



VIVE Textile Recycling Sp. z o.o.
02-220 Warszawa, ul. Łopuszańska 22
NIP 657 008 10 33, REGON 290508529
BDO 000000371
www.vive.com.pl

Adres korespondencyjny:
ul. K. Olszewskiego 6, 25-663 Kielce
tel./fax +48 41 347 63 50, 41 347 63 55

INFORMACJA

VIVE TEXTILE RECYCLING SP. Z O.O.

**O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ZA
ROK PODATKOWY**

OD 1 STYCZNIA 2021 R. DO 31 GRUDNIA 2021 R.

Niniejsza Informacja o Realizowanej Strategii Podatkowej stanowi realizację obowiązku nałożonego na określonych podatników podatku dochodowego od osób prawnych od 2021 roku, wynikającego z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1406 z późn. zm., dalej: ustawa CIT).

O NAS

VIVE Textile Recycling Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy – XIV Wydział Gospodarczy pod numerem KRS 0000089969 prowadzi działalność gospodarczą pod adresem 02-220 Warszawa ul. Łopuszańska 22, NIP 657-008-10-33, REGON 290508529. Kapitał zakładowy Spółki na dzień 31 grudnia 2021r. wynosił 2.888.000,00 zł.

Spółka VIVE Textile Recycling powstała w 1992 roku i jest największą spółką w strukturze VIVE Group. Zajmujemy się recyklingiem tekstyliów, sprzedażą hurtową i detaliczną sortowanej oraz niesortowanej odzieży używanej, sprowadzanej z krajów Europy Zachodniej i Centralnej.

Prowadzimy politykę zrównoważonego rozwoju, pragnąc sprostać społecznym i środowiskowym wyzwaniom, jakie obecny świat stawia przed wszystkimi podmiotami biznesowymi i publicznymi. Traktując swoje zaangażowanie na rzecz zrównoważonego rozwoju niezwykle poważnie, czujemy się, jako lider recyklingu, zobowiązani do podejmowania działań zarówno na rzecz środowiska, naszych pracowników, lokalnych społeczności, jak i edukacji rynku. Dokładamy wszelkich starań aby długoterminowy sukces naszej firmy osiągać nie tylko poprzez innowacyjne produkty i usługi, ale również poprzez odpowiedzialne traktowanie otoczenia, w którym funkcjonujemy.

VIVE Textile Recycling rozwija swoją działalność również w obszarach transportu i logistyki, oferując swoim klientom szeroki zakres usług TSL. Specjalizuje się także w transporcie ładunków przestrzennych i standardowych wysokokubaturowymi nadwoziami wymiennymi systemu BDF. Przewozy realizuje na rynku międzynarodowym, oferując system dystrybucji do sieci handlowych z wykorzystaniem własnego taboru dedykowanego.

Jesteśmy jednym z największych i najbardziej uznanych pracodawców w regionie. Wszystkim naszym pracownikom zapewniamy stabilne i jasne warunki zatrudnienia. Stale inwestujemy w rozwój pracowników. Wprowadzamy również rozwiązania wpływające na podnoszenie komfortu i bezpieczeństwa pracy.

Strategia podatkowa VIVE Textile Recycling Sp. z o.o.

Cele strategii podatkowej Spółki

VIVE Textile Recycling Sp. z o.o. realizuje strategię podatkową mającą na celu efektywne wywiązywanie się z obowiązków podatkowych wynikających z przepisów prawa działając w poszanowaniu zasad odpowiedzialności społecznej.

Priorytetem Spółki jest właściwe i terminowe wykonywanie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Zarząd i kierownictwo Spółki dokładają wszelkich starań aby zapewnić realizację celów w tym zakresie.

W Spółce obowiązują mechanizmy zapewniające skuteczną kontrolę organizacji z perspektywy wypełniania nakładanych na Spółkę obowiązków podatkowych oraz mające na celu ograniczanie ryzyka podatkowego.

Strategia podatkowa podlega okresowym przeglądom i jest dostosowywana do zmian zachodzących w otoczeniu i wewnątrz organizacji oraz do zidentyfikowania ryzyka podatkowego.

Nasze podejście do podatków

Kwestie podatkowe traktujemy jako odpowiedzialność naszego przedsiębiorstwa a płacenie podatków jako należny zwrot części zysku do społeczeństwa, w którym funkcjonujemy i wykorzystujemy jego zasoby.

