VF Polska Distribution Sp. z o.o.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy zakończony 31 marca 2024 r.

Spis treści

I. OBOWIĄZEK SPORZĄDZENIA I PUBLIKACJI INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ... 3

II. INFORMACJE O CHARAKTERZE OGÓLNYM ... 4

III. SZCZEGÓŁOWE INFORMACJE O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ... 5

3.1. Procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych ... 5

3.1.1. Podatek dochodowy od osób prawnych ... 5

3.1.2. Podatek od towarów i usług ... 6

3.1.3. Podatek dochodowy od osób fizycznych ... 7

3.1.4. Cło ... 7

3.1.5. Procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych ... 8

3.2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej ... 8

3.2.1. Współpraca w ramach Programu Współdziałania ... 8

3.2.2. Pozostałe formy współpracy z organami podatkowymi ... 8

3.3. Obowiązki podatkowe na terytorium Polski oraz informacje o schematach podatkowych ... 8

3.3.1. Obowiązki podatkowe ... 8

3.3.2. Informacje o schematach podatkowych ... 9

3.4. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości ... 9

3.5. Działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych ze Spółką ... 10

3.6. Interpretacje podatkowe, wiążące informacje stawkowe oraz wiążące informacje akcyzowe. 10

3.7. Rozliczenia podatków na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową ... 10

I. OBOWIĄZEK SPORZĄDZENIA I PUBLIKACJI INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

Począwszy od 1 stycznia 2021 r. do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej: **ustawa o CIT**) zostały wprowadzone regulacje dotyczące obowiązku sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy przez wybranych podatników podatku dochodowego od osób prawnych.

Celem niniejszego dokumentu jest wypełnienie przez VF Polska Distribution Sp. z o.o. (dalej: **Spółka**) obowiązku sporządzenia i podania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej, wynikającego z art. 27c ustawy o CIT, za rok podatkowy Spółki trwający od 1 kwietnia 2023 r. do 31 marca 2024 r.

Niniejsze sprawozdanie z informacji o realizowanej strategii podatkowej zostało sporządzone w języku polskim i opublikowane na stronie internetowej Grupy VF, do której należy Spółka, dostępnej pod adresem: https://vfc.com/ w ustawowo wymaganym terminie, do końca dwunastego miesiąca następującego po zakończeniu roku podatkowego – tj. do 31 marca 2025 r.

We wskazanym terminie Spółka przekazała również naczelnikowi właściwego urzędu skarbowego informację o dokładnym adresie strony internetowej, na której opublikowana została niniejsza informacja.

Zgodnie z art. 27c ust. 2 ustawy o CIT, informacja o realizowanej strategii podatkowej Spółki za rok podatkowy trwający od 1 kwietnia 2023 r. do 31 marca 2024 r. nie zawiera danych objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

II. INFORMACJE O CHARAKTERZE OGÓLNYM

Spółka jest wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000108462. Spółka działa pod numerem NIP: 5262616408. Spółce nadano numer statystyczny REGON: 017520918.

Siedziba Spółki znajduje się w Warszawie przy ul. Cybernetyki 9, 02-677 Warszawa.

Spółka jest częścią Grupy VF zajmującej się produkcją i sprzedażą markowej odzieży, obuwia, plecaków, torebek i bagażu, akcesoriów, a także innych produktów. Firma posiada szerokie portfolio marek, a jej główne marki to: The North Face®, Vans®, Napapijri®, Eastpak®, Dickies®, Kipling®, Timberland®, Icebreaker®. Grupa VF jest zdywersyfikowana pod względem marek, kategorii produktów, kanałów dystrybucji i obszarów geograficznych. Produkty sprzedawane są m.in. w sklepach specjalistycznych, centrach handlowych oraz we własnej działalności skierowanej bezpośrednio do konsumentów, która obejmuje sklepy obsługiwane przez VF i e-commerce.

Spółka zajmuje się głównie marketingiem i dystrybucją niektórych produktów Grupy VF. Jej strategią biznesową jest pełnienie funkcji sprzedażowych, marketingowych i dystrybucyjnych w Polsce.

Spółka jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych, posiadającym nieograniczony obowiązek podatkowy.

Jednocześnie, Spółka prowadzi w Polsce działalność gospodarczą podlegającą opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług i jest zarejestrowana jako czynny podatnik VAT oraz podatnik VAT UE. Spółka składa deklaracje i informacje w zakresie podatku od towarów i usług za okresy miesięczne.

