



Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2020

- Vorwerk & Co. Neun GmbH

Wstęp

Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej (dalej: Informacja) ma na celu wypełnienie przez Vorwerk & Co. Neun Gesellschaft mit beschränkter Haftung (dalej: Vorwerk DE) obowiązku wynikającego z art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej: ustawa CIT).

Vorwerk DE działa w formie Gesellschaft mit beschränkter Haftung będącej niemieckim odpowiednikiem polskiej spółki z ograniczoną odpowiedzialnością. Vorwerk DE jest niemieckim rezydentem podatkowym z siedzibą w Niemczech (adres siedziby: Muhlenweg 17-37, 42277 Wuppertal). Vorwerk DE nie ma siedziby lub zarządu na terytorium Polski. Vorwerk DE jest zarejestrowany w niemieckim rejestrze spółek handlowych (Handelsregister-Nummer: HRB 24302).

Vorwerk DE jest komandytariuszem Vorwerk Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa (dalej: Vorwerk PL). Należy zauważyć, że zgodnie z polskimi przepisami Vorwerk PL nie ma osobowości prawnej. W 2020 r. Vorwerk PL nie posiadał również statusu podatnika CIT. Tym samym z perspektywy ustawy CIT w 2020 r. Vorwerk DE nieposiadający siedziby ani zarządu na terytorium Polski prowadził działalność na terytorium Polski poprzez Vorwerk PL. W 2020 r. Vorwerk DE podlegał zatem pod ograniczony obowiązek podatkowy w zakresie CIT w Polsce, tj. wyłącznie w zakresie działalności Vorwerk PL, a nie całości swoich dochodów. W związku z powyższym niniejsza Informacja dotyczy realizacji obowiązków podatkowych w zakresie dotyczącym działalności Vorwerk PL.

W związku z działalnością Vorwerk PL w roku podatkowym zakończonym w 2020 r. Vorwerk DE uzyskał wartość przychodu, która przekroczyła równowartość 50 mln euro przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym 2020 r. Rok podatkowy, którego dotyczy niniejsza informacja, trwał od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. (dalej ten okres będzie określany jako rok podatkowy 2020 lub 2020 r.).

Przedmiotem przeważającej działalności Vorwerk PL jest sprzedaż detaliczna małego sprzętu AGD. Numer KRS Vorwerk PL to 0000443251, a REGON Vorwerk PL to 930498537. Obecny adres siedziby Vorwerk PL to ul. Na Ostatnim Groszu 3, 54-207 Wrocław (adres siedziby Vorwerk PL w 2020 r.: ul. Strzegomska 2-4, 53-611 Wrocław).



Niniejszy dokument nie zawiera informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie oraz dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółki Vorwerk DE i Vorwerk PL traktują kwestie podatkowe jako zagadnienie odpowiedzialności przedsiębiorstwa, a płacenie podatków w kwocie i w czasie wymaganymi przepisami prawa jako należny zwrot części zysku do społeczeństwa, w którym funkcjonują i wykorzystują jego zasoby. Vorwerk DE jest świadomy, że z perspektywy podatku CIT w 2020 r. prowadził swoją działalność w Polsce za pośrednictwem Vorwerk PL.

Vorwerk PL posiada procedury, które wpływają na zarządzanie wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie. W czasie 2020 r. Vorwerk PL stosowała Wytyczne dotyczące zgodności z przepisami podatkowymi. Zgodnie z nimi „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”. Wytyczne rekomendują, by spółki należące do Grupy Vorwerk korzystały ze wsparcia zewnętrznych doradców podatkowych, a jednocześnie były zawsze gotowe na kontrolę prowadzonej działalności. Wytyczne podkreślają, że pracownicy zaangażowani w prace związane z podatkami muszą posiadać niezbędną wiedzę podatkową wymaganą do tej pracy, co może wymagać przeprowadzenia regularnych szkoleń i akcji informacyjnych.

Dodatkowo należy wskazać na poniższe dokumenty wdrożone w Vorwerk PL:

1. Procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych dla Vorwerk PL.
2. Zasady postępowania (compliance) – dokument ten informuje pracowników Vorwerk PL, jak powinni postępować w kontaktach z klientami, dostawcami, władzami.
3. Wytyczne dotyczące dokumentów prawnych spółki – dokument ten reguluje m.in. kwestie związane z dokumentacją dotyczącą czynności przewidzianych lokalnym prawem spółek.
4. Zarządzanie ryzykiem – dokument ten odnosi się do mechanizmów zarządzania ryzykiem.
5. Wytyczne dotyczące udzielania i korzystania z pełnomocnictw.
6. Zasady wystawiania i obiegu dokumentów księgowych VPL Biura regionalne i okręgowe.
7. Zasady polityki zakupowej dla pracowników VPL.

