

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za 2020 r.

W.Kruk Spółka Akcyjna

Sporządzono: 28.12.2021 r.

Wykaz pojęć i skrótów

Dla celów niniejszego dokumentu poniższe terminy przyjmują następujące znaczenie:

Skrót	Opis
<i>2020 r.</i>	Rok podatkowy rozpoczęty w dniu 1 stycznia 2020 r. i zakończony w dniu 31 grudnia 2020 r.
<i>Grupa</i>	Spółka VRG S.A. wraz ze wszystkimi podmiotami zależnymi
<i>W.Kruk, Spółka</i>	W.Kruk Spółka Akcyjna
<i>VRG</i>	VRG Spółka Akcyjna
<i>Dział Księgowości</i>	Wyodrębniony w VRG zespół odpowiedzialny za organizację i prowadzenie ksiąg rachunkowych oraz przygotowanie sprawozdań finansowych, jak również zajmujący się bieżącymi rozliczeniami podatkowymi Spółki
<i>Ustawa o CIT</i>	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2021 r., poz. 1800).
<i>Ordynacja podatkowa</i>	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2021 r., poz. 1540).
<i>Ustawa o PIT</i>	Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1128).

Ustawa o podatku akcyzowym Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 722).

Ustawa o VAT Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 685).

1. Wstęp

Niniejszy dokument przedstawia informację o strategii podatkowej realizowanej w 2020 r. przez W.Kruk Spółka Akcyjna, sporządzoną na podstawie art. 27c ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Spółka, jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych, u którego wartość przychodów uzyskana w roku podatkowym zakończonym w dniu 31 grudnia 2020 r., przekroczyła równowartość kwoty 50 mln EUR¹, jest zobowiązana do sporządzenia i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok finansowy (podatkowy) zakończony z dniem 31 grudnia 2020 r.

Niniejsza informacja Spółki została sporządzona zgodnie z art. 27c ust. 2 i nast. ustawy o CIT.

2. W.Kruk

Spółka prowadzi działalność w zakresie projektowania, produkcji oraz sprzedaży detalicznej biżuterii, zegarków i akcesoriów. W.Kruk jest najstarszą marką jubilerską w Polsce. Głównym segmentem działalności operacyjnej W.Kruk jest sprzedaż detaliczna złotej i srebrnej biżuterii, biżuterii z kamieniami szlachetnymi oraz autorskich kolekcji inspirowanych najnowszymi trendami. Realizacja sprzedaży w tym zakresie odbywa się przede wszystkim w salonach firmowych na terenie całego kraju. Spółka również zajmuje się detaliczną sprzedażą zegarków różnych marek.

Tabela 1. Podstawowe informacje o Spółce

Spółka	W.Kruk Spółka Akcyjna
Adres i siedziba Spółki	Ul. Pilotów 10, Kraków 31-462
Dane identyfikacyjne	Numer KRS: 0000500269 Numer NIP: 9452178161 Numer REGON: 123054986
Kapitał zakładowy	200 000 000 PLN

¹ <https://www.gov.pl/attachment/66e2c04f-b94a-43d8-aa1f-cd9b0cb39d78>

Data wpisu do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego	28.02.2014
Liczba pracowników (przeciętne zatrudnienie) w 2020 r.	964

3. Procesy oraz procedury

Podstawa prawna: Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a ustawy o CIT, podatnik przekazuje informacje o procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

W.Kruk zleca dopełnianie obowiązków podatkowych spółce z Grupy - VRG S.A. VRG przestrzega przepisów prawa podatkowego, analizując konsekwencje podatkowe związane z prowadzoną działalnością Spółki. W celu właściwego wykonywania obowiązków podatkowych, w kluczowych dla Spółki obszarach VRG opracowała procedury podatkowe, zapewniła odpowiednie zasoby i narzędzia uwzględniające charakter Spółki, jej strukturę organizacyjną, a także specyficzne wymagania branży jubilerskiej, w której W.Kruk działa.

W zakresie realizacji procesów podatkowych VRG wypracowała procedury obejmujące m.in. zasady księgowania i dokumentowania transakcji, zasady sporządzenia kalkulacji podatkowych, zasady dochowania należytej staranności przy weryfikacji kontrahentów, a także procedurę przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych.