Naszym celem jest umożliwienie wzrostu gospodarczego i postępu społecznego, oraz wywieranie pozytywnego wpływu na naszych klientów, pracowników, inwestorów i społeczność.

Kluczowe zasady jakimi się kierujemy to:

- podejmujemy się naszych spraw podatkowych w sposób, który generuje trwałą wartość, spełniając jednocześnie obowiązujące wymogi prawne i regulacyjne w zakresie podatków;
- należycie uwzględniamy intencje i ducha przepisów podatkowych, kontekst społeczny, w którym działa Spółka, pozycję oraz reputację w oczach opinii publicznej, administracji podatkowej oraz innych organów.

Nasza działalność gospodarcza generuje znaczne kwoty podatków, w tym podatku dochodowego od osób prawnych, podatku od osób fizycznych, podatku od wartości dodanej, podatku od nieruchomości, podatku od środków transportowych i innych. Jesteśmy zobowiązani do przestrzegania przepisów podatkowych w uczciwy i odpowiedzialny sposób oraz do otwartości i konstruktywnych relacji z organami podatkowymi.

Zarządzanie ryzykiem podatkowym

VIVE Textile Recycling Sp. z o.o. zarządza ryzykiem podatkowym poprzez rozpoznawanie i monitorowanie różnych rodzajów ryzyka oraz zgodnie z zasadami podatkowymi, które stosuje się w całej VIVE Group.

Ryzyka podatkowe obejmują ryzyko braku zgodności, ryzyko operacyjne i ryzyko transakcyjne.

Ryzyko braku zgodności

Szczególną uwagę zwracamy na to aby wszystkie zeznania podatkowe były dokładne i składane na czas. W tym celu nasze zespoły ds. finansów i IT utrzymują solidne systemy finansowo-księgowe, które regularnie podlegają wewnętrznym i zewnętrznym procesom audytu i kontroli, a w razie potrzeby angażujemy zewnętrzne usługi doradcze w zakresie zgodności.

Systemy finansowo- księgowe na bieżąco są aktualizowane i dostosowywane do nowych wymogów prawnych oraz sprawozdawczości podatkowej. Pracownicy działu księgowego regularnie aktualizują swoją wiedzę podatkową w celu sprawnego i rzetelnego wykonywania obowiązków podatkowych.

Ryzyko operacyjne

Zespoły finansowe we wszystkich operacjach handlowych organizacji ściśle współpracują z zespołami operacyjnymi. W rezultacie decyzje handlowe, finansowe i operacyjne są podejmowane po odpowiedniej dyskusji i komunikacji między działami.

Ryzyko transakcyjne

Oprócz codziennego ryzyka związanego z przestrzeganiem przepisów i ryzyka operacyjnego, od czasu do czasu pojawia się mniej rutynowe ryzyko transakcyjne. Ryzyko to wiąże się z wyborem kontrahenta nieuczciwego bądź takiego, który z powodów w znacznym stopniu od niego niezależnych, nie wywiązuje się z umowy.

W celu ograniczenia ryzyka pozyskujemy odpowiednie informacje o kontrahencie, dokonujemy ich analizy i jasno formułujemy klauzule kontraktowe aby nie dopuścić do możliwości dowolnej ich interpretacji.

W Spółce wdrożono procedurę należytej staranności w kontaktach biznesowych, rekomendowaną przez Ministerstwo Finansów.

Planowanie podatkowe

Celem planowania podatkowego jest uwzględnianie skutków podatkowych, które odnosimy do danego przedsięwzięcia. Planowanie podatkowe jest elementem stałego monitoringu bieżącej działalności przedsiębiorstwa.

Właściwe rozpoznanie skutków podatkowych podejmowanych czynności ma istotne znaczenie dla wyniku finansowego i obejmuje nie tylko kwestie związane z wysokością podatku. Stosujemy metody pomiaru obciążenia podatkowego, na podstawie których obliczamy m.in. tzw. efektywną stopę podatkową, monitorujemy płynność finansową. Korzystne ułożenie rozliczeń podatkowych wpływa na konkurencyjność naszego przedsiębiorstwa, m.in. poprzez zmniejszenie kosztów finansowania działalności, ryzyka niezyskania płatności oraz w wielu innych aspektach prowadzonej działalności.

