--------------------------------------|------------------------------------|
| Nabycie usług doradztwa finansowego | 672 847,13 | Business Promotors Dariusz Chrastina | powiązania osobowe pośrednie |
| Sprzedaż towarów handlowych | 2 322,50 | Sales Consulting Goncalo Veloso | powiązanie osobowe bezpośrednie |
| Sprzedaż towarów handlowych | 71 394,38 | Vershold Holding Poland Sp. z o.o. | powiązanie kapitałowe bezpośrednie |
| Refaktura kosztów audytu | 420 993,00 | Vershold Holding Poland Sp. z o.o. | powiązanie kapitałowe bezpośrednie |
| Wypłata dywidendy | 5 000 000,00 | Vershold Holding Poland Sp. z o.o. | powiązanie kapitałowe bezpośrednie |

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 2022 roku Vershold nie podjął działań restrukturyzacyjnych¹, które mogłyby mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów z nim powiązanych.

W 2022 r. planowano natomiast połączenie Spółki z Vershold Holding Poland Sp. z o.o., które może nastąpić w nadchodzących latach podatkowych.

W ramach planowanych działań restrukturyzacyjnych Spółka 26 lutego 2021 r. złożyła wnioski o publikację w Monitorze Sądowym i Gospodarczym planu połączenia z Vershold Holding Poland sp. z o.o. oraz w tym samym dniu zgłosiła plan połączenia do Sądu Rejonowego dla m.st. Warszawy w Warszawie XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego.

¹ 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.

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 Versholdzie wdrożono zasady pozyskiwania interpretacji indywidualnych, które usprawniają proces decyzyjny w tym zakresie.

W 2022 roku Spółka złożyła **1 wniosek o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w zakresie podatku CIT.**

Vershold nie złożył natomiast w 2022 r. **żadnych wniosków o wydanie:**

- **wiążącej informacji stawkowej**
- **ogólnej interpretacji podatkowej,**
- **wiążącej informacji akcyzowej.**

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 2022 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 transakcje z innym podmiotem z Grupy Kapitałowej Vershold, który ma siedzibę w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową.