

# Informacja o strategii podatkowej realizowanej w 2021 r.

## Henkel Polska Sp. z o.o.

### 1. Procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Spółka Henkel Polska Sp. z o.o. (dalej: „Spółka”) w sposób rzetelny i dochowując należytej staranności wypełniała swoje obowiązki podatkowe w 2021 r. Obowiązki te realizowała zgodnie z podziałem funkcji w ramach poszczególnych zespołów odpowiedzialnych za rozliczenia podatkowe przy zachowaniu ram etycznych obowiązujących w Spółce. Zgodnie ze wskazanymi ramami etycznymi, w Spółce nie jest akceptowane świadome, celowe działanie, którego skutkiem mogłoby być niewywiązywanie się lub wadliwe wywiązywanie się z obowiązków podatkowych.

W ramach struktur wewnętrznych Spółki zatrudniani są wykwalifikowani specjaliści, których kompetencje, wiedza i umiejętności zapewniają prawidłowe wykonanie powierzonych zadań, jak również nadzór nad wykonywanymi zadaniami. Powyższe przekłada się na terminowe i prawidłowe rozliczenie podatków i ich zaraportowanie w odpowiedniej deklaracji.

Pracownicy Spółki odpowiedzialni za rozliczanie podatków w toku wykonywania swoich zadań korzystają z różnego rodzaju programów i narzędzi informatycznych wspomagających ich pracę, a także systemów dostosowanych m.in. w zw. ze zmianami legislacyjnymi, w tym w szczególności w zakresie podatku VAT.

Spółka w celu zapewnienia zgodności podejmowanych działań z przepisami prawa podatkowego, jak i zapewnienia prawidłowego zarządzania wykonaniem obowiązków podatkowych oraz ich zgodną z prawem realizację posiada i stosuje, dostosowane do wielkości, jak i struktury Spółki procedury i procesy podatkowe, tj.:

A Strategię podatkową obejmującą m.in. stosowane mechanizmy zabezpieczenia funkcji podatkowej w Spółce, zasady zarządzania ryzykiem podatkowym oraz relacje z organami podatkowymi, czy też zewnętrznymi doradcami;

B obowiązujące w Spółce procedury i procesy podatkowe (spisane, jak i niespisane) stanowiące doprecyzowanie zasad wynikających z realizowanej Strategii w odniesieniu do wybranych, szczegółowych obowiązków podatkowych Spółki, jak i obejmujące różnorodne czynności podejmowane w praktyce i mające związek z procesem rozliczeń podatkowych. Wspomniane procedury i procesy obejmują w szczególności:

- ✓ właściwe księgowanie zdarzeń gospodarczych wpływające na powstanie bądź niepowstanie obowiązków podatkowych oraz zobowiązań podatkowych.
- ✓ właściwe ujmowanie zdarzeń wynikających z dokonanych księgowania w rozliczeniach podatkowych.
- ✓ właściwe wypełnianie obowiązków, w tym składanie w terminie niezbędnych zeznań, deklaracji, informacji podatkowych, zawiadomień, zgłoszeń oraz innych niezbędnych dokumentów.
- ✓ właściwe stosowanie obowiązujących stawek podatków.
- ✓ właściwe gromadzenie oraz sporządzanie dokumentacji wymaganych bezpośrednio przepisami prawa podatkowego.
- ✓ właściwe identyfikowanie, zarządzanie i ograniczenie ryzyka podatkowego.
- ✓ regularną organizację dedykowanych („szytych na miarę”) szkoleń dla pracowników Spółki, uwzględniających specyfikę działalności Spółki, wynikające z niej rozliczenia podatkowe, jak również zmiany w przepisach prawa podatkowego.
- ✓ Inne, niezbędne, niespisane, ale stosowane w kulturze organizacyjnej Spółki praktyki/postępowania, których ciągłość i jednolitość wpływają na prawidłowe wypełnianie zobowiązań podatkowych.

Spółka skoncentrowana jest na rozwoju działalności operacyjnej, tym samym w obszarze ryzyka podatkowego jej działania służą zabezpieczeniu prawidłowego wykonania obowiązków wynikających z wykonywanej działalności gospodarczej i przepisów podatkowych, których zakres może ulegać zwiększeniu w związku ze stałym rozwojem Spółki, czy też zmian legislacyjnych.

## 2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka jest stroną procedury dotyczącej zawarcia uprzedniego porozumienia cenowego. Poza tym nie podejmowała innych, dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej w 2021 r. i nie jest stroną umowy o współdziałanie z Szefem KAS.

