INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

Rok podatkowy 2021

Wittchen S.A.

I. WPROWADZENIE

Wittchen S.A. jest liderem na polskim rynku luksusowych dodatków, głównie skórzanych, w segmencie klasy wyższej i średniej. Spółka prowadzi sprzedaż obuwia i odzieży oraz akcesoriów bagażowych. Specjalizuje się wyłącznie w sprzedaży i marketingu produktów. Nie zajmuje się ich produkcją. Spółka nabywa wyroby gotowe, które na zlecenie Spółki produkują zewnętrzni dostawcy.

Głównymi kategoriami sprzedawanych przez produktów są:

- torebki (zarówno skórzane, jak i z innych materiałów);
- portfele (zarówno męskie jak i damskie);
- akcesoria podróżne (walizki, plecaki, torby podróżne, kosmetyczki);
- ubrania i dodatki (odzież skórzana oraz nieskórzana, rękawiczki, paski, szale, apaszki, czapki, krawaty, skarpety);
- obuwie (zarówno męskie, jak i damskie);
- akcesoria pozostałe (pokrowce na garnitury, breloki, etui, saszetki, szkatułki, parasole, środki do pielęgnacji skóry, itp.).

Podstawa sporządzenia informacji

Obowiązek sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej wynika z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1406 ze zm.), dalej jako Ustawa o CIT, zgodnie z którym podatnicy, których przychody w roku podatkowym przekroczyły równowartość 50 mln euro są obowiązani do sporządzania

i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

W roku podatkowym od 01 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. Spółka osiągnęła przychody o wartości ponad 272 mln złotych. Suma aktywów bilansu za rok 2021 r. wyniosła ponad 315 mln PLN.

II. STRATEGIA SPÓŁKI I STRATEGIA PODATKOWA

Wittchen S.A. prowadzi sprzedaż produktów zarówno na rynku krajowym jak i rynkach zagranicznych. Sprzedaż eksportowa obejmuje głównie sprzedaż internetową na rynki europejskie oraz rynek ukraiński i rosyjski. Sprzedaż produktów Spółka realizuje w sklepach stacjonarnych oraz poprzez rozwój sprzedaży e-commerce na rynkach zagranicznych, w tym platformach typu marketplace. Strategia rozwoju Spółki opiera się na wzroście zarówno na rynku polskim jak i zagranicznych, zarówno w kanałach sprzedaży detalicznej, jak i internetowej. Głównym założeniem strategii jest zwiększenie sprzedaży poprzez ciągłe ulepszanie funkcjonalności sklepu internetowego jak również rozwój sprzedaży e-commerce. Strategii tej towarzyszy nieustanny rozwój zakresu oferowanych produktów.

Podmiotami odpowiedzialnymi za sprzedaż produktów są Wittchen S.A. oraz na poszczególnych rynkach: Wittchen GmbH, Wittchen S.R.O. i Wittchen Hungary Kft.

Wittchen S.A. posiada ok. 100 dostawców, którzy wykonują na zlecenie produkty z kolekcji zaprojektowanych przez Spółkę. Dostawcy są zlokalizowani przede wszystkim w Azji, a także częściowo w Europie. Żaden z dostawców w roku 2021 i 2020 nie osiągnął udziału większego niż 10% przychodów ze sprzedaży. Spółka powierza produkcję kluczowych asortymentów dostawcom o wieloletniej historii dobrej współpracy, natomiast dostawa danego rodzaju akcesoriów uzupełniających rozłożona jest na kilku niepowiązanych partnerów biznesowych.

W przyjętym modelu działania wszystkie procesy są skoncentrowane w Spółce Wittchen S.A., która specjalizuje się w marketingu produktów, zarządzaniu markami i kolekcjami oraz zapewnieniu prawidłowego przebiegu procesów logistycznych i dystrybucyjnych.

