

Informacja o realizowanej strategii podatkowej przez Whirlpool Company Polska Sp. z o.o. za rok podatkowy 2021

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 2021 r. poz. 1800, 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 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 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 rozstrzygnięciu 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 2021 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 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 WCP złożyła następujące informacje o schematach podatkowych:

Podatek	Data złożenia informacji	NSP
Podatek dochodowy od osób prawnych	15.07.2021	MDR0775305/21

V. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi

W roku 2021 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 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 2021 Spółka nie planowała i nie podejmowała żadnych działań restrukturyzacyjnych.

VII. Informacja o złożonych wnioskach o wydanie interpretacji

WCP złożyła w roku 2021 następujące wnioski o wydanie interpretacji indywidualnych:

Podatek	Przedmiot wniosku	Stanowisko Spółki
Podatek od towarów i usług	wystawianie faktur do paragonów i postępowanie w sytuacji realizacji takiej sprzedaży	Prawidłowe w części
Podatek od towarów i usług	zastosowanie stawki podatku VAT w wysokości 0% w związku z wewnątrzwspólnotową dostawą towarów na podstawie posiadanych dokumentów	Prawidłowe
Podatek od towarów i usług	zastosowania stawki podatku VAT w wysokości 0% w związku z eksportem towarów na podstawie posiadanych dokumentów	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 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.