

Sprawozdanie z realizacji strategii podatkowej

Vita Polymers Poland sp. z o.o.

za 2021 rok

enhancing
everyday
life



Wprowadzenie

Podstawa prawna i kontekst biznesowy

Niniejszy dokument stanowi wypełnienie przez Vita Polymers Poland spółka z ograniczoną odpowiedzialnością¹ obowiązku dotyczącego przedstawienia informacji o realizowanej strategii podatkowej, określonego w art. 27c ustawy o podatku dochodowym².

Udostępnienie jej, niezależnie od nałożonego obowiązku, wpisuje się w globalne działania Grupy Vita, do której Vita Polymers Poland sp. z o.o. należy. Niewątpliwie wzmacnia transparentność prowadzonej działalności i pozwala na ocenę wkładu Grupy Vita w rozwój ekonomiczny i biznesowy poszczególnych krajów, w których Grupa Vita prowadzi działalność.

Grupa Vita

Vita Polymers Poland sp. z o.o. należy do międzynarodowej grupy kapitałowej Vita Group, która od 1949 roku prowadzi działalność w branży elastycznych pianek poliuretanowych. Podmioty z Grupy Vita obecne są w wielu krajach świata, a wytwarzane przez nie produkty wykorzystywane w różnych branżach przemysłu. Vita Polymers Poland (w ramach Grupy Vita) przynależy do dywizji Vita Comfort Foams Europe, będącej największym w Europie dostawcą pianek komfortowych dla meblarstwa. Strategia Grupy Vita znajduje się na stronie internetowej grupy pod adresem: <https://www.thevitagroup.com/legal-csr/>

¹ Vita Polymers Poland Sp. o.o. wpisana jest do rejestru przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Wrocławia Fabrycznej IX Wydział Gospodarczy KRS pod numerem 0000015447

² Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych tj. z dnia 4.10.2021 r. Dz.U. Nr 1800 z 2021r, ze zm.

Działalność Vita Polymers Poland w Polsce

Vita Polymers Poland ma główną siedzibą w Brzegu Dolnym, przy ul. Sienkiewicza 31/33.
Vita Polymers Poland Sp. z o.o. działa w Polsce w pięciu lokalizacjach.

Struktura organizacyjna podatnika na dzień 31 grudnia 2021 r.

- zakład w Brzegu Dolnym przy ul. Sienkiewicza 31/33
- zakład w Psarach k. Wrocławia przy ul. Pogodnej 2
- zakład w Lublinie przy ul. Feliksa Strojnowskiego 27
- zakład w Żarach przy ul. Św. Brata Alberta 9
- zakład w Tychach przy ul. Przejazdowej 99

Działalność Vita Polymers Poland w 2021 roku koncentrowała się – tak jak w latach ubiegłych – na rozwijaniu biznesu piankowego, co znalazło odzwierciedlenie w zrealizowanych – bardzo dobrych – wynikach Spółki pomimo trudnego otoczenia makroekonomicznego.

Misja podatkowa Spółki

Vita Polymers Poland jest odpowiedzialnym, rzetelnym i transparentnym podatnikiem, wywiązującym się z obowiązków podatkowych z uwzględnieniem oczekiwań zarówno interesariuszy zewnętrznych jak i wewnętrznych.

Spółka jako podmiot gospodarczy posiadający misję społecznej odpowiedzialności, prowadzący działalność na szeroką skalę oraz posiadający wielooddziałową strukturę, kładzie nacisk na rzetelność, prawidłowość, transparentność oraz terminowość swoich rozliczeń podatkowych.

Realizowanie obowiązków publicznoprawnych oraz konieczność uiszczenia należności z tego tytułu na rzecz Skarbu Państwa traktowane są przez władze Spółki jako obowiązek wynikający z prowadzenia działalności na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w szczególności jako należny zwrot części udziałów zysku na rzecz społeczeństwa, w którym Spółka funkcjonuje i którego zasoby osobowe i rzeczowe wykorzystuje.

