



Informacja o realizowanej strategii podatkowej Vorwerk Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa za rok podatkowy 2021

Vorwerk Polska
Spółka z ograniczoną
odpowiedzialnością Sp.k.
ul. Na Ostatnim Groszu 3
54-207 Wrocław
tel. 048 71 78 07 200
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 (od 1 grudnia 2021 r.; wcześniej: ul. Strzegomska 2-4, 53-611 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 Wewnętrznych 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 maja 2021 do 31 grudnia 2021 r. (dalej jako „**rok podatkowy 2021**”).

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 2021 Spółka realizowała wszelkie niezbędne procesy i stosowała odpowiednie procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie.

Przed wszystkim Spółka w roku podatkowym 2021 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.

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,
- 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.

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 czy pojawienia się nowych ryzyk.

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 dochodowego 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 2021 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. 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 2021 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 2021 Vorwerk PL korzystał 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/2021-bis> ; stan na 1 września 2021 r.; dostęp 13 grudnia 2022 r.) w roku podatkowym 2021 r. suma przychodów z innych źródeł przychodów Spółki wyniosła 322 933 809,90 zł. Koszty uzyskania tych przychodów wyniosły 303 261 256,25 zł. Jednocześnie Spółka nie rozpoznała przychodów i kosztów uzyskania przychodów z zysków kapitałowych. Spółka uzyskała zatem dochód wynoszący 19 672 553,65 zł. Spółka nie dokonała odliczeń ani od dochodu, ani od podstawy opodatkowania. Spółka zastosowała stawkę 19%. Podatek należny wyniósł 3 737 785 zł.

W roku podatkowym 2021 Spółka:

- nie wyłączała kosztów z kosztów uzyskania przychodów na podstawie art. 15c lub art. 15e 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 2021 r. Vorwerk PL był podatnikiem podatku od sprzedaży detalicznej (wcześniej pobór podatku od sprzedaży detalicznej został zaniechany).

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 2021 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 niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

W roku podatkowym 2021 Spółka dokonała transakcji spełniającej ww. warunki. Spółka świadczyła usługi prowizyjne, za które otrzymywała wynagrodzenie.

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 2021 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 2021 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 2021 r. Spółka złożyła wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej, dotyczący podatku od sprzedaży detalicznej. Organ podatkowy uznał stanowisko wyrażone przez Spółkę za prawidłowe.

Dodatkowo Vorwerk PL jako zainteresowany niebędący stroną postępowania wystąpił wraz z podmiotem powiązany (który był stroną postępowania) z wnioskiem wspólnym dotyczącym przepisów ustawy o podatku od towarów i usług. Organ podatkowy uznał stanowisko wyrażone we wniosku za prawidłowe (interpretacja została wydana w 2022 r.).

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 2021 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 2021 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 2021 nie dokonywała rozliczeń z podmiotami z siedzibą na ww. terytoriach lub ww. krajach.