III. SZCZEGÓŁOWE INFORMACJE O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

3.1. Procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych

Spółka stosuje ostrożnościowe podejście w obszarze zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych. Gdy pojawiają się jakiekolwiek ryzyka podatkowe, są one identyfikowane, oceniane oraz odpowiednio zarządzane przez upoważnione do tego osoby.

Jednocześnie, w przypadku wątpliwości związanych z kwestiami podatkowymi, Spółka korzysta ze wsparcia wyspecjalizowanych w tym zakresie podmiotów (m.in. uzyskuje opinie podatkowe doradców podatkowych) oraz jeśli jest to rekomendowane – może występować z wnioskami o indywidualne interpretacje przepisów prawa podatkowego i w takim przypadku postępuje zgodnie z uzyskanymi interpretacjami do czasu zachowania aktualności stanu prawnego oraz stanu faktycznego występującego w Spółce, na podstawie których są wydane wspomniane interpretacje.

W celu prawidłowego zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych, Spółka posiada również procedury oraz stosuje szczególne zasady związane z określonymi obszarami prawa podatkowego.

Spółka przechowuje dokumentację podatkową częściowo w formie papierowej (w siedzibie Spółki) i częściowo w formie elektronicznej, zgodnie z obowiązującymi przepisami w zakresie terminów przechowywania tejże dokumentacji.

Poniżej Spółka przedstawia informacje w tym zakresie, ze szczególnym uwzględnieniem zasad i procedur dotyczących głównych kategorii podatków płaconych przez Spółkę – tj. podatku dochodowego od osób prawnych, podatku od towarów i usług oraz podatku dochodowego od osób fizycznych – a także procedur, do posiadania których Spółka jest zobowiązana na podstawie szczególnych przepisów prawa podatkowego.

3.1.1. Podatek dochodowy od osób prawnych

Spółka jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych dokłada wszelkich starań, aby przestrzegać obowiązków wynikających z przepisów ustawy o CIT oraz aktów wykonawczych do tej ustawy. W szczególności, w trakcie trwania roku podatkowego Spółka weryfikuje, czy występuje obowiązek zapłaty miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy i wpłaca zaliczki w wysokości skalkulowanej w sposób rzeczywisty (lub uproszczony – w przypadku wybrania takiej metody na dany rok podatkowy), zaś po zakończeniu roku składa zeznania roczne o wysokości uzyskanego w roku podatkowym dochodu lub poniesionej straty oraz rozlicza podatek dochodowy (jeśli obowiązek zapłaty wystąpi), przestrzegając terminów wynikających z przepisów prawa.

Ponadto, podczas tzw. walidacji bieżącej wydatków – zarówno transakcje kosztowe, wymienione w art. 16 ust. 1 ustawy o CIT, jak i inne transakcje podlegające wyłączeniu z kosztów podatkowych, są ujmowane przez Spółkę jako koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów. Analogiczna walidacja przeprowadzana jest w odniesieniu do przychodów (przychody podatkowe vs. przychody niepodatkowe).

Spółka wypełnia również obowiązki w zakresie cen transferowych, tj. w zakresie przygotowywania dokumentacji cen transferowych oraz wypełniania obowiązków sprawozdawczych w tym zakresie.

W ramach realizacji obowiązków podatkowych określonych w ustawie o CIT Spółka wypełnia również obowiązki w obszarze tzw. podatku u źródła, jeśli w danym okresie wystąpią transakcje podlegające opodatkowaniu tym podatkiem. Spółka posiada także pisemne procedury umożliwiające dochowywanie należytej staranności przy dokonywaniu wypłat podlegających opodatkowaniu tzw. podatkiem u źródła. Celem tych procedur jest określenie działań, jakie są podejmowane przez Spółkę w celu dochowania należytej staranności. Omawiane procedury zawierają opis zasad dotyczących kompletowania szczególnego rodzaju dokumentów, oświadczeń oraz kwestionariuszy od kontrahentów, na rzecz których Spółka dokonuje wypłat należności podlegających opodatkowaniu podatkiem u źródła, w tym takich, do których Spółka stosuje zwolnienia wynikające z przepisów ustawy o CIT lub nie pobiera podatku albo pobiera podatek według niższej niż podstawowa stawki na podstawie właściwej umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania. Zakres należytej staranności – zgodnie z projektem wytycznych Ministerstwa Finansów – jest uzależniony od wartości wypłacanych na rzecz danego podatnika należności oraz występujących powiązań pomiędzy Spółką a danym podatnikiem (podmiotem zagranicznym).

