INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ SPORZĄDZONA NA PODSTAWIE ART. 27C USTAWY O PODATKU DOCHODOWYM OD OSÓB PRAWNYCH

PODMIOT SPORZĄDZAJĄCY:
VERMEIREN POLSKA Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Trzebnicy przy ul. Łącznej 1, 55-100 Trzebnica, zarejestrowana przez Sąd Rejonowy dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu,
IX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS: 0000184049, REGON: 890227970, NIP: 9150010565

I. INFORMACJE OGÓLNE

1. Cel sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej

Informacja ma na celu wypełnienie obowiązku nałożonego na VERMEIREN POLSKA Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (dalej jako: „**VERMEIREN POLSKA**" lub „**Spółka**"), zgodnie z którym podatnicy inni niż podatkowe grupy kapitałowe, których przychody w poprzednim roku przekroczyły równowartość 50 mln euro, a także działający w formie podatkowej grupy kapitałowej, niezależnie od osiąganych przez grupę przychodów, są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.
Informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona za rok podatkowy Spółki rozpoczynający się 1 stycznia 2023 r. i zakończony 31 grudnia 2023 r. (dalej jako: „**Rok Podatkowy**"). Spółka posiada strategię podatkową, wskazującą podejście Spółki do zarządzania funkcją podatkową, określającą formuły decyzyjne, cele oraz środki umożliwiające prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych.

2. Podstawa prawna informacji o realizowanej strategii podatkowej

Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona na podstawie art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2022 r. poz. 2587 ze zmianami; dalej jako: „**Ustawa o CIT**").
Zgodnie z art. 27c Ustawy o CIT:
1. Podatnicy, o których mowa w art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2, są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.
2.Informacja o realizowanej strategii podatkowej obejmuje, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności, w szczególności:
1) informacje o stosowanych przez podatnika:
a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,
2) informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji

Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą,
3) informacje o:
a) transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, 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,
b) planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4,
4) informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:
a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2022 r. poz. 143, 1137, 1488, 1967, 2180 i 2236),
5) informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika 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 wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej
- z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.
3. Informacja o realizowanej strategii podatkowej sporządzana przez podatkową grupę kapitałową zawiera informacje, o których mowa w ust. 2, w odniesieniu do podatkowej grupy kapitałowej oraz każdej ze spółek wchodzących w jej skład.
4. Podatnik zamieszcza informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy, sporządzoną w języku polskim lub jej tłumaczenie na język polski, na swojej stronie internetowej w terminie do końca dwunastego miesiąca następującego po zakończeniu roku podatkowego.
5. W przypadku gdy podatnik nie posiada własnej strony internetowej, informację o realizowanej strategii podatkowej udostępnia w języku polskim na stronie internetowej podmiotu powiązanego w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4.
6. Na stronie internetowej, o której mowa w ust. 4 lub 5, są dostępne sporządzone i podane do publicznej wiadomości informacje o realizowanej strategii podatkowej za poszczególne lata.
7. W terminie, o którym mowa w ust. 4, podatnik jest obowiązany przekazać za pomocą środków komunikacji elektronicznej w rozumieniu art. 2 pkt 5 ustawy z dnia 18 lipca 2002 r. o świadczeniu usług drogą elektroniczną (Dz.U. z 2020 r. poz. 344 ze zm.) naczelnikowi urzędu skarbowego właściwemu dla podatnika informację o adresie strony internetowej, o której mowa w ust. 4 lub 5.
8. W przypadku niewykonania obowiązku, o którym mowa w ust. 7, podatnik podlega karze pieniężnej. Karę pieniężną nakłada naczelnik urzędu skarbowego właściwy dla podatnika, w drodze decyzji, w wysokości do 250 000 zł.

9. W zakresie nieuregulowanym w ust. 8 do nakładania kary pieniężnej stosuje się przepisy działu IVA ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. - Kodeks postępowania administracyjnego.
10. Do postępowania w sprawie nałożenia kary pieniężnej, o której mowa w ust. 8, stosuje się odpowiednio przepisy działu IV Ordynacji podatkowej, przy czym od decyzji w sprawie nałożenia kary pieniężnej przysługuje odwołanie do dyrektora izby administracji skarbowej.
11.Przepisy ust. 1-10 nie mają zastosowania do podatnika będącego:
1) stroną umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s § 1 Ordynacji podatkowej;
2) uczelnią w rozumieniu ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. - Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce.
Na mocy art. 27b ust. 2 pkt 2 Ustawy o CIT podanie do publicznej wiadomości indywidualnych danych podatników, o którym mowa w ust. 1, dotyczy podatników innych niż podatkowe grupy kapitałowe, u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym, o którym mowa w ust. 1, przekroczyła równowartość 50 mln euro przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym roku kalendarzowego poprzedzającego rok podania indywidualnych danych podatników do publicznej wiadomości.

