



Informacja o realizowanej strategii podatkowej Vorwerk Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa za rok podatkowy 2022

Vorwerk Polska
Spółka z ograniczoną
odpowiedzialnością Sp.k.
ul. Na Ostatnim Groszu 3
54-207 Wrocław
Tel.048 71 78 07 200
Fax 048 71 78 07 209
E-mail
kontakt@vorwerk.pl

Wstęp

Niniejszy dokument stanowi informację o realizowanej strategii podatkowej (dalej: „Informacja”) przez Vorwerk Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa z siedzibą przy ul. Na Ostatnim Groszu 3, 54-207 Wrocław, wpisanej do Rejestru Przedsiębiorców pod numerem KRS: 0000443251, posiadającej NIP: 8971009166 oraz REGON: 930498537 (dalej: „Spółka”; „Vorwerk PL”).

Spółka jest zobowiązana do sporządzenia i podania do publicznej wiadomości Informacji na podstawie art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej: „Ustawa CIT”) ze względu na spełnienie warunków, o których mowa w art. 27b ust. 2 pkt 2 Ustawy CIT. Informacja została opracowana i opublikowana zgodnie z treścią powyższego przepisu oraz z uwzględnieniem wydanych przez Krajową Administrację Skarbową Wytycznych w zakresie Ram Wewnętrzznego Nadzoru Podatkowego (wersja 2.0 Czerwiec 2020 r.), w części, w jakiej treść tych Wytycznych pozwala zidentyfikować i opisać istniejące w Spółce mechanizmy zapewniające prawidłową realizację funkcji podatkowej.

Informacja dotyczy roku podatkowego, trwającego od 1 stycznia 2022 do 31 grudnia 2022 r. (dalej jako „rok podatkowy 2022”).

Przedmiotem przeważającej działalności Vorwerk PL jest sprzedaż detaliczna małego sprzętu AGD.



1. Procesy, procedury i dobrowolne formy współpracy z organami podatkowymi

1.1. Informacja o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

W roku podatkowym 2022 Spółka realizowała wszelkie niezbędne procesy i stosowała odpowiednie procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie.

Przede wszystkim Spółka w roku podatkowym 2022 r. stosowała Politykę zgodności podatkowej. Zgodnie z nią „przestrzegać należy szczególnie wszystkich obowiązujących przepisów podatkowych (np. ustawy podatkowe, jak również wymogi i rozporządzenia), a wymagania ze strony organów (...) należy spełniać w wyznaczonym terminie”. Polityka zgodności podatkowej rekomenduje, by spółki należące do Grupy Vorwerk korzystały ze wsparcia zewnętrznych doradców podatkowych,

a jednocześnie były zawsze gotowe na kontrolę prowadzonej działalności. Polityka zgodności podatkowej podkreśla, że pracownicy zaangażowani w prace związane z rozliczeniami podatkowymi muszą posiadać niezbędną wiedzę podatkową wymaganą do tej pracy, co może wymagać przeprowadzenia regularnych szkoleń i akcji informacyjnych.

Spółka posiada także własną strategię podatkową, która określa zasady dotyczące rozliczeń podatkowych Spółki. Ogólne postanowienia strategii podatkowej Spółki zostały zawarte w dokumencie Strategia podatkowa.

Spółka posiada także politykę rachunkowości, która opisuje kwestie takie jak ogólne zasady i sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych. Jednocześnie pracownicy Vorwerk PL są zobowiązani do stosowania spisanych procedur. W szczególności należy wskazać na poniższe dokumenty:

- Procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych,
- Zasady postępowania (compliance) – dokument ten informuje pracowników Vorwerk PL, jak powinni postępować w kontaktach z klientami, dostawcami, władzami,
- Wytyczne dotyczące dokumentów prawnych spółki,
- Zarządzanie ryzykiem – dokument ten odnosi się do mechanizmów zarządzania ryzykiem,
- Wytyczne dotyczące udzielania i korzystania z pełnomocnictw,



- Zasady wystawiania i obiegu dokumentów księgowych VPL Biura regionalne i okręgowe,
- Zasady polityki zakupowej dla pracowników VPL,
- Polityka dotycząca udzielania i korzystania z pełnomocnictw,
- Polityka dotycząca transakcji i zdarzeń biznesowych wymagających zatwierdzenia lub powiadomienia,
- Polityka dotycząca przestrzegania sankcji,
- Zasady akceptacji płatności.