Ponadto – Spółka współpracuje z zewnętrznym podmiotem przeprowadzającym co roku weryfikację (audyt) sprawozdania finansowego Spółki. Proces ten obejmuje również weryfikację stosowanych przez Spółkę procedur dotyczących rozliczeń podatkowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych w oparciu o rozmowy i ustalenia z przedstawicielami Spółki.

Dodatkowo, w przypadku zidentyfikowania wątpliwości mogących mieć wpływ na sposób rozliczenia podatku lub prawidłowe wykonanie obowiązków podatkowych, Spółka korzysta z usług doradców podatkowych i firm doradztwa podatkowego. Tym samym – w przypadku niejasności co do stosowania przepisów prawa podatkowego – Spółka postępuje mając na względzie porady oraz wskazówki wyspecjalizowanych w tym zakresie podmiotów, uwzględniające doktrynę, a także obowiązujące stanowisko organów podatkowych oraz sądów administracyjnych.

W odniesieniu do roku podatkowego trwającego od 1 kwietnia 2023 r. do 31 marca 2024 r. Spółka skorzystała również z usługi firmy doradztwa podatkowego, która polegała na dokonaniu przeglądu podatkowego w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, tj. weryfikacji i potwierdzenia prawidłowości realizowanych przez Spółkę rozliczeń podatkowych.

3.1.2. Podatek od towarów i usług

Spółka – jako czynny podatnik VAT oraz podatnik VAT-UE – wypełnia szereg obowiązków w obszarze podatku od towarów i usług. W szczególności, Spółka dokumentuje sprzedaż fakturami zawierającymi określone w ustawie o VAT elementy z zastosowaniem odpowiednich stawek podatku od towarów i usług oraz prowadzi rejestry sprzedaży i zakupów. Ponadto, Spółka składała rozliczenia miesięczne – pliki JPK_VAT z częścią deklaracyjną, a także informacje podsumowujące – oraz wpłaca do urzędu skarbowego kwoty podatku od towarów i usług wynikające z deklaracji w terminach wynikających z przepisów prawa oraz w prawidłowej wysokości (jeśli obowiązek zapłaty podatku w danym okresie wystąpi).

Dodatkowo, Spółka – co do zasady – potwierdza również rejestrację i numer VAT w systemie VIES.

Ponadto, Spółka kontroluje status kontrahentów jako podatników podatku od towarów i usług oraz ich numery rachunków bankowych poprzez weryfikację poszczególnych danych na tzw. białej liście podatników.

Na bieżąco dokonywana jest również weryfikacja obowiązków Spółki w związku z mechanizmem podzielonej płatności w odniesieniu do poszczególnych transakcji.

W odniesieniu do miesięcznych rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług Spółka współpracuje również z zewnętrznym podmiotem specjalizującym się w usługach księgowych i doradztwa podatkowego, który dokonuje weryfikacji rejestrów Spółki i wspiera w przygotowaniu plików JPK, jak również wysyła w imieniu Spółki pliki JPK i informacje VAT-UE do urzędu skarbowego.

W celu zapewnienia prawidłowego wykonywania wskazanych powyżej obowiązków – analogicznie jak w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych – Spółka korzysta z usług doradców podatkowych i firm doradztwa podatkowego wspomagających Spółkę w obszarze wątpliwych zagadnień związanych z podatkiem od towarów i usług.

3.1.3. Podatek dochodowy od osób fizycznych

Spółka występuje także w charakterze płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych w odniesieniu do osób zatrudnionych w Spółce oraz realizuje związane z tym obowiązki wynikające z przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Jednocześnie, obowiązki podatkowe związane z podatkiem od osób fizycznych realizowane są przez upoważnionego przedstawiciela zewnętrznego na podstawie umowy o świadczenia usług w zakresie administracji płacowej. Umowa zapewnia ekspercką wiedzę i bezpieczne rozwiązania w zakresie stosowania lokalnego prawa według standardów ISO, zgodność z międzynarodowymi standardami bezpieczeństwa danych i zarządzania informacjami oraz zgodność z obowiązującymi przepisami i regulacjami podatkowymi w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych.

