

Informacja o realizowanej strategii podatkowej przez Whirlpool Company Polska Sp. z o.o. za rok podatkowy 2022

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

(Dz. U. z 2022 r. poz. 2587, z późn. zm.)

Whirlpool Company Polska Sp. z o.o.

ul. Generała Jarosława Dąbrowskiego 216, 93-231 Łódź
Zarejestrowana w Sądzie Rejonowym dla Łodzi Śródmieście w Łodzi,
XX Wydział Gospodarczy Rejestrowy pod numerem 0000023258

NIP: 526-020-38-37. NIP-UE: PL 526-020-38-37. INR BDO: 000030980
kapitał zakładowy 540 876 500,00 zł

www.whirlpoolcorp.com

Spis treści

I.	Ogólne zasady strategii podatkowej Whirlpool Company Polska 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 powiązanymi	5
VI.	Informacja o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych	6
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 Company Polska Sp. z o.o.

Whirlpool Company Polska Sp. z o.o. („WCP”, „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 WCP;
- naruszenie przepisów prawa podatkowego może podważyć reputację tak WCP jak i całej Grupy Whirlpool oraz zaufanie, które pokładają w Spółce jej klienci oraz organy państwa.

Z tego względu WCP, 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 ciążące na WCP 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

WCP, 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 2022 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 WCP 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 WCP.

III. Dobrowolne formy współpracy z organami KAS

Spółka nie jest stroną umowy o współdziałanie.

Intencją WCP 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, WCP 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 – WCP dokonuje korekt rozliczeń podatkowych;
- zidentyfikowania nieprawidłowości w rozliczeniach podatkowych przez organy podatkowe – WCP 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 zakresie uprzedniego porozumienia cenowego (APA). W trakcie roku podatkowego 2022 Spółka była w kontakcie z organem podatkowym i przekazywała wnioskowaną dokumentację, ale porozumienie nie zostało 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 2022 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 2022 Spółka nie zidentyfikowała uzgodnień spełniających definicję schematu podatkowego w rozumieniu odpowiednich przepisów prawa podatkowego, a także nie otrzymała informacji od innych podmiotów, aby jakiegokolwiek działania Spółki były częścią schematu podatkowego. W związku z tym Spółka nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej żadnej informacji o schematach podatkowych.

V. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi

W roku 2022 WCP realizowała następujące transakcje z podmiotami powiązanymi, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów Spółki.

Rodzaj transakcji	Podmiot powiązany
Sprzedaż wyrobów gotowych przez WCP	Bauknecht Hausgeräte Gmbh
	Whirlpool EMEA S.r.l.
	Whirlpool France SAS
	Whirlpool Italia S.r.l.
	Whirlpool Management Emea S.r.l.
	Whirlpool UK Appliances Ltd

VI. Informacja o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych

W okresie, którego dotyczy niniejsza strategia przeprowadzono przegląd biznesu koncernu Whirlpool w regionie EMEA (Europa, Bliski Wschód i Afryka). W jego wyniku w 2023 r. podjęto decyzję o stworzeniu nowego podmiotu gospodarczego, który ma prowadzić działalność na terenie Europy (wraz z Wielką Brytanią). W ramach uzgodnień, w nowym przedsięwzięciu wezmą udział dwie firmy. Whirlpool będzie posiadał 25% udziałów, zaś turecki Arcelik 75%. Na mocy umowy aportowej podmioty z wyznaczonego obszaru, w tym Spółka WCP, zostaną przeniesione do nowo utworzonego podmiotu gospodarczego. W momencie opracowania i publikacji przedmiotowej strategii transakcja ta nie jest zakończona, ze względu na przedłużającą się procedurę uzyskania wymaganych zezwoleń od organów regulacyjnych w poszczególnych krajach.

VII. Informacja o złożonych wnioskach o wydanie interpretacji

WCP złożyła w roku 2022 następujący wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej:

Podatek	Przedmiot wniosku	Stanowisko Spółki
Podatek akcyzowy	prowadzenie elektronicznej ewidencji wyrobów akcyzowych	Prawidłowe

Spółka 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 2022 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 2022 r.:

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