Wizja podatkowa Spółki

Vita Polymers Poland efektywnie wywiązuje się z obowiązków podatkowych wynikających z przepisów prawa w poszanowaniu szeroko rozumianej odpowiedzialności społecznej.

Zawierane przez Spółkę transakcje realizowane są z uwzględnieniem wykorzystania zasady odpowiedzialności społecznej oraz strategicznej roli jaką pełni Vita Polymers Poland w swojej trzydziestoletniej działalności na terenie Rzeczypospolitej Polskiej.

Podstawową zasadą działalności Spółki jest płacenie należnych zobowiązań podatkowych.

Spółka wykazuje się niską skłonnością do ryzyka podatkowego oraz minimalizuje ryzyko sporu z organami podatkowymi.

Cele strategii podatkowej Spółki

Strategia podatkowa Vita Polymers Poland ma na celu zapewnić, zgodnie z misją i wizją podatkową:

- wsparcie w realizacji strategicznych celów biznesowych;
- podejmowanie odpowiedzialnych decyzji biznesowych;
- prawidłowe realizowanie obowiązków rozliczeniowych i sprawozdawczych;
- prawidłowe deklarowanie i rozliczanie zobowiązań podatkowych;
- współpracę z organami Krajowej Administracji Skarbowej w ramach dostępnych mechanizmów

Realizacja strategii podatkowej w roku podatkowym 2021 r.

Zgodnie z przyjętym podejściem strategia podatkowa Spółki jest dostosowana do zmian zachodzących w otoczeniu zewnętrznym i wewnętrznym oraz próbie identyfikowania nowych ryzyk jakie wynikają z racji prowadzenia działalności biznesowej.

Spółka reaguje na zachodzące w zakresie prawa podatkowego zmiany. Wynika to w szczególności z wprowadzania zmian prawa podatkowego w sposobie opodatkowania lub określenia nowej podstawy opodatkowania. Vita Polymers Poland realizując swoją misję, wizję i cele strategii podatkowej skupia się przede wszystkim na swojej działalności produkcyjnej i sprzedaży pianki poliuretanowej, głównie na rynku meblarskim. Konsekwencje podatkowe są analizowane jako istotny czynnik mający wpływ na podejmowane decyzje biznesowe.

Skala działalności oraz jej charakter wielooddziałowy wymusza na Spółce podjęcie szeregu działań sformalizowanych, które mają zapewnić aktywne zarządzanie ryzykiem biznesowym i podatkowym.

Zidentyfikowane ryzyka podatkowe przez Vita Polymers Poland w 2021 roku:

- ryzyko braku kontrahenta w wykazie podatników VAT czynnych prowadzonym przez Szefa Krajowej Administracji Podatkowej (skutki VAT i CIT);
- ryzyko braku rachunku bankowego kontrahenta w wykazie podatników VAT czynnych prowadzonym przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej;
- ryzyko dostosowania wewnętrznych procedur w związku z wejściem w życie SLIM VAT, w tym dotyczące zmiany obowiązków w zakresie faktur korygujących ujemnych oraz związane z tym ryzyko nieprawidłowego ujęcia transakcji;
- ryzyko dostosowania wewnętrznych procedur do zmian w zakresie JPK w tym nowych oznaczeń oraz ryzyko związane z nieprawidłowym ujęciem transakcji;
- ryzyko związane z istnieniem obowiązkowego mechanizmu podzielonej płatności (w szczególnych sytuacjach);
- ryzyko związane z nieświadomym uczestnictwem Spółki w łańcuchu podmiotów wyłudzających podatek VAT;
- ryzyko wynikające z niedookreślonego w ustawach podatkowych obowiązku dochowania należytej staranności (w tym w zakresie VAT, WHT czy TP);
- ryzyko związane z dostosowaniem wewnętrznych procedur i systemów do zmian związanych z COVID-19 w tym zastosowanie nowego sposobu liczenia wynagrodzeń;
- ryzyko związane z wprowadzeniem nowych wzorów deklaracji, formularzy i innych dokumentów;

