

Informacja o realizowanej strategii podatkowej przez Beko Poland Manufacturing Sp. z o.o. za rok podatkowy 2023

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

Beko Poland Manufacturing 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 13.830.500,00 zł

<https://www.beko-europe.com/>

Spis treści

I.	Ogólne zasady strategii podatkowej Beko Poland Manufacturing 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	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 Beko Poland Manufacturing Sp. z o.o.

Beko Poland Manufacturing Sp. z o.o. (do 31.07.2024 r. pod nazwą Whirlpool Company Polska Sp. z o.o.), dalej jako: („Beko PL Mfg”, „Spółka”) jest podmiotem należącym do Grupy Beko (w 2023 roku była częścią Grupy Whirlpool), wiodącego światowego producenta sprzętu AGD. Spółka stoi na stanowisku, iż:

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

Z tego względu Beko PL Mfg, działając zgodnie z przepisami powszechnie obowiązującego prawa, regulacjami wewnętrznymi oraz standardami i wytycznymi Grupy Beko (uprzednio Whirlpool):

- (1) dokłada wszelkich starań, aby zapewnić, że spełnione są wszystkie ciężące na Beko PL Mfg 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

Beko PL Mfg, 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, obejmujące mechanizmy mające bezpośredni wpływ na sprawozdanie finansowe.

W roku 2023 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 Beko PL Mfg 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 Beko PL Mfg.

III. Dobrowolne formy współpracy z organami KAS

Spółka nie jest stroną umowy o współdziałanie.

Intencją Beko PL Mfg 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, Beko PL Mfg 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 oraz plikach JPK – Beko PL Mfg dokonuje korekt rozliczeń podatkowych oraz plików JPK;
- zidentyfikowania nieprawidłowości w rozliczeniach podatkowych przez organy podatkowe – Beko PL Mfg 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;

Wnioskiem z dnia 30 grudnia 2019 roku Spółka zwróciła się do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej o potwierdzenie porównywalności warunków transakcji ustalonych pomiędzy Spółką, a jednym z podmiotów z grupy, z warunkami transakcji, które zostałyby ustalone pomiędzy podmiotami niezależnymi, oraz o potwierdzenie poprawności wyboru metody ustalania cen transferowych. W trakcie roku podatkowego 2023 Spółka była w kontakcie z organem podatkowym, ale porozumienie nie zostało sfinalizowane.

Z uwagi na uwarunkowania biznesowe w zakresie transakcji z podmiotem powiązanym, a także upływ czasu od dnia złożenia wniosku, Spółka na skutek podjętej analizy zdecydowała w 2024 roku o wycofaniu złożonego wniosku.

- 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 2023 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.

Dodatkowo Spółka w 2023 r. została zarejestrowana dla celów rozliczeń podatku od towarów i usług na terytorium Słowacji. W tym samym roku nastąpiło również wyrejestrowanie.

W roku 2023 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 2023 Beko PL Mfg realizowała następujące transakcje z podmiotami powiązanymi, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów Spółki.

Rodzaj transakcji	Podmiot powiązany
Sprzedaż wyrobów gotowych przez Beko Poland Manufacturing Sp. z o.o.	Whirlpool Management Emea S.r.l. (od 01.07.2024 r. Beko Europe Management S.r.l.)

VI. Informacja o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych

W okresie, którego dotyczy niniejsza strategia zakończył się strategiczny przegląd biznesu koncernu Whirlpool w regionie EMEA (Europa, Bliski Wschód i Afryka). W ramach przeglądu 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, zostaną przeniesione do nowo utworzonego podmiotu gospodarczego.

Jednym z kroków przygotowujących do realizacji umowy, była podjęta korporacyjnie decyzja, by wszystkie podmioty biorące udział w transakcji zgromadzić w tym samym pionie struktury organizacyjnej. W związku z powyższym zarząd spółki w dniu 22 września 2023 roku podjął uchwałę wyrażającą zgodę na zbycie wszystkich udziałów posiadanych w kapitale zakładowym jednostki dominującej przez Indesit Company Luxembourg S.A. na rzecz Whirlpool Euro Holdings B.V. Natomiast 25 września 2023 roku podpisano notarialnie umowę przeniesienia tychże udziałów.

W momencie opracowania i publikacji przedmiotowej strategii transakcja została zatwierdzona przez europejskich regulatorów i sfinalizowana w dniu 01.04.2024 r. W jej wyniku powstała nowa spółka Beko Europe BV, do której włączono spółkę Whirlpool Company Polska Sp. z o.o. (obecnie od 01.08.2024 r. Beko Poland Manufacturing Sp. z o.o.).

VII. Informacja o złożonych wnioskach o wydanie interpretacji

W 2023 roku Spółka nie występowała z wnioskiem o wydanie:

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

VIII. Informacja o rozliczeniach podatnika w tzw. rajach podatkowych

Spółka **nie dokonywała** w roku 2023 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 2023 r.:

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