INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

Rok podatkowy 2022

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 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. Spółka osiągnęła przychody o wartości ponad 394 mln złotych. Suma aktywów bilansu za rok 2022 r. wyniosła ponad 303 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. 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. ,Wittchen Hungary Kft oraz WITTCHEN Romania S.R.L.

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 2022 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 wykonaniem obowiązków podatkowych Spółki oraz nadzorem nad wykonaniem obowiązków 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 2022 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 2022 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 2022
1	podatek dochodowy od osób fizycznych	Tak
2	składki na ubezpieczenie społeczne oraz składki z tytułów pokrewnych	Tak
3	PFRON	Tak
4	podatek od towarów i usług	Tak
5	podatek od czynności cywilnoprawnych	Tak
6	podatek dochodowy od osób prawnych	Tak
7	podatek od nieruchomości	Tak
8	WHT	Tak
9	podatek akcyzowy	Nie
10	należności celne	Tak
11	podatek od sprzedaży detalicznej	Tak

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

Za rok 2022 w Spółce powstał obowiązek dokonania 1 (słownie: jednego) zgłoszenia na formularzu MDR-1 w odniesieniu do schematu podatkowego transgranicznego polegającego na wypłacie dywidendy do zagranicznego udziałowca. W odniesieniu do zgłoszeń wymaganych na pozostałych formularzach (tj.: MDR-2, MDR-3 i MDR-4) w roku 2022 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 2022 r. Spółka dokonywała transakcji z podmiotami powiązanymi jednakże wartość poszczególnej transakcji nie przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów Spółki wynikającej z bilansu sporządzonego za rok 2022 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 2022 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
4	Wittchen Romania S.R.L.	Tak	Tak

III.5 Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych

W roku 2022 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 2022 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 2022 r. Spółka, podobnie jak w latach poprzednich, dokonała transakcji zakupu towarów od niezależnych producentów z siedzibą w Hongkongu. Płatności dokonane na rzecz ww. kontrahentów wyniosły 2.709.331 USD (11.925.934 w przeliczeniu na PLN). Kwota zrealizowanych płatności nie przekracza 5% sumy bilansowej aktywów Spółki wynikającej z bilansu sporządzonego za rok 2022 r. W odniesieniu do wskazanych 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.

Poza transakcjami z dostawcami w Hongkongu Spółka nie realizowała żadnych innych transakcji z podmiotami z krajów lub terytoriów znajdujących się na liście zawartej w ww. Rozporządzeniu Ministra Finansów.

***

JĘDRZEJ RAFAŁ WITTCHEN

Elektronicznie podpisany przez JĘDRZEJ RAFAŁ WITTCHEN
Data: 2023.12.29 14:43:51 +01'00'