Zidentyfikowane ryzyka podatkowe przez Vita Polymers Poland w 2021 roku c.d.:

Zewnętrzne	Wewnętrzne
brak zgodności z przepisami prawa polskiego	nieefektywny proces wymiany informacji i dokumentów warunkujące prawidłowe rozliczenia podatkowe
brak zgodności z przepisami prawa obcego	trudność w utrzymaniu wysokiego poziomu merytorycznego pracowników biorących udział pośredni w procesie ustalania zobowiązań podatkowych
częste i niejasne zmiany prawa podatkowego	wysoka rotacja kadry
złożone aspekty współpracy z kontrahentami	błędy ludzkie
odmienna interpretacja przepisów prawa podatkowego ,a w szczególności skomplikowane i nietypowe transakcje gospodarcze	problemy techniczne wdrażania kolejnych zmian podatkowych i rachunkowych bez vacatio legis zanim ustabilizują się zmiany dokonane po poprzednich zmianach
konieczność spełnienia wszystkich wymagań regulacyjnych	konsekwencje potencjalnych nadużyć
niepewna sytuacja ekonomiczna	skala prowadzonej działalności
zmiana umów w drodze następczych negocjacji lub orzeczeń właściwych organów, sądów i trybunałów	ryzyko zarządzania majątkiem, zwłaszcza w podatku od nieruchomości czy amortyzacji CIT, z uwagi na ilość środków trwałych

Procesy i stosowane procedury

Spółka stara się minimalizować powyższe ryzyka poprzez prowadzenie odpowiedniej polityki zatrudnienia, zapewniającej wykwalifikowaną kadrę pracowniczą, zaimplementowanie niezbędnych procedur związanych z realizacją obowiązków podatkowych, korzystanie w sprawach bieżących ze wsparcia zewnętrznych firm doradczych (wdrożeńiowych), dostosowywania zmian w systemie finansowo-księgowym oraz innych systemach pomocniczych.

W Spółce obowiązują procedury dotyczące nawiązywania współpracy z kontrahentami. Obejmują one weryfikację kontrahentów pod kątem wiarygodności, prowadzenia rzeczywistej działalności, posiadania wymaganych rejestracji czy koncesji (w tym rejestracji dla celów podatku VAT).

Weryfikacji podlegają dokumenty, a proces akceptacji dotyczący nowego kontrahenta czy dostawcy jest ściśle ustrukturyzowany.

Spółka posiada procedurę dotyczącą sprawdzania rachunków bankowych kontrahentów w wykazie podmiotów zarejestrowanych jako podatnicy VAT, niezarejestrowanych oraz wykreślonych i przywróconych do rejestru VAT (tzw. Biała Lista).

W zakresie raportowania schematów podatkowych Vita Polymers Poland posiada wdrożoną procedurę dostosowaną do wymogów ustawy Ordynacja podatkowa³. Procedura ta odwołuje się do lokalnej aplikacji stosowanej przez Spółkę do rejestrowania, analizowania i przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR-ów).

³Ustawa z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa tj. dnia 23.08.2021., Dz.U. nr 1540 z 2021.,ze zm.

Vita Polymers Poland z uwagi na rodzaj i skalę prowadzonej działalności jest zobowiązana do wypełniania i realizacji szeregu obowiązków sprawozdawczych i informacyjnych. Celem Spółki jest terminowe i prawidłowe informowanie właściwych organów podatkowych i instytucji o obowiązkach wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Spółka podejmuje niezbędne działania w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego na terenie Rzeczypospolitej Polskiej, a w szczególności:

- identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązku podatkowego;
- kalkuluje i terminowo uiszcza należne podatki na rachunki bankowe właściwych organów podatkowych;
- składa organom podatkowym właściwe zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, co do których składania Spółka jest zobowiązana z przepisów prawa podatkowego;
- sporządza lokalną dokumentację cen transferowych i udostępnia grupową dokumentację oraz analizy porównawcze;
- monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych oraz raportuje uzgodnienia, które stanowią schemat podatkowy do Szefa KAS;
- nie zawiera transakcji, które wskazują na istotne ryzyko podatkowe;
- zgodnie z przyjętą misją, wizją i celami nie dokonuje czynności mających na celu agresywną optymalizację podatkową.

Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Pomimo faktu, że w 2021 roku Spółka nie stosowała dobrowolnych form współpracy z Krajową Administracją Skarbową (w rozumieniu Działu IIB Ordynacji podatkowej), Vita Polymers Poland bierze aktywny udział we wzajemnych kontaktach z organami Administracji Skarbowej. Spółka uwzględniając charakter prowadzonej działalności, buduje pozytywną relację, opartą na wzajemnym zaufaniu i zrozumieniu.

W przypadku kierowanych do niej przez organy KAS zapytań, udziela odpowiedzi, przedstawiając stosowne wyjaśnienia według najlepszej wiedzy, zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa.

Spółka korzysta z przewidzianych prawem instrumentów w postaci składania wniosków o udzielenie indywidualnej interpretacji prawa podatkowego, opinii o stosowaniu zwolnienia itp.

Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi

W 2021 r. Spółka była zaangażowana w transakcje z podmiotami powiązanymi kapitałowo, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierzonego sprawozdania finansowego.

Poniższa tabela przedstawia główne transakcje zrealizowane z podmiotami powiązanymi w roku 2021. Szczegółowe dane zawarte są w sprawozdaniu finansowym Spółki za rok 2021.

Podmiot powiązany	Rodzaj transakcji
UAB VITA BALTIC INTERNATIONAL	zakup surowców, materiałów towarów handlowych oraz zakup pozostały sprzedaż wyrobów gotowych, surowców oraz sprzedaż pozostała
METZELER SCHAUM GMBH	zakup materiałów i towarów handlowych, sprzedaż pozostała,
VITA INDUSTRIAL LTD	zakup usług zarządczych, ŚT w budowie oraz zakup pozostały, refaktury usług, sprzedaż - oddelegowanie pracownika,

Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаныmi c.d.

Podmiot powiązany	Rodzaj transakcji
VITAFOAM MAGYARORSZAG	zakup materiałów i towarów handlowych, sprzedaż surowców oraz sprzedaż pozostała,
BALL&YOUNG LTD GB	sprzedaż ścinki,
BALL&YOUNG B.V. NL	sprzedaż ścinki,
VEENENDAAL SCHAUMSTOFFWERK GMBH	zakup surowców, materiałów i towarów handlowych, sprzedaż wyrobów gotowych.
DRAKA INTERFOAM B.V.	zakup materiałów i towarów handlowych,
VITAFOAM RS	sprzedaż wyrobów gotowych,
VITAFOAM CROATIA D.O.O	sprzedaż wyrobów gotowych,
VITA CELLULAR FOAM (ODDZIAŁY: THE ROSSENDALE COMBINING COMPANY, CALIGEN FOAM UK	sprzedaż wyrobów gotowych, sprzedaż ścinki, zakup materiałów, towarów handlowych oraz zakup pozostały, refaktura kosztów,
VITA LIQUID POLYMERS LTD	zakup surowców, materiałów i towarów handlowych oraz zakup pozostały, sprzedaż surowców, towarów handlowych

Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаныmi c.d.