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 2020 r. w celu prawidłowej realizacji obowiązków podatkowych pracownicy Vorwerk PL zajmujący się rozliczeniami podatkowymi uczestniczyli w szkoleniach dotyczących prawa podatkowego, w tym w szkoleniach dotyczących zmian w CIT i podatku od towaru i usług (dalej: VAT). Szkolenia zostały przeprowadzone przez zewnętrznych doradców podatkowych.

Jednocześnie Spółka jest otwarta na współpracę z organami Krajowej Administracji Skarbowej. Przykładowo w razie wątpliwości dotyczących interpretacji przepisów podatkowych Spółka stara się je rozwiązać w drodze odpowiedniej komunikacji z organami Krajowej Administracji Skarbowej, np.

1. w celu określenia właściwej stawki VAT lub innych zdarzeń wynikających z klasyfikacji towaru / usługi Spółka występuje o wiążącą informację stawkową, o której mowa w art. 42a Ustawy VAT.
2. w celu wyjaśnienia innych wątpliwości dotyczących interpretacji przepisów podatkowych Spółka występuje o interpretację indywidualną, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

W przypadku identyfikacji nieprawidłowości w rozliczeniach podatkowych Spółka niezwłocznie dokonuje korekty rozliczeń i reguluje ewentualnie powstałą zaległość podatkową wraz z odsetkami, a właściwi pracownicy składają wraz z zaległą deklaracją / informacją zawiadomienie o popełnieniu czynu zabronionego (tzw. czynny żal), jeśli jest ono wymagane w danej sytuacji.

W trakcie 2020 r. Vorwerk PL korzystał ze wsparcia zewnętrznych doradców podatkowych.

Informacje odnośnie 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

Podatek dochodowy od osób prawnych

W 2020 r. Vorwerk DE podlegał obowiązkowi podatkowemu w zakresie CIT tylko od dochodów, które osiągnął na terytorium Polski. Numer Identyfikacji Podatkowej Vorwerk DE dla celów rozliczeń podatkowych w Polsce to 1010005577.

Od 1 maja 2021 r. ze względu na objęcie spółek komandytowych podatkiem CIT status podatnika CIT uzyskał Vorwerk PL.

W 2020 r. Vorwerk DE wpłacał rzeczywiste zaliczki miesięczne. W rozliczeniu CIT za rok podatkowy 2020 spółka Vorwerk DE:

1. nie była zobowiązana do złożenia załącznika CIT-ST,
2. nie wyłączała kosztów z kosztów uzyskania przychodów na podstawie art. 15c lub art. 15e ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych,



3. nie dokonała odliczenia od podstawy opodatkowania kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo – rozwojową,
4. wskazała, że nie prowadziła działalności na terenie specjalnej strefy ekonomicznej na podstawie zezwolenia lub decyzji o wsparciu,
5. nie była zobowiązana do zapłaty podatku, o którym mowa w art. 24b ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych,
6. nie wykazała dochodu z odpłatnego zbycia walut wirtualnych (Spółka nie osiągnęła takich dochodów),
7. nie przeniosła tymczasowo składników majątku w rozumieniu art. 24g ust.2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych,
8. nie wykazała dochodów z kwalifikowanych praw własności intelektualnej,
9. nie rozliczała wierzytelności lub zobowiązań wynikających z art. 4 pkt 1a ustawy z dnia 8 marca 2013 r. przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych,
10. nie wykazała dochodu z zagranicznej jednostki kontrolowanej (CFC),
11. nie wykazała dochodu z niezrealizowanych zysków.

Stosownie do dokumentu Indywidualne dane podatników CIT (zamieszczonego na stronie <https://www.gov.pl/web/finanse/indywidualne-dane-podatnikow-cit>; stan na 1 września 2021 r.; dostęp 1 grudnia 2021 r.) w 2020 r. Vorwerk DE uzyskał dochód z innych źródeł przychodów wynoszący 43 626 709,21 zł. Przychody Vorwerk DE wyniosły 331 212 307,57 zł, a koszty uzyskania przychodów 287 585 598,36 zł. Jednocześnie Vorwerk DE nie rozpoznał przychodów i kosztów uzyskania przychodów z zysków kapitałowych. Vorwerk DE nie dokonał odliczeń ani od dochodu, ani od podstawy opodatkowania. Vorwerk DE zastosował stawkę 19%. Podatek należny wyniósł 8 289 075 zł.