W ramach planowania podatkowego zarządzamy stratami podatkowymi, płynnością, opodatkowaniem zdarzeń połączeniowych, podziałami oraz aportami w spółkach.

Podejście do optymalizacji podatkowej i efektywności podatkowej

Optymalizacja podatkowa

W VIVE Textile Recycling Sp. z o.o. optymalizowanie podatków związane jest wyłącznie z korzystaniem z dobrodziejstw przepisów i świadomym kształtowaniem naszych wyborów. Wybieramy korzystniejsze opcje lub eliminujemy działania powodujące dotkliwe skutki podatkowe, zgodnie z literą prawa.

Narzędzia, które wykorzystujemy w optymalizowaniu podatków wynikają z naszych praw wyboru (wybór metod amortyzacji, wybór płatności zaliczek na podatek dochodowy), swobód uznaniowych w postaci wyceny rynkowej dokonanej przez podatnika czy norm stymulacyjnych w postaci korzystania z ulg podatkowych.

Efektywność planowania

Największy wpływ na efektywność naszego planowania podatkowego mają: stałość planowania, przepływ wiedzy o podejmowanych i planowanych czynnościach pomiędzy osobami odpowiedzialnymi za planowanie a działem finansowym, handlowym czy marketingu, stałe monitorowanie zmian przepisów i tendencji, uwzględnienie wszystkich elementów, tj. nie tylko wysokości przychodów, kosztów i podatku, ale również momentów ich osiągnięcia, terminów płatności, kosztów eliminacji ryzyka, kosztów sporu, kosztów reprezentacji itp.

Poziom ryzyka

Nasza działalność gospodarcza jest narażona na różne rodzaje ryzyka, w tym ryzyka podatkowe. W miarę możliwości staramy się zrozumieć i ograniczyć te zagrożenia.

Nie podejmujemy świadomie żadnego ryzyka podatkowego. Podejście VIVE Textile Recycling Sp. z o.o. do ryzyka podatkowego jest proste; tj. zawsze dokładać wszelkich starań aby zapewnić zgodność z obowiązującymi przepisami. Składamy zeznania podatkowe w terminie lub przed terminem, płacimy wszystkie należne podatki, ubezpieczenia społeczne, VAT i inne podatki w terminie lub przed terminem.

I. Informacja o stosowanych przez VIVE Textile Recycling Sp. z o.o. procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych.

Ogólny nadzór nad realizacją obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego należy do Zarządu Spółki.

Rozliczenia podatkowe Spółki prowadzone są przez Dział Księgowości zarządzany przez Dyrektora Finansowego oraz Główną Księgową.

Pracownicy Działu Księgowości pod nadzorem Główniej Księgowej oraz Dyrektora Finansowego sporządzają zeznania podatkowe, a Spółka podejmuje działania zapewniające zapłatę podatku z zachowaniem ustawowego terminu.

Rozliczenia podatku dochodowego od osób fizycznych od pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę oraz osób pracujących na umowach cywilnoprawnych realizuje Dział Kadr i Płac.

Celem prawidłowego wywiązywania się z obowiązków podatkowych Spółka wdrożyła procedury i działania (funkcjonujące zarówno w formie pisemnej jak i w formie praktycznych procesów postępowania), w szczególności:

- procedurę dokumentowania sprzedaży exportowej i unijnej;
- zasady nawiązywania współpracy z nowymi klientami;
- procedurę dokumentowania usług niematerialnych;
- procedurę należytej staranności kupieckiej;
- procedurę inwentaryzacyjną spółek grupy VIVE;
- instrukcję rozliczenia podatku VAT w związku z przemieszczeniem towarów w procedurze magazynu typu CALL-OFF-STOCK;
- procedurę należytej staranności w zakresie realizacji podatku u źródła (WHT);

- procedurę w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązków związanych z przekazywaniem informacji o schematach podatkowych;
- procedurę należytej staranności w podatku VAT;
- procedurę weryfikacji rachunków bankowych kontrahentów z perspektywy podatku dochodowego od osób prawnych CIT oraz podatku od towarów i usług VAT;
- procedurę sporządzania dokumentacji cen transferowych;
- procedurę w zakresie potwierdzenia zgodności warunków transakcji z warunkami rynkowymi;
- procedurę obiegu i kontroli dokumentów oraz dowodów księgowych;
- procedurę elektronicznej ewidencji i sprawozdawczości odpadów (BDO);
- procedurę przewozu towarów objętych monitorowaniem SENT;
- procedurę zgłoszeń towarów do odprawy celnej.