II. ELEMENTY INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

1. Procesy oraz procedury podatkowe

Niniejsza część zawiera informację o procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.
Spółka przestrzega przepisów prawa podatkowego oraz zarządza zobowiązaniami podatkowymi w ramach prowadzonej działalności operacyjnej. Spółka dokonuje kontroli oraz weryfikacji swoich rozliczeń podatkowych.
Składane deklaracje podatkowe, w tym zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązana jest Spółka na podstawie przepisów prawa podatkowego oraz rozliczenia podatkowe stanowią pełne odzwierciedlenie działalności gospodarczej Spółki.
Spółka wyznacza pracowników, którzy odpowiadają za wypełnianie obowiązków podatkowych Spółki i nadzorują prawidłowość rozliczeń podatkowych.
Spółka wykorzystuje wewnętrzne procesy jak również stosuje najlepsze praktyki w zakresie rozliczeń podatkowych.
Spółka realizuje procesy dotyczące zapłaty podatków, obejmujące:

- analizę zakresu działalności Spółki pod kątem obowiązków podatkowych,
- zebranie materiałów, na podstawie których wyliczana zostaje podstawa opodatkowania,
- obliczenie podstawy opodatkowania,
- kalkulację podatku,
- złożenie deklaracji podatkowej,
- zapłatę podatku.

W obszarach podatkowych, które nie zostały zagospodarowane dokumentami pisemnymi, Spółka dba o zapewnienie odpowiednich zasobów i procesów w celu spełnienia wymogów ustawowych oraz prawidłowego wykonania przepisów prawa podatkowego.

Spółka:

- uiszcza podatek dochodowy od osób prawnych,
- płaci miesięczne zaliczki na podatek dochodowy od osób prawnych,
- płaci miesięczne zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych,
- jest podatnikiem podatku od towarów i usług,
- składa w miesięcznych okresach plik JPK_VAT oraz reguluje zobowiązanie podatkowe z tego tytułu,
- opłaca podatki lokalne, w tym w szczególności podatek od nieruchomości,
- w ustawowych terminach przesyła informacje i deklaracje do organów podatkowych,
- sporządza lokalną i grupową dokumentację podatkową,
- monitoruje występowanie schematów podatkowych i jeśli wystąpi taki obowiązek, raportuje transakcje na odpowiednich formularzach.

Terminowe opłacanie podatków należy do obowiązków Spółki, świadczy o społecznej odpowiedzialności Spółki i przyczynia się do poprawy funkcjonowania państwa.
Spółka w celu prawidłowego wypełnienia obowiązków podatkowych:

- dochowuje należytej staranności,
- wykazuje proaktywną postawę w celu zapewnienia transparentności rozliczeń podatkowych,
- kładzie nacisk na weryfikację swoich kontrahentów i partnerów biznesowych, w szczególności pod względem miejsca siedziby i prowadzonej działalności gospodarczej, rejestracji do VAT, dokonuje sprawdzenia formalnego statusu kontrahentów, weryfikuje warunki oraz okoliczności transakcji zgodnie z przyjętą metodyką należytej staranności, sprawdza występowanie rachunku bankowego kontrahenta na białej liście, bada transakcje z podmiotami zagranicznymi pod kątem występowania podatku u źródła, w zakresie wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów – przed każdą dostawą weryfikuje kontrahentów pod kątem zarejestrowania dla potrzeb transakcji wewnątrzwspólnotowych oraz gromadzi dokumentację, która umożliwia jej prawidłowe zastosowanie stawki 0% itd.,
- wspiera rozwój wiedzy kadry pracowniczej z zakresu prawa podatkowego,
- podejmuje decyzje w celu ograniczania ryzyka podatkowego poprzez minimalizację zagrożeń ze strony otoczenia zewnętrznego oraz wewnętrznego,
- rozwija swój system zarządzania ryzykiem podatkowym i kontroli podatkowej,
- na bieżąco identyfikuje potencjalne ryzyka podatkowe,
- rozstrzyga wątpliwości dotyczące kwestii podatkowych na podstawie obowiązujących przepisów podatkowych, w uwzględnieniem linii orzeczniczych organów podatkowych oraz sądów administracyjnych,
- dokonuje konsultacji dotyczących kwestii podatkowych z podmiotami zajmującymi się świadczeniem usług doradztwa podatkowego.

