

# **Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok 2020**

**Whirlpool Company Polska 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 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 powiązаныmi.....  | 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 ciężące 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 2020 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 zewnętrznego podmiotu, wyspecjalizowanego 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;
- 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 2020 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 2020 WCP złożyła następujące informacje o schematach podatkowych:

| Podatek                                   | Data złożenia informacji | NSP           |
|---|--------------------------|---------------|
| <b>Podatek dochodowy od osób prawnych</b> | 17.12.2020               | MDR3011193/20 |

## V. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi

W roku 2020 WCP realizowała następujące transakcje z podmiotami powiązanymi, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów Spółki.

| Rodzaj transakcji                          | Podmiot powiązany                      |
|--|--|
| <b>Sprzedaż wyrobów gotowych przez WCP</b> | Bauknecht Hausgeräte GmbH              |
|  | Whirlpool EMEA Spa                     |
|  | Whirlpool France SAS                   |
|  | Whirlpool Italia S.r.l.                |
|  | Whirlpool Polska Appliances Sp. z o.o. |
|  | Whirlpool UK Appliances Ltd            |

## VI. Informacja o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych

W roku 2020 Spółka nie planowała i nie podejmowała żadnych działań restrukturyzacyjnych.

## VII. Informacja o złożonych wnioskach o wydanie interpretacji

WCP złożyła w roku 2020 następujące wnioski o wydanie interpretacji indywidualnych:

| Podatek                           | Przedmiot wniosku  | Stanowisko Spółki |
|-----------------------------------|--|-------------------|
| <b>Podatek od towarów i usług</b> | Prawo do obniżenia podstawy opodatkowania w związku z wystawieniem faktury korygującej | 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 2020 rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w:

- Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, oraz
- Obwieszczeniu Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 26 lutego 2021 r. w sprawie ogłoszenia listy krajów i terytoriów wskazanych w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym przez Radę Unii Europejskiej, które nie zostały ujęte w wykazie krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wydawanym na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych, oraz dnia przyjęcia tego wykazu przez Radę Unii Europejskiej.