W odniesieniu do realizacji obowiązków podatkowych zasadniczym celem Spółki jest wykonywanie rozliczeń z tytułu podatków we właściwym czasie oraz wykazywanie i zapłata podatków w wysokości wynikającej z obowiązujących przepisów prawa. Mając na uwadze przedstawione podejście Spółki do rozliczeń podatkowych Spółka przyjmuje, że jest zobowiązana:

- przestrzegać przepisów podatkowych obowiązujących w każdym z krajów, w którym Spółka lub jej spółki zależne prowadzi działalność;
- sporządzać wszelkie zeznania podatkowe, deklaracje i informacje w wymaganej formie i treści oraz składać je właściwym instytucjom w ustawowych terminach;
- przygotowywać wymaganą przez prawo dokumentację oraz wszelkie informacje, które mogą być niezbędne w toku czynności podejmowanych przez organy administracji oraz zapewnić jej przechowywanie i dostępność przez wymagany czas;
- zatrudniać wykwalifikowanych specjalistów posiadających odpowiedni poziom wiedzy podatkowej, którzy rozumieją działalność Spółki oraz zapewniać ich cykliczne przeszkolenie;
- dokonywać okresowej weryfikacji sposobu realizacji obowiązków z obszaru podatków w celu wprowadzenia korekt w podejściu do dokonanych rozliczeń.

W obszarze należności publicznoprawnych na wywiązywanie się z obowiązków Spółki w zakresie rozliczeń podatkowych szczególny wpływ mają:

- regulacje celne związane z zakupem towarów, których produkcja odbywa się w przewarzającym zakresie poza terytorium Unii Europejskiej;
- regulacje dotyczące rozliczeń finansowych z podmiotami zagranicznymi, w tym Spółkami zależnymi, które realizują sprzedaż na poszczególnych rynkach europejskich (obszar cen transferowych);
- regulacje dotyczące realizacji sprzedaży na odległość do klientów detalicznych z różnych krajów.

III. ELEMENTY INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

III.1 Procesy i procedury podatkowe

Spółka w celu zarządzania wywiązywaniem się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego w sposób prawidłowy stosuje dostosowane do jej struktury procedury i procesy podatkowe. Realizacja funkcji podatkowej została scentralizowana w Wittchen S.A. Funkcjonujący w Spółce dział finansowo-księgowy zajmuje się nadzorem nad wykonaniem obowiązków w spółce oraz przez spółki zależne. Pracownicy pozostałych działów współpracują z działem finansowo-księgowym w celu należytego wywiązania się z obowiązków podatkowych. Wszystkie obszary działalności operacyjnej Spółki na bieżąco są poddawane analizie pod kątem ich zgodności z obowiązującymi regulacjami (w tym przepisami prawa podatkowego) z uwzględnieniem wykładni przepisów prawa prezentowanej przez organy podatkowe oraz sądy administracyjne.

W ramach stosowanych procesów i procedur zmierzających do prawidłowego wywiązania się z obowiązków podatkowych Spółka:

- □ gromadzi informacje zdarzeniach, które mają wpływ na wyliczenia podstaw opodatkowania i zastosowania właściwiej stawki podatku oraz w oparciu o gromadzone źródła ustala dane niezbędne do wyliczenia podstaw opodatkowania oraz zastosowania właściwiej stawki podatku;
- □ sporządza wymagane prawem deklaracje oraz inne dokumenty w celu zadeklarowania podatków we właściwej wysokości oraz dokonuje ich złożenia we właściwym czasie
- □ reguluje zobowiązania podatkowe w wysokość wynikających ze sporządzonych i złożonych deklaracji oraz innych dokumentów;
- □ okresowo weryfikuje prawidłowość wykonanych obowiązków i wprowadza korekty w ustalonych procedurach i procesach;
- □ przeprowadza okresowe szkolenia pracowników w celu zapewnienia aktualizacji wiedzy dotyczącej obowiązków podatkowych.

III.2 Dobrowolne formy współpracy z organami krajowej administracji skarbowej

Spółka roku podatkowym 2021 nie podejmowała działań zmierzających do podjęcia dobrowolnych form współpracy z organami KAS. Spółka nie zawarła z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej umowy o współdziałanie realizowanej w ramach Programu Współdziałania. Spółka nie wystąpiła także w wnioskiem o uprzednie porozumienie cenowe (APA) czy z wnioskiem o opinię zabezpieczającą.

W zakresie bieżących kontaktów z organami podatkowymi (KAS oraz organy samorządowe) Spółka prezentuje postawę otwartą zmierzającą do terminowej realizacji odpowiedzi lub wyjaśnień odnoszących się do wystąpień organów podatkowych.