W celu zapewnienia prawidłowego wykonania wskazanych powyżej obowiązków, tak jak w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych oraz podatku od towarów i usług, Spółka korzysta z usług doradców podatkowych wspomagających Spółkę w obszarze budzących wątpliwości zagadnień.

Dodatkowo – gdyby w danym okresie dokonywane były wypłaty na rzecz zagranicznych podmiotów będących podatnikami podatku dochodowego od osób fizycznych – Spółka posiada procedury umożliwiające dochowywanie należytej staranności przy dokonywaniu wypłat podlegających opodatkowaniu podatkiem u źródła.

3.1.4. Cło

W przypadku wystąpienia obowiązków wynikających z przepisów prawa celnego, Spółka realizuje je za pośrednictwem przedstawicieli celnych działających w imieniu Spółki, na podstawie stosownych upoważnień będących podstawą reprezentacji Spółki przed urzędem celnym.

W ramach upoważnień agencje celne wykonują działania mające na celu przygotowanie wymaganych dokumentów w celu terminowego sfinalizowania zgłoszeń celnych, zgodnie z przeznaczeniem towarów w obszarze eksportu i importu oraz wykonują wszystkie czynności formalne przewidziane przepisami prawa celnego i podatkowego.

Spółka zasadniczo terminowo realizuje wszystkie zobowiązania celno-podatkowe na właściwy rachunek bankowy organów podatkowych.

3.1.5. Procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych

Spółka posiada wewnętrzną procedurę związaną z raportowaniem schematów podatkowych (MDR) w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych. Procedura ta pozwala w szczególności na prawidłowe identyfikowanie schematów podatkowych oraz terminowe wykonanie obowiązków ich przekazywania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej.

Obowiązek posiadania i stosowania tych procedur reguluje art. 86l Ordynacji podatkowej.

Wskazana procedura zawiera elementy oraz informacje wynikające z obowiązujących w tym zakresie regulacji.

3.2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

3.2.1. Współpraca w ramach Programu Współdziałania

Spółka nie korzysta z dobrowolnej formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej w ramach Programu Współdziałania przewidzianego w przepisach Ordynacji podatkowej.

3.2.2. Pozostałe formy współpracy z organami podatkowymi

Spółka współpracuje z organami Krajowej Administracji Skarbowej przy dokonywaniu bieżących rozliczeń podatkowych oraz w trakcie kontroli i czynności sprawdzających przeprowadzanych w Spółce, jak i w trakcie kontroli i czynności sprawdzających przeprowadzanych u kontrahentów Spółki w ramach tzw. kontroli krzyżowych. Spółka dokłada wszelkich starań, aby zachowywać przejrzystość wobec organów podatkowych oraz udzielać wyczerpujących odpowiedzi oraz wyjaśnień, a także terminowo przesyłać wymagane dokumenty.

Dodatkowo, Spółka korzysta z instrumentów pomocnych przy wykonywaniu obowiązków podatkowych, które są zapewniane przez organy podatkowe, takie jak przykładowo objaśnienia podatkowe lub informacje oraz wyjaśnienia zamieszczane na stronach internetowych organów Krajowej Administracji Skarbowej.

W przypadku znaczących wątpliwości w obszarze stosowania prawa podatkowego, Spółka może występować z wnioskami o interpretacje indywidualne przepisów prawa podatkowego i w przypadku ich uzyskania – do czasu zachowania aktualności stanu prawnego oraz stanu faktycznego wskazanego w uzyskanych przez Spółkę interpretacjach – stosuje się do rozstrzygnięć organu podatkowego.

3.3. Obowiązki podatkowe na terytorium Polski oraz informacje o schematach podatkowych

3.3.1. Obowiązki podatkowe

Spółka realizuje na terytorium Polski szereg obowiązków podatkowych, do których jest zobowiązana na podstawie obowiązujących przepisów prawa podatkowego.

Główne kategorie podatków płaconych / pobieranych przez Spółkę na terytorium Polski to podatek dochodowy od osób prawnych, podatek od towarów i usług oraz podatek od osób fizycznych – w

odniesieniu do osób zatrudnionych w Spółce. Informacje w zakresie realizowanych obowiązków oraz zasad związanych z rozliczaniem tych podatków zostały opisane powyżej, w punktach 3.1.1. – 3.1.3. niniejszego dokumentu.