Wszystkie procedury są ogólnodostępne dla pracowników w wewnętrznej bazie dokumentów. Nowe procedury oraz zmiany w już istniejących procedurach są ogłaszane w cotygodniowym newsletterze pracowniczym (zgodnie z zakresem obowiązków pracownik powinien zapoznawać się na bieżąco z zapisami newslettera). Wskazane procedury podlegają, co do zasady, aktualizacji w przypadku zmiany przepisów lub zmiany ich interpretacji.

Dodatkowo w celu prawidłowej realizacji obowiązków podatkowych pracownicy Vorwerk PL zajmujący się rozliczeniami podatkowymi uczestniczą w szkoleniach dotyczących prawa podatkowego, w tym w szkoleniach dotyczących zmian w podatku dochodowym od osób prawnych (dalej: „**CIT**”) i podatku od towaru i usług (dalej: „**VAT**”). Szkolenia są przeprowadzane przez zewnętrznych doradców podatkowych.

1.2. Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka w roku podatkowym 2022 oraz na dzień publikacji niniejszej Informacji nie była stroną umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s ustawy z 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (dalej: „Ordynacja podatkowa”).

Spółka w ramach bieżącego kontaktu z organami podatkowymi stawia sobie za cel sumienność w kontakcie, w szczególności poprzez zaangażowanie osób znających specyfikę Spółki jako podatnika oraz posiadających stosowne pełnomocnictwa. Stosowana przez Spółkę forma współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (KAS) nie ma charakteru ujednoliczonego i sformalizowanego. Bieżący kontakt z organami odbywa się poprzez wszystkie dostępne drogi komunikacji (listownie, mailowo, telefonicznie, ePUAP).



2. Informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą

2.1. Wstęp

W roku podatkowym 2022 Spółka była:

- podatnikiem CIT,
- płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych (dalej: PIT),
- czynnym podatnikiem VAT,
- podatnikiem podatku od sprzedaży detalicznej.

Spółka kładzie szczególny nacisk na rzetelność, prawidłowość, transparentność oraz terminowość swoich rozliczeń podatkowych. Realizowanie obowiązków publicznoprawnych oraz konieczność uiszczania należności z tego tytułu na rzecz Skarbu Państwa traktowane są przez Spółkę jako obowiązek wynikający z prowadzenia działalności na terytorium Rzeczypospolitej Polski, w szczególności jako należny zwrot części zysku do społeczeństwa, w którym Spółka funkcjonuje i wykorzystuje jego zasoby.

Spółka nie stosuje metod agresywnej optymalizacji podatkowej w żadnym obszarze opodatkowania. Nadrzędnymi zasadami realizacji obowiązków podatkowych stosowanymi przez Spółkę jest maksymalizacja zgodności z przepisami prawa oraz minimalizacja ryzyka sporu z organami podatkowymi.

W roku podatkowym 2022 Vorwerk PL korzystała ze wsparcia zewnętrznych doradców podatkowych.

2.2. CIT

Spółka jest polskim rezydentem podatkowym i podlega obowiązkowi podatkowemu od całości swoich dochodów, bez względu na miejsce ich osiągnięcia. Spółka uzyskała status podatnika CIT 1 maja 2021 r. ze względu na objęcie spółek komandytowych podatkiem CIT.

Stosownie do dokumentu Indywidualne dane podatników CIT (zamieszczonego na stronie <https://www.gov.pl/web/finanse/2022-bis>; stan na 1 sierpnia 2022 r.; dostęp 7 grudnia 2023 r.) w roku podatkowym 2022 r. suma przychodów z innych źródeł przychodów Spółki wyniosła 581 668 082,06 zł. Koszty uzyskania tych przychodów wyniosły 531 879 288,15 zł. Jednocześnie Spółka nie rozpoznała przychodów i



kosztów uzyskania przychodów z zysków kapitałowych. Spółka uzyskała zatem dochód wynoszący 49 788 793,91 zł. Spółka nie dokonała odliczeń ani od dochodu, ani od podstawy opodatkowania. Spółka zastosowała stawkę 19%. Podatek należny wyniósł 9 459 870,86 zł.