Podmiot powiązany	Rodzaj transakcji
VITA GLOBAL LIMITED	udzielenie poręczenia,
RADIUM LATEX GMBH DE	zakup materiałów i towarów handlowych,
CALIGEN EUROPE BV	zakup materiałów i towarów handlowych,
VITAFOAM ROMANIA SRL	sprzedaż wyrobów gotowych,
RADIUM FOAM B.V.	refaktura usług związanych z udziałem w targach,
ICOA FRANCE SAS	sprzedaż wyrobów gotowych,
VITA TREASURY LIMITED	udzielenie pożyczki; usługa sekurytyzacji, udzielenie poręczenia,
I.M.P.E INDUSTRIAL MERIDONALE	refaktura kosztów,

Powyższe transakcje – jeżeli ich wartość przekroczyła ustawowe progi – zostały ujęte w dokumentacji cen transferowych za rok 2021. Spółka złożyła do właściwego Urzędu Skarbowego stosowne oświadczenie Zarządu Vita Polymers Poland w tym zakresie.

Transakcje z podmiotami powiązаныmi Spółka ujmuje w deklaracji TPR-C.

Obowiązki jako podatnik i płatnik

W 2021 roku Vita Polymers Poland realizowała poniższe obowiązki podatkowe jako podatnik:

Podatek	Powyżej 100 tys.	Powyżej 10 mln	Powyżej 100 mln
podatek dochodowy od osób prawnych CIT		X	
podatek od towarów i usług (VAT)			X
podatek od nieruchomości	X		

W roku podatkowym 2021 Spółka zrealizowała obowiązki podatkowe płatnika (inkasenta) wynikające z tytułów następujących podatków:

Podatek	Poniżej 1 tys.	Powyżej 10 mln
podatek dochodowy od osób fizycznych PIT		X
zryczałtowany podatek dochodowy od osób prawnych	X	

Schematy Podatkowe

Spółka dokłada szczególnej staranności w zakresie wywiązywania się z obowiązku przekazywania Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych (MDR). Spółka wprowadziła odpowiednie procedury, przeprowadziła szkolenia, a w jej strukturach funkcjonuje specjalny zespół odpowiedzialny za realizację obowiązku informacyjnego w tym zakresie.

W roku podatkowym 2021 Vita Polymers Poland przekazała do Szefa KAS informacje jak prezentuje tabela poniżej:

Podatek	Rola Spółki w schemacie podatkowym	Rodzaj informacji o schemacie podatkowym	Liczba przekazanych Szefowi KAS informacji o schemacie podatkowym
Podatek dochodowy od osób prawnych	korzystający	MDR-1	1

Wnioski o wydanie interpretacji

W roku podatkowym 2021 Spółka złożyła dwa wnioski o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej w wyniku czego otrzymała dwie interpretacje indywidualne od Dyrektora Krajowej Informacji Podatkowej.

Przedmiotowe wnioski o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej dotyczyły następujących podatków:

Podatek	Miesiąc wydania interpretacji	Krótki opis zagadnienia
Podatek dochodowy od osób prawnych	Październik 2021	Pytanie dotyczące czy należności uzyskane od Dłużników i przekazywane przez Spółkę do SPV w ramach usługi administrowania Wierzytelnościami nie będą stanowiły płatności opodatkowanych w Polsce, w tym płatności, o których mowa w art. 21 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, od których Spółka byłaby zobowiązana do poboru podatku u źródła na podstawie art. 26 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych - jest prawidłowe.
Podatek dochodowy od osób prawnych	Październik 2021	Pytanie dotyczące należności uzyskane od Dłużników i przekazywane przez Spółkę do SPV w ramach usługi administrowania Wierzytelnościami nie będą stanowiły płatności opodatkowanych w Polsce, w tym płatności, o których mowa w art. 21 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, od których Spółka byłaby zobowiązana do poboru podatku u źródła na podstawie art. 26 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych - jest prawidłowe.

W roku podatkowym 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie

- wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
- ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej
- wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722 i 1747). oraz o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

Działania restrukturyzacyjne

W roku podatkowym Spółka nie planowała ani 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 podatku dochodowym od osób prawnych.

Rozliczenia podatkowe z rajami podatkowymi

W roku podatkowym 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 i na podstawie art. 23v ust. 2 Ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydany na podstawie art. 86a § 10 Ordynacja podatkowa.

Dyrektor Zarządzający

Członek Zarządu

Wiesław Pacyna