II. Informacja o stosowanych dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W roku podatkowym 01.01.2021 r. – 31.12.2021 r. VIVE Textile Recycling Sp. z o.o. nie stosowała żadnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

III. Informacja odnośnie realizacji przez VIVE Textile Recycling Sp. z o.o. 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 podejmuje wszelkie niezbędne środki w celu prawidłowego określenia oraz terminowej zapłaty należności publicznoprawnych, w szczególności:

- identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych;

- rozstrzyga wątpliwości podatkowe, ewentualnie z wykorzystaniem usług doradców zewnętrznych;
- kalkuluje i terminowo uiszcza należne podatki;
- składa organom podatkowym wymagane deklaracje, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązuja ją przepisy prawa podatkowego;
- sporządza wymaganą dokumentację w zakresie cen transferowych;

A. Realizacja obowiązków podatkowych z zakresu podatków dochodowych:

- podatek dochodowy od osób prawnych (CIT) - Spółka była podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych w związku z działalnością prowadzoną na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej; Spółka w obowiązującym terminie złożyła zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) i należnego podatku dochodowego od osób prawnych CIT -8 za 2021r.;
- zaliczki w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) W roku podatkowym 2021 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako płatnik podatku dochodowego od osób fizycznych z tytułu wynagrodzeń pracowników oraz wypłat należności na podstawie umów cywilno-prawnych;

B. Realizacja obowiązków podatkowych z zakresu podatków bezpośrednich:

- podatek od towarów i usług VAT – Spółka była czynnym podatnikiem VAT, składała deklaracje podatkowe (VAT-7, VAT-UE, VAT UE-K, JPK_V7M);
- podatek od sprzedaży detalicznej – Spółka w 2021r. osiągała przychody ze sprzedaży detalicznej. Podstawę opodatkowania stanowiła osiągnięta w danym miesiącu nadwyżka przychodów ze sprzedaży detalicznej ponad kwotę 17 mln zł.

C. Realizacja obowiązków podatkowych z zakresu podatków lokalnych za 2021 rok:

- podatek od nieruchomości – Spółka była podatnikiem podatku od nieruchomości - w 2021r. Spółka składała deklaracje podatkowe (DN-1) i dokonywała wpłat podatku zgodnie z obowiązującymi przepisami;
- podatek od środków transportowych- Spółka w 2021r. była podatnikiem podatku od środków transportowych. Spółka składała deklaracje na podatek od środków transportowych DT-1 i dokonywała wpłat zgodnie z obowiązującymi przepisami;

D. VIVE Textile Recycling Sp. z o.o. nie zidentyfikowała żadnych schematów podatkowych, w związku z czym nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej żadnych informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

IV. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy 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:

W roku podatkowym 01.01.2021 r. – 31.12.2021 r. VIVE Textile Recycling Sp. z o.o. dokonała transakcji kontrolowanych o charakterze jednorodnym z następującymi podmiotami powiązanymi, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów:

suma bilansowa Spółki na dzień 31.12.2021 wynosiła 224.487.459,72 PLN.

- PROFITTEX GMBH – zakup surowca
- VIVE Logistic Services Sp. z o.o.- usługi logistyczne i magazynowania

V. Informacja o planowanych lub podejmowanych przez VIVE Textile Recycling Sp. z o.o. działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT

W roku podatkowym 01.01.2021 r. – 31.12.2021 r. VIVE Textile Recycling Sp. z o.o. nie podejmowała ani nie planowała działań restrukturyzacyjnych, tj:

- łączenia z innymi spółkami;
- przekształcenia w inną spółkę;

- wniesienia wkładu do innej spółki w postaci przedsiębiorstwa spółki lub jego zorganizowanej części (w tym w ramach podziału spółki);
- wymiany udziałów.

VI. Informacja o złożonych przez VIVE Textile Recycling Sp. z o.o. wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej:

W roku podatkowym 01.01.2021 r. – 31.12.2021 r. VIVE Textile Recycling Sp. z o.o. nie złożyła żadnych wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej.

VII. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych VIVE Textile Recycling Sp. z o.o. 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 roku podatkowym 01.01.2021 r. – 31.12.2021 r. VIVE Textile Recycling Sp. z o.o. nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.