Dodatkowo, Spółka realizuje szereg obowiązków dokumentacyjnych i sprawozdawczych na terytorium Polski w zakresie kwestii podatkowych.

W szczególności w odniesieniu do analizowanego roku podatkowego Spółka: (i) dokonywała wpłaty zaliczek na podatek dochodowy od osób prawnych w formie uproszczonej oraz złożyła rozliczenie roczne w tym zakresie i (ii) rozliczała podatek VAT, w tym składała pliki JPK oraz wpłacała podatek VAT należny za poszczególne miesiące.

Jednocześnie, Spółka realizuje obowiązki w zakresie cen transferowych, które obejmują przygotowanie dokumentacji lokalnej (tzw. *local file*), posiadanie dokumentacji grupowej (tzw. *master file*) oraz składanie informacji o cenach transferowych TPR-C. W odniesieniu do roku podatkowego zakończonego 31 marca 2024 r., obowiązki te zostały / zostaną przez Spółkę zrealizowane w wymaganych przepisami prawa terminach.

Spółka realizuje również szczególnego rodzaju obowiązki sprawozdawcze wynikające z przepisów ustaw podatkowych (w tym dotyczące tzw. podatku u źródła – w szczególności przygotowuje i składa IFT-2R oraz CIT-10Z).

Wskazane powyżej obowiązki – co do zasady – Spółka wypełnia w sposób prawidłowy oraz w ustawowo przewidzianych terminach.

Dodatkowo, w roku podatkowym trwającym od 1 kwietnia 2023 r. do 31 marca 2024 r. Spółka monitorowała na bieżąco aktualność zgłoszenia do Centralnego Rejestru Beneficjentów Rzeczywistych na podstawie przepisów ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu oraz wypełniała obowiązki wynikające z ustaw okołopodatkowych – w szczególności, Spółka złożyła informację o grupie podmiotów (CBC-P) na podstawie przepisów ustawy z dnia 9 marca 2017 r. o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami.

3.3.2. Informacje o schematach podatkowych

W roku podatkowym trwającym od 1 kwietnia 2023 r. do 31 marca 2024 r. Spółka nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

3.4. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości

W roku podatkowym trwającym od 1 kwietnia 2023 r. do 31 marca 2024 r. Spółka realizowała transakcje sprzedażowe i zakupowe w odniesieniu do towarów handlowych z podmiotem powiązanym ze Szwajcarii – których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości.

Dodatkowo, w roku podatkowym trwającym od 1 kwietnia 2023 r. do 31 marca 2024 r. Spółka realizowała transakcje finansowe (cash-pooling), których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości.

3.5. Działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych ze Spółką

W roku podatkowym trwającym od 1 kwietnia 2023 r. do 31 marca 2024 r. Spółka nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych ze Spółką.

3.6. Interpretacje podatkowe, wiążące informacje stawkowe oraz wiążące informacje akcyzowe

W roku podatkowym trwającym od 1 kwietnia 2023 r. do 31 marca 2024 r. Spółka nie uzyskała interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążących informacji stawkowych oraz wiążących informacji akcyzowych ani nie składała wniosków o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążących informacji stawkowych oraz wiążących informacji akcyzowych.

3.7. Rozliczenia podatków na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W roku podatkowym trwającym od 1 kwietnia 2023 r. do 31 marca 2024 r. Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

***

Niniejsza informacja o realizowanej w roku podatkowym trwającym od 1 kwietnia 2023 r. do 31 marca 2024 r. strategii podatkowej Spółki została zatwierdzona i podpisana za pomocą elektronicznego podpisu kwalifikowanego przez Zarząd VF Polska Distribution Sp. z o.o.

RENATA ĆMIEL-KRYSAKOWSKA; VF POLSKA DISTRIBUTION SP. Z O. O.
Digitally signed by RENATA ĆMIEL-KRYSAKOWSKA; VF POLSKA DISTRIBUTION SP. Z O. O.
Date: 2025.03.19 11:40:25 +01'00'

VITTORIO MARIN
Digitally signed by VITTORIO MARIN
Date: 2025.03.19 11:41:35 +01'00'

GEERT BERT J. HENDRICKX
Digitally signed by GEERT BERT J. HENDRICKX
Date: 2025.03.19 11:42:38 +01'00'