Vorwerk PL na bieżąco weryfikuje obowiązki związane z wypłatą wynagrodzeń na rzecz nierezydentów, i jeśli jest taki obowiązek, pobiera i wpłaca na konto organu podatkowego podatek u źródła.

Podatek dochodowy od osób fizycznych.

Vorwerk PL jest czynnym podatnikiem VAT w Polsce oraz płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych. Numer Identyfikacji Podatkowej Vorwerk PL to 8971009166.

Vorwerk PL oblicza, pobiera i odprowadza do organu podatkowego miesięczne zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych.

Podatek od towarów i usług

Vorwerk PL jest czynnym podatnikiem VAT w Polsce. Numer Identyfikacji Podatkowej Vorwerk PL to 8971009166.



Vorwerk PL co miesiąc składa JPK-VAT7M oraz reguluje zobowiązanie podatkowe z tego tytułu, ewentualnie wnioskuje o przeniesienie nadwyżki podatku VAT na kolejne okresy rozliczeniowe lub na pokrycie innych zobowiązań podatkowych. W 2020 r. w związku z wdrożeniem JPK Vorwerk PL skorzystał z usług wsparcia spółki doradztwa podatkowego w zakresie potwierdzenia poprawności utworzonych struktur i merytorycznych treści (w tym wymaganych kodów). Vorwerk PL otrzymał raport z przeprowadzonej weryfikacji.

Podatek od sprzedaży detalicznej

Od 2021 r. Vorwerk PL jest podatnikiem podatku od sprzedaży detalicznej. W 2020 r. pobór podatku od sprzedaży detalicznej został zaniechany - przepisy ustawy o podatku od sprzedaży detalicznej stosuje się do przychodów ze sprzedaży detalicznej osiągniętych od dnia 1 stycznia 2021 r.

MDR

Vorwerk DE oraz Vorwerk PL monitorują występowanie schematów podatkowych. W Grupie, do której należą Vorwerk DE i Vorwerk PL, funkcjonuje komórka odpowiadająca za MDR. Vorwerk DE oraz Vorwerk PL monitorują, czy w związku z ich działalnością wystąpiły transakcje potencjalnie mogące podlegać obowiązkowi raportowania schematów. W roku podatkowym 2020 spółki Vorwerk DE oraz Vorwerk PL nie przekazały 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.

Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

W roku podatkowym 2020 spółka Vorwerk PL dokonała transakcji z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Vorwerk PL, w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

Transakcje, o których mowa powyżej, dotyczyły:

- a) usług prowizyjnych, świadczonych przez Vorwerk PL na rzecz Vorwerk International & Co. KmG, za które Vorwerk PL otrzymał wynagrodzenie,
- b) pożyczki udzielonej przez Vorwerk PL na rzecz akf leasing Polska Spółka Akcyjna (wynagrodzeniem Vorwerk PL są w tym wypadku odsetki od udzielonej pożyczki).



Transakcje te są ujęte w przygotowanej przez Vorwerk PL dokumentacji cen transferowych za rok 2020.

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 o podatku dochodowym od osób prawnych

W roku podatkowym 2020 spółki Vorwerk PL i Vorwerk DE nie planowały ani nie podejmowały wyżej wymienionych działań restrukturyzacyjnych, które podlegałyby pod obowiązek publikacji, o którym mowa w art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

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

W roku podatkowym 2020 spółki Vorwerk DE i Vorwerk PL nie złożyły wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

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

W roku podatkowym 2020 spółki Vorwerk DE i Vorwerk PL nie złożyły o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług

W roku podatkowym 2020 spółki Vorwerk DE i Vorwerk PL nie złożyły wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym

W roku podatkowym 2020 spółki Vorwerk DE i Vorwerk PL nie złożyły wniosku o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ustawy o podatku akcyzowym.

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 o podatku dochodowym od



osób prawnych 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 roku podatkowym 2020 spółki Vorwerk DE i Vorwerk PL nie dokonywały rozliczeń podatkowych na ww. terytoriach i w krajach.