2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Niniejsza część zawiera informację o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

Spółka w 2023 r. nie realizowała form dobrowolnej współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w szczególności nie były zawierane umowy współdziałania, uprzednie porozumienia cenowe, czy też opinie zabezpieczające przed klauzulą przeciw unikaniu opodatkowania.

3. Informacja o realizacji obowiązków podatkowych, w tym informacje o schematach podatkowych

Niniejsza część zawiera informację na temat realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą.
Spółka prowadzi działalność gospodarczą, która realizuje cele gospodarcze Spółki, a która nie służy celom strukturyzacji podatkowej ani unikania opodatkowania. Spółka postępuje prawidłowo w zakresie wypełniania obowiązków podatkowych. W przypadku wątpliwości Spółka korzysta z dostępnych interpretacji, objaśnień podatkowych oraz usług doradztwa podatkowego.
W Roku Podatkowym Spółka realizowała obowiązki podatkowe w odniesieniu m.in. do następujących podatków i opłat:

- podatek dochodowy od osób prawnych,
- podatek dochodowy od osób fizycznych,
- podatek od towarów i usług,
- podatek od nieruchomości,
- podatek od środków transportowych,
- podatek rolny / leśny,
- cło.

Spółka reguluje zobowiązania podatkowe oraz składa niezbędne deklaracje podatkowe w terminach ustawowych.
Informacje o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej:
W 2023 roku Spółka nie zidentyfikowała żadnego schematu podatkowego, w związku z czym nie miała obowiązku przekazania informacji o schematach podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.
W związku z powyższym Spółka nie miała obowiązku dokonywania zgłoszeń i nie dokonywała zgłoszeń na formularzach MDR-1, MDR-2, MDR-3, MDR-4.

4. Transakcje z podmiotami powiązanymi

Niniejsza część zawiera informację o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, 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.
Suma bilansowa Spółki na dzień 31 grudnia 2023 r. wyniosła 93 111 328,75 PLN.
Tym samym, w informacji o realizowanej strategii podatkowej Spółka zobowiązana jest wykazać te transakcje z podmiotami powiązanymi, których wartość przekroczyła 4 655 566,44 PLN.
Wartość transakcji z podmiotami powiązanymi określona została na podstawie art. 11k ust. 4 i 5 oraz art. 11l Ustawy o CIT.
Transakcje z podmiotami powiązanymi:

W 2023 roku Spółka realizowała następujące transakcje jednorodne z podmiotami powiązanymi, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów:

Sprzedaż

Sprzedawca	Nabywca
VERMEIREN POLSKA	VERMEIREN NV
	VERMEIREN DEUTSCHLAND GMBH
	VERMEIREN ITALIA SRL
	VERMEIREN AUSTRIA GMBH
	VERMEIREN FRANCE
	VERMEIREN SCHWEIZ AG
	VERMEIREN IBERICA

Zakup

Sprzedawca	Nabywca
VERMEIREN NV	VERMEIREN POLSKA
VERMEIREN DEUTSCHLAND GMBH	
VERMEIREN AUSTRIA GMBH	
VERMEIREN ITALIA SRL	
VERMEIREN IBERICA	

5. Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne

Niniejsza część zawiera informację o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4
W Roku Podatkowym Spółka nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych, jak również nie planowała podjęcia takich działań w przyszłości.

6. Informacja o złożonych wnioskach

Niniejsza część zawiera informację o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:
a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2022 r. poz. 143, 1137, 1488, 1967, 2180 i 2236),
Wykaz złożonych w Roku Podatkowym wniosków, wraz z uwzględnieniem strony składającej wniosek oraz zakres wniosku został wskazany w poniższej tabeli.

W 2023 r. Spółka nie złożyła żadnego z ww. wniosków.

Rodzaj wniosku	Strona składająca wniosek	Zakres wniosku
Ogólna interpretacja podatkowa	Brak	Brak
Interpretacja przepisów prawa podatkowego	Brak	Brak
Wiążąca informacja stawkowa	Brak	Brak
Wiążąca informacja akcyzowa	Brak	Brak

7. Rozliczenia podatkowe w rajach podatkowych

Niniejsza część zawiera informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika 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 wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.
W trakcie Roku Podatkowego, za który sporządzana jest informacja o realizowanej strategii podatkowej 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 Ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2021 r., poz. 1426, ze zm.) oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.