



Henkel Polska sp. z o.o., ul. Domaniewska 41, 02-672 Warszawa

Informacja o strategii podatkowej realizowanej w 2022 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 2022 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

Henkel Polska sp. z o.o.
ul. Domaniewska 41
02-672 Warszawa

NIP 523-262-43-69
Numer rejestrowy BDO: 000017706

Telefon (+48 22) 5656000
www.henkel.pl

Bank Handlowy w Warszawie S.A.
ul. Senatorska 16
00-923 Warszawa
Nr konta:
52 1030 1508 0000 0008 1798 8008

Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w
Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy
Krajowego Rejestru Sądowego
KRS 0000567666
Kapitał zakładowy 1 661 694 000,00 PLN

- ✓ właściwe ujmowanie zdarzeń wynikających z dokonanych księgowości 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 2022 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 2022 r.
Podatki bezpośrednie	CIT	Podatnik	TAK
	PIT	Płatnik	TAK
	WHT	Płatnik	TAK
	VAT		TAK

Podatki pośrednie	Akcyza	NIE
	PCC	NIE
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 2022 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 2022 roku Spółka złożyła do organów podatkowych dwie informacje o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, dotyczące wypłaty dywidendy i przeniesienia trudnych do wyceny wartości niematerialnych. Obie informacje dotyczyły przepisów 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 2022 r. Spółka dokonała transakcji z dwunastoma 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 testowych od podmiotu pośrednio powiązanego z Grupy z siedzibą w Estonii (4 049,88);
- Sprzedaż usług administracyjnych oraz zakup usług wsparcia od podmiotu bezpośrednio powiązanego z Grupy z siedzibą w Austrii (7 946 600,30);

- Zakup towarów oraz usług od podmiotu pośrednio powiązanego z Grupy z siedzibą w Holandii (2 278 609 715,90);
- zakup usług wsparcia od podmiotu pośrednio powiązanego z Grupy z siedzibą w Łotwie;
- Sprzedaż usług badawczo-rozwojowych, IT, administracyjnych oraz zakup usług wsparcia od podmiotu pośrednio powiązanego z Grupy z siedzibą w Niemczech (110 873 437,62);
- Sprzedaż usług funkcyjnych oraz IT i zakup administracyjnych i serwisowych od podmiotu pośrednio powiązanego z Grupy z siedzibą w Polsce (6 919 996,53);
- Zakup usług księgowych od podmiotu pośrednio powiązanego z Grupy z siedzibą w Słowacji (5 407 697,70);
- Zakup usług wsparcia od podmiotu pośrednio powiązanego z Grupy z siedzibą w Ukrainie (63 105,62),
- Zakup usług doradczych od podmiotu pośrednio powiązanego z Grupy z siedzibą w Ukrainie (38 703,87);
- Refaktura kosztów przez podmiot pośrednio powiązany z Grupy z siedzibą w Turcji (40 499,91);
- Refaktura kosztów na rzecz podmiotów z Grupy z siedzibą w Niemczech, Holandii, Słowacji, Estonii, Austrii, Łotwy, Czechach, Węgrach (384 154,78).

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.

Planowane było połączenie dwóch sektorów biznesowych, tj. Laundry & Home Care oraz Beauty Care w jeden nowy sektor, który od 2023 r. funkcjonuje pod nazwą Henkel Consumer Brands.

Ponadto, Spółka dokonała (podobnie jak i inne Spółki w Grupie) restrukturyzacji polegającej na sprzedaży 2 marek z zakresu środków higieny jamy ustnej.

W 2022 r. 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 2022 r. nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

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

Spółka w 2022 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 2022 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 2022 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 2022 roku Spółka nie dokonywała rozliczeń na ww. terytoriach lub krajach (tj. w tzw. rajach podatkowych).