

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok 2021

Whirlpool Polska Appliances Sp. z o.o.

Niniejsza informacja została sporządzona w wykonaniu obowiązku określonego w art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

Spis treści

I.	Ogólne zasady strategii podatkowej Whirlpool Polska Appliances Sp. z o.o.	2
II.	Informacje o stosowanych procesach oraz procedurach.....	3
III.	Dobrowolne formy współpracy z organami KAS.....	4
IV.	Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium RP oraz liczba przekazanych informacji o schematach podatkowych	5
V.	Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаныmi	5
VI.	Informacja o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych	5
VII.	Informacja o złożonych wnioskach o wydanie interpretacji	6
VIII.	Informacja o rozliczeniach podatnika w tzw. rajach podatkowych.....	6

I. Ogólne zasady strategii podatkowej Whirlpool Polska Appliances Sp. z o.o.

Whirlpool Polska Appliances Sp. z o.o. („WPA”, „Spółka”) jest podmiotem należącym do Grupy Whirlpool, wiodącego światowego producenta sprzętu AGD. Spółka stoi na stanowisku, iż:

- kompletność i prawidłowość rozliczeń podatkowych świadczą o rzetelności i wiarygodności WPA;
- naruszenie przepisów prawa podatkowego może podważyć reputację tak WPA jak i całej Grupy Whirlpool oraz zaufanie, które pokładają w Spółce jej klienci oraz organy państwa.

Z tego względu WPA, działając zgodnie z przepisami powszechnie obowiązującego prawa, regulacjami wewnętrznymi oraz standardami i wytycznymi Grupy Whirlpool:

- (1) dokłada wszelkich starań, aby zapewnić, że spełnione są wszystkie ciężące na WPA wymogi podatkowe, tj. rozliczenia podatkowe Spółki są dokonywane zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego i bilansowego oraz rzeczywistym przebiegiem zdarzeń gospodarczych – zaś podatki są uiszczane terminowo;
- (2) nie angażuje się w jakiegokolwiek działania mające na celu uchylanie się od płacenia podatków lub unikania opodatkowania; w szczególności Spółka unika angażowania się w nieprzejrzyste struktury podatkowe oraz jakiegokolwiek działania niemające uzasadnienia biznesowego;
- (3) w razie pojawienia się istotnych wątpliwości w zakresie kwalifikacji prawnopodatkowej określonych stanów faktycznych lub interpretacji powszechnie obowiązujących przepisów prawa podatkowego – korzysta ze wsparcia wyspecjalizowanych doradców oraz przewidzianych w prawie podatkowym instrumentów zabezpieczenia pozycji podatkowej podatnika.

II. Informacje o stosowanych procesach oraz procedurach

WPA, jako podmiot prowadzący działalność gospodarczą, będący zarówno podatnikiem jak i płatnikiem podatków, dąży do realizowania swoich obowiązków zgodnie z prawem oraz dobrymi praktykami rynkowymi. W tym celu Spółka:

- w wybranych obszarach wdrożyła i stosuje procedury regulujące zarządzaniem wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie;
- w pozostałych obszarach (nieobjętych sformalizowanymi procedurami) – opiera się na funkcjonujących procesach podatkowych.

Spółka wdrożyła i stosuje również wewnętrzne mechanizmy kontrolne, w tym tzw. kontrole SOX, obejmujące mechanizmy mające bezpośredni wpływ na sprawozdanie finansowe.

W roku 2021 w Spółce stosowane były następujące procesy i procedury:

Obszar	Stosowane procedury
Ceny transferowe	Polityka cen transferowych
Podatek od towarów i usług	<i>Standard Operating Procedure</i> – procedura opisująca m.in. proces rozliczania VAT
Informacje o schematach podatkowych	Procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR)
Inne	Polityka Rachunkowości

Ponadto:

- (1) proces rozliczania podatku dochodowego od osób prawnych przez WPA realizowany był w stałej współpracy z renomowaną spółką doradztwa podatkowego, która odpowiada za kalkulację kwoty zaliczek oraz zobowiązania podatkowego za rok podatkowy;
- (2) proces kalkulacji zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych wykonywany był przez zewnętrzny podmiot, wyspecjalizowany w obsłudze procesów kadrowo-płacowych;
- (3) w Spółce stosowane były narzędzia informatyczne służące weryfikacji statusu podatkowego kontrahentów WPA.