III.3 Realizacja obowiązków podatkowych, w tym informacje o schematach podatkowych

W roku 2021 r., analogicznie jak w latach poprzednich, Spółka wykonywała obowiązki odnoszące się do następujących tytułów zakresu obciążeń publiczno-prawnych:

Lp.	Tytuł	Wykonywanie obowiązku w zakresie rozliczenia podatku w roku 2021
	podatek dochodowy od osób fizycznych	Tak
	PFRON	Tak
	składki na ubezpieczenie społeczne oraz składki z tytułów pokrewnych	Tak
	podatek od towarów i usług	Tak
	podatek od czynności cywilnoprawnych	Nie
	podatek dochodowy od osób prawnych	Tak
	podatek od nieruchomości	Tak
	podatek rolny	Tak
	WHT	Tak
	podatek akcyzowy	Nie
	należności celne	Tak

Spółka reguluje zobowiązania podatkowe oraz składa niezbędne deklaracje podatkowe w terminach ustawowych.

Za rok 2021 w Spółce powstał obowiązek dokonania 3 (słownie: trzech) zgłoszeń na formularzu MDR-1 w odniesieniu do schematów transgranicznych (umowy pożyczki, gdzie oprocentowanie zostało określne na warunkach przewidzianych dla tzw. *safe harbour*). Termin dokonania zgłoszeń przypadł w roku 2022 r. W odniesieniu do zgłoszeń wymaganych na pozostałych formularzach (tj.: MDR-2, MDR-3 i MDR-4) w roku 2021 w Spółce obowiązek nie powstał.

Spółka na bieżąco analizuje planowane i podejmowane czynności z punktu widzenia obowiązków odnoszących się do raportowania schematów podatkowych.

III.4 Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej

W roku 2021 r. Spółka dokonywała transakcji z podmiotami powiązanymi jednakże wartość poszczególnej transakcji nie przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów Spółki wynikającej z bilansu sporządzonego za rok 2021 r. Wartość każdej z transakcji zrealizowanej z podmiotem zależnym nie przekraczała progu przewidzianego w art. 11k ust. 2 Ustawy o CIT i w konsekwencji w odniesieniu do zrealizowanych transakcji nie powstał obowiązek sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych.

W roku 2021 r. Spółka zrealizowała następujące transakcje z podmiotami powiązanymi, które są konsekwencją modelu działania Spółki:

Lp.	Podmiot powiązany – strona transakcji	Udzielenie pożyczki pieniężnej	Sprzedaż towarów w celu odsprzedaży klientom końcowym
1	Wittchen GmbH	Tak	Tak
2	Wittchen SRO	Tak	Tak
3	Hungary Kft	Tak	Tak

III.5 Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych

W roku 2021 r. Spółka nie planowała ani nie podejmowała działań, które można zaliczyć do działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów zależnych.

III.6 Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnych interpretacji podatkowych, indywidualnych interpretacji podatkowych, wiążących informacji stawkowych (WIS), wiążących informacji akcyzowych (WIA)

W roku 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej;
- indywidualnej interpretacji podatkowej;
- wiążących informacji stawkowej (WIS);

- wiążącej informacji akcyzowej (WIA).

III.7 Dokonywanie rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz. U. z 2019 poz. 600) jako terytorium, gdzie w systemie podatkowym jest stosowana szkodliwa konkurencja podatkowa został wskazany Hongkong - Specjalny Region Administracyjny Chińskiej Republiki Ludowej.

W roku 2021 r. Spółka dokonała transakcji zakupu towarów od niezależnego producenta z siedzibą w Hongkongu. Płatności dokonane na rzecz ww. kontrahenta wyniosły 1932 789,69 USD (7467 410,74 w przeliczeniu na PLN). Kwota zrealizowanych płatności nie przekracza 5% sumy bilansowej aktywów Spółki wynikającej z bilansu sporządzonego za rok 2021 r. W odniesieniu do wskazanej transakcji Spółka jest zobowiązana do sporządzenia dokumentacji lokalnej stosownie do art. 11o ust. 1 Ustawy o CIT. Wynagrodzenie z tytułu zakupu towarów zostało ustalone na warunkach dokonywanych pomiędzy niezależnymi dobrze poinformowanymi Stronami.

Po transakcją wskazaną powyżej w roku 2021 r. Spółka nie realizowała żadnych innych transakcji z podmiotami z krajów lub terytoriów znajdujących się na liście zawartej w ww. Rozporządzeniu Ministra Finansów.

***