W roku podatkowym 2022 Spółka:

- nie wyłączała kosztów z kosztów uzyskania przychodów na podstawie art. 15c Ustawy CIT,
- nie dokonała odliczenia od podstawy opodatkowania kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo - rozwojową,
- nie prowadziła działalności na terenie specjalnej strefy ekonomicznej na podstawie zezwolenia lub decyzji o wsparciu,
- nie była zobowiązana do zapłaty podatku, o którym mowa w art. 24b Ustawy CIT,
- nie osiągała dochodu z odpłatnego zbycia walut wirtualnych,
- nie uzyskiwała dochodów z kwalifikowanych praw własności intelektualnej,
- nie osiągnęła dochodu z zagranicznej jednostki kontrolowanej (CFC),
- nie rozliczała na podstawie art. 18f Ustawy CIT wierzytelności lub zobowiązania, które wynikają z art. 4 pkt 1a ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych,
- nie wpłacała zaliczek w formie uproszczonej na podstawie art. 25 ust. 6-6b Ustawy CIT,
- nie była zobowiązana do złożenia CIT-ST,
- nie wykazała dochodu z niezrealizowanych zysków.

2.3. PIT

Spółka jest płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych. Spółka oblicza, pobiera i odprowadza do organu podatkowego zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych.

2.4. VAT

Spółka jest czynnym podatnikiem podatku od towaru i usług, co miesiąc składa JPK-V7M oraz reguluje ewentualne zobowiązanie podatkowe z tytułu VAT.

2.5. Podatek od sprzedaży detalicznej

W 2022 r. Vorwerk PL była podatnikiem podatku od sprzedaży detalicznej.



2.6. Kwestie związane ze raportowaniem schematów podatkowych (MDR)

Spółka na bieżąco monitoruje występowanie schematów podatkowych. W Grupie, do której należy Spółka, funkcjonuje komórka odpowiadająca za MDR. W roku podatkowym 2022 Spółka nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o którym mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej. Nie zidentyfikowano bowiem transakcji stanowiących schematy podatkowe podlegające raportowaniu.

3. Transakcje z podmiotami powiązаныmi i działania restrukturyzacyjne

3.1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów ustawy o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącyymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

Spółka przeprowadzała w roku podatkowym, za który publikowana jest informacja o strategii podatkowej, transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości. Transakcje te obejmowały świadczenie usług prowizyjnych i pokrewnych oraz refaktury kosztów obsługi produktów na rzecz Vorwerk International & Co. KmG. Spółka nabywała także towary, akcesoria marketingowe, vouchery oraz usługi logistyczne i magazynowe od Vorwerk International & Co. KmG.

3.2. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy CIT

W roku podatkowym 2022 Spółka nie planowała ani nie podejmowała wyżej wymienionych działań restrukturyzacyjnych, które podlegałyby pod obowiązek publikacji, o którym mowa w art. 27c Ustawy CIT.

4. Podatkowe mechanizmy zabezpieczające

4.1. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej



W roku podatkowym 2022 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

4.2. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej

W 2022 r. Spółka nie składała wniosków o wydanie interpretacji indywidualnej. W roku 2022 Spółka uzyskała interpretację, występując w roku 2021 wraz z podmiotem powiązonym (będącym stroną postępowania) z wnioskiem wspólnym dotyczącym przepisów ustawy o podatku od towarów i usług. Organ podatkowy uznał stanowisko wyrażone we wniosku za prawidłowe.

4.3. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (dalej: „Ustawa VAT”)

W roku podatkowym 2022 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

4.4. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym

W roku podatkowym 2022 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

5. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 Ustawy CIT 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

Spółka w roku podatkowym 2022 nie dokonywała rozliczeń z podmiotami z siedzibą na ww. terytoriach lub ww. krajach.