Procedury określają sposób postępowania, prowadzący do prawidłowego rozliczenia podatków. Osoby zaangażowane w realizację obowiązków podatkowych w oparciu o wypracowane procedury posiadają odpowiednie kwalifikacje oraz doświadczenie, aby zapewnić prawidłowość rozliczeń. VRG dba o to, aby pracownicy byli merytorycznie przygotowani do wykonywania swoich obowiązków zapewniając im możliwość udziału w stosownych szkoleniach oraz samodzielnego doształcania.

Ponadto, w strukturach VRG funkcjonuje wewnętrzny dział compliance oraz audytu wewnętrznego. Spółka przy wsparciu VRG na bieżąco identyfikuje potencjalne ryzyka podatkowe. Tego rodzaju ryzyka analizowane są dokładnie przez Dział Księgowości. W sytuacjach budzących wątpliwości interpretacyjne Spółka zwraca się do zewnętrznych doradców w celu dochowania wszelkich zasad staranności przy rozliczeniu podatku.

4. Informacja o zrealizowanych przez Spółkę obowiązkach podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

Podstawa prawna: zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT podatnik przekazuje 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.

VRG w imieniu Spółki realizowała obowiązki podatkowe we wszystkich obszarach wymaganych przepisami prawa podatkowego biorąc pod uwagę zakres działalności Spółki.

Głównymi podatkami, w ramach których Spółka realizowała obowiązki są podatek dochodowy od osób prawnych (CIT) oraz podatek od towarów i usług (VAT) i cła. Informacje dotyczące rozliczenia CIT, w szczególności, wartość przychodów podatkowych, kosztów uzyskania przychodów dochodu podatkowego czy należnego podatku są publikowane regularnie na stronie internetowej Ministerstwa Finansów zgodnie z obowiązującymi przepisami. Ponadto, Spółka realizowała obowiązki w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) oraz podatku od nieruchomości.

Wypełniając obowiązki podatkowe VRG w imieniu Spółki kierowała się zasadami staranności, dokładności oraz ostrożności. W celu zapewnienia zgodności rozliczeń podatkowych z obowiązującymi przepisami, w 2020 r. VRG zadbała o odpowiednie zasoby, zarządzenia oraz systemy informatyczne w tym m.in. system Navision, V-DESK, GM-Soft. Dokładając należytej staranności VRG korzystała ze wsparcia profesjonalnych firm doradczych w zakresie doradztwa podatkowego w bieżącej działalności.

5. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą

Podstawa prawna: zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT podatnik przekazuje 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.

Spółka w 2020 r. nie zidentyfikowała żadnych schematów podatkowych i w związku z tym nie przekazała takiej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

6. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Podstawa prawna: zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 1 lit b ustawy o CIT, podatnik przekazuje informację w zakresie dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka nie korzystała z żadnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej w rozumieniu art. 27c ust. 2 pkt. 1 litera b ustawy o CIT.

7. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаныmi

Podstawa prawna: zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a) ustawy o CIT, podatnicy przekazują informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, 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 2020 r. wyniosła 673 479 631,14 PLN. W informacji o realizowanej strategii podatkowej Spółka zobowiązana jest wykazać te transakcje z podmiotami powiązanymi, których wartość przekroczyła 33 673 981,56 PLN.

W 2020 r. Spółka dokonała dwóch transakcji, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości² (ustalonej na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki). Transakcje te dotyczyły uzyskania poręczenia od podmiotu powiązanego oraz udzielenia poręczenia podmiotowi powiązanemu.

8. Informacja o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych

Podstawa prawna: zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b) ustawy o CIT, podatnicy przekazują 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 Ustawy o CIT.

W 2020 r. Spółka nie podejmowała ani nie planowała podjąć żadnych działań restrukturyzacyjnych, które mogłyby mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów z nią powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

9. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Podstawa prawna: zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 5 Ustawy o CIT, podatnicy przekazują 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 Ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 Ustawy o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji 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 oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

W szczególności na powyżej wskazanych terytoriach / krajach Spółka w 2020 r.:

- nie była zarejestrowana w celu rozliczania podatków,
- nie składała deklaracji ani formularzy podatkowych,
- nie pobierała i nie odprowadzała podatków.

² Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r., poz. 351, ze zm.)

10. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach

Podstawa prawna: zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 4 Ustawy o CIT podatnicy przekazują informacje o złożonych 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 o podatku akcyzowym.*

W 2020 r. Spółka nie złożyła żadnych wniosków o wydanie:

1. indywidualnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej;
2. ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej;
3. wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT;
4. wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.