## 3. 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

	Rodzaj podatku		Informacja czy Spółka realizowała obowiązki podatkowe dot. niżej wymienionych podatków, w tym, czy uiszczała podatek za 2021 r.
Podatki bezpośrednie	CIT	Podatnik	TAK
	PIT	Płatnik	TAK
	WHT	Płatnik	TAK
Podatki pośrednie	VAT		TAK
	Akcyza		NIE
	PCC		TAK
Podatki lokalne	Podatek od nieruchomości		NIE
	Podatek od środków transportowych		NIE
	Podatek leśny		NIE
	Podatek rolny		NIE

Spółka jako polski rezydent podatkowy, posiadający w Polsce nieograniczony obowiązek podatkowy w CIT w terminie dokonywała rozliczeń podatkowych na zasadach uproszczonych i złożyła roczne zeznanie podatkowe za 2021 r.

Spółka dochowuje również innych obowiązków wynikających z regulacji ustawy o CIT, w tym także tych dotyczących cen transferowych i współpracuje w tym zakresie z zewnętrznym profesjonalnym podmiotem doradczym.

Jako pracodawca, Spółka pełni także funkcję płatnika PIT oraz składek na ubezpieczenie społeczne wobec swoich pracowników. Spółka w ustawowym terminie złożyła do właściwego urzędu skarbowego deklaracje PIT-4R oraz PIT-11.

Spółka w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą jest również zarejestrowana w Polsce jako podatnik VAT czynny. Spółka co miesiąc, w ustawowym terminie, składała deklaracje VAT oraz Jednolite Pliki Kontrolne, zawierające informacje o sprzedaży opodatkowanej dokonanej przez Spółkę, jak i o wysokości VAT naliczonego.

W 2021 roku Spółka nie składała do organów podatkowych informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

#### **4. Transakcje z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, 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 2021 r. Spółka dokonała transakcji z trzynastoma podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, w ramach międzynarodowej Grupy Henkel (dalej „Grupa”), których łączna wartość przekroczyła ww. próg 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów ustawy o rachunkowości. Transakcje dokonane z poszczególnymi podmiotami powiązanymi przedstawiały się następująco (wartości wyrażone w PLN):

- Zakup usług administracyjnych od podmiotu pośrednio powiązanego z Grupy z siedzibą w Estonii (13 217,68);
- Sprzedaż usług administracyjnych oraz zakup usług wsparcia i artykułów sanitarnych od podmiotu bezpośrednio powiązanego z Grupy z siedzibą w Austrii (11 970 466,37);
- Sprzedaż usług administracyjnych na rzecz podmiotu pośrednio powiązanego z Grupy z siedzibą w Czechach (72 165,96);
- Zakup towarów oraz usług od podmiotu pośrednio powiązanego z Grupy z siedzibą w Holandii (1 651 273 015);
- Zakup usług od podmiotu pośrednio powiązanego z Grupy z siedzibą w Hiszpanii (3 670,59);
- Sprzedaży usług badawczo-rozwojowych, IT, administracyjnych oraz zakup usług wsparcia od podmiotu pośrednio powiązanego z Grupy z siedzibą w Niemczech (90 035 935,96);
- Sprzedaż usług finansowych oraz IT i zakup usług finansowych od podmiotu pośrednio powiązanego z Grupy z siedzibą w Polsce (8 286 351,03);
- Sprzedaż usług administracyjnych oraz zakup usług księgowych od podmiotu pośrednio powiązanego z Grupy z siedzibą w Słowacji (4 851 107,69);
- Zakup usług administracyjnych od podmiotu pośrednio powiązanego z Grupy z siedzibą w Wielkiej Brytanii (10 816,38);
- Zakup towarów od podmiotu pośrednio powiązanego z Grupy z siedzibą w Rosji (1 384,68);
- Zakup usług administracyjnych od podmiotu pośrednio powiązanego z Grupy z siedzibą w Turcji (34 875,80);
- Refaktura kosztów na rzecz podmiotów z Grupy z siedzibą w Czechach, Bułgarii, Rumunii i Estonii (83 315,00).

Ponadto Spółka była, wraz z innymi podmiotami z Grupy, stroną umowy o wspólnym zarządzaniu płynnością finansową.

#### **5. 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 CIT.**

W 2021 r. Spółka zamknęła zakład chemii budowlanej we Wrzącej. Ponadto planowane było połączenie dwóch sektorów biznesowych, tj. Laundry & Home Care oraz Beauty Care w jeden nowy sektor, który od 2023 r. będzie funkcjonował pod nazwą Henkel Consumer Brands.

Poza wspomnianymi powyżej działaniami Spółka nie podejmowała i nie planowała innych działań o charakterze restrukturyzacyjnym.

#### **6. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego**

- a) **Ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej:**

Spółka w 2021 r. nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

**b) Interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej:**

Spółka w 2021 r. nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej.

**c) Wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług:**

Spółka w 2021 r. nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

**d) Wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722 i 1747):**

Spółka w 2021 r. nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

**7. 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 CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej**

W 2021 roku Spółka nie dokonywała rozliczeń na ww. terytoriach lub krajach (tj. w tzw. rajach podatkowych).