III. Dobrowolne formy współpracy z organami KAS

Spółka nie jest stroną umowy o współdziałanie.

Intencją WPA jest przekazywanie informacji do organów podatkowych w sposób otwarty i zrozumiały oraz nieuczestniczenie w sporach podatkowych, które mogłyby negatywnie wpłynąć na wizerunek Spółki. Z tego względu, w relacjach z organami KAS, WPA kieruje się zasadami otwartości i współpracy. W ramach obowiązujących przepisów Spółka w sposób przejrzysty udostępnia tym organom dane i informacje związane z rozliczeniami podatkowymi oraz współpracuje z tymi organami w toku kontroli dotyczących podatków.

W razie:

- zidentyfikowania nieprawidłowości w rozliczeniach podatkowych – WPA dokonuje korekt rozliczeń podatkowych;
- zidentyfikowania nieprawidłowości w rozliczeniach podatkowych przez organy podatkowe – WPA dokonuje (w niespornym zakresie) korekt w terminach przewidzianych stosownymi przepisami proceduralnymi.

Jednocześnie w razie pojawienia się istotnych wątpliwości w zakresie kwalifikacji prawnopodatkowej określonych stanów faktycznych lub interpretacji powszechnie obowiązujących przepisów prawa podatkowego, Spółka dąży do uzyskania jednoznacznego stanowiska organów podatkowych poprzez uzyskanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego, jak również – gdyby okazało się to konieczne – korzystając z instrumentów takich jak:

- wniosek o zawarcie uprzedniego porozumienia cenowego (tzw. APA), o którym mowa w ustawie z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych;
Spółka wystąpiła z wnioskiem do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej o wydanie decyzji w sprawie uprzedniego porozumienia cenowego (APA). W trakcie roku podatkowego 2021 Spółka była w kontakcie z organem podatkowym i przekazywała wnioskowaną dokumentację ale porozumienie nie zostało jeszcze sfinalizowane.
- wniosek o opinię zabezpieczającą.

IV. Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium RP oraz liczba przekazanych informacji o schematach podatkowych

Spółka jest polskim rezydentem podatkowym; w roku 2021 realizowała obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w zakresie:

- podatku dochodowego od osób prawnych – jako podatnik i płatnik;
- podatku dochodowego od osób fizycznych – jako płatnik;
- podatku od towarów i usług;
- podatku od nieruchomości.

W roku 2021 Spółka nie zidentyfikowała uzgodnień spełniających definicję schematu podatkowego, tym samym nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

V. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi

W roku 2021 WPA realizowała następujące transakcje z podmiotami powiązanymi, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów Spółki.

Podmiot powiązany	Rodzaj transakcji realizowanej przez WPA
Whirlpool EMEA Spa	Zakup wyrobów gotowych przez WPA
	Zakup części zamiennych przez WPA
Whirlpool Company Polska Sp. z o.o.	Zakup wyrobów gotowych przez WPA
WHIRLPOOL SLOVAKIA spol. s r.o.	Zakup wyrobów gotowych przez WPA
Joint-Stock Comp. Indesit	Zakup wyrobów gotowych przez WPA

VI. Informacja o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych

W roku 2020, w związku z epidemią SARS-CoV-2 oraz jej wpływem na gospodarkę, podjęta została decyzja o przedłużeniu tzw. okresu restrukturyzacyjnego w WPA, w którym to Spółka stosuje obniżony wskaźnik rentowności. Decyzja ta dotyczyła również roku 2021.

VII. Informacja o złożonych wnioskach o wydanie interpretacji

W 2021 r. WPA złożyło następujące wnioski o interpretacje indywidualne:

Podatek	Przedmiot wniosku	Stanowisko Spółki
Podatek od towarów i usług	12.03.2021 odnośnie kas fiskalnych (0114-KDIP1-3.4012.753.2020.1.ISK)	Częściowo prawidłowe
Podatek od towarów i usług	14.07.2021 odnośnie faktur korygujących (0114-KDIP4-2.4012.307.2021.1.MC)	Częściowo prawidłowe

W roku 2021 WPA **nie składała** wniosków o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej;
- wiążącej informacji stawkowej;
- wiążącej informacji akcyzowej.

VIII. Informacja o rozliczeniach podatnika w tzw. rajach podatkowych

Spółka **nie dokonywała** w roku 2021 rozliczeń podatkowych 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 szczególności na powyżej wskazanych terytoriach/krajach Spółka w 2021 r.:

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