

INFORMACJA FHP-VILEDA SP. Z O. O. O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK PODATKOWY TRWAJĄCY OD 1 STYCZNIA 2021 R. DO 31 GRUDNIA 2021 R.

Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej stanowi wykonanie obowiązku nałożonego na określonych podatników podatku dochodowego od osób prawnych (dalej jako: „**CIT**”), w tym FHP-Vileda sp. z o. o., przez art. 27c ustawy z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 ze zm., dalej jako: „**ustawa CIT**”).

I. Informacje ogólne

1. Informacje ogólne o FHP-Vileda

- a. FHP-Vileda sp. z o. o. (dalej jako: „**Vileda**”) posiada siedzibę w Warszawie (kod pocztowy: 02-670), przy ul. Puławskiej 182.
- b. Vileda zarejestrowana jest w Sądzie Rejonowym dla m. st. Warszawy, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 0000194371, NIP: 7790042544, REGON: 63015095000000.
- c. Vileda funkcjonuje w ramach grupy biznesowej, prowadzącej działalność na rynku produktów gospodarstwa domowego (sprzedaż narzędzi do czyszczenia powierzchni, m.in. mopy obrotowe, roboty sprzątające, szczotki do zamiatania, ścierek, suszarek do prania). 100% udziałów w Vileda posiada niemiecka spółka Freudenberg Home and Cleaning Solutions GmbH (dalej jako: „**FHCS**”).

2. Informacje o ogólnych zasadach, którymi kieruje się Vileda wykonując obowiązki podatkowe

- a. Vileda jest jedną z najbardziej rozpoznawalnych w Polsce marek w sektorze sprzedaży produktów użytku domowego i osobistego. Była wielokrotnie doceniana i nagradzana za funkcjonalność i jakość sprzedawanych produktów (m.in. złoty laur konsumenta, konsumencki lider jakości).
- b. Spółka jest częścią grupy Freudenberg, która cieszy się ponad 150-letnią tradycją. Grupa Freudenberg to rodzinna firma o długiej historii - założona w 1849 r. w Niemczech przez Carla-Johanna Freudenberga. Obecnie posiada 280 oddziałów w 42 krajach i zatrudnia ponad 30.000 pracowników.
- c. W prowadzonej działalności Vileda kieruje się zasadami zrównoważonego rozwoju (w tym standardami wypracowanymi na poziomie grupy), w szczególności mając na uwadze racjonalne gospodarowanie zasobami, sposób dystrybuowania, używania oraz utylizowania produktów. Biorąc pod uwagę dystrybucję produktów, Vileda zwraca również uwagę na wydajny załadunek i dostawy korzystając z pojazdów oraz technologii pozwalających na maksymalne wykorzystanie zdolności przewozowej zgodnie z obecnymi regulacjami.
- d. Będąc istotnym i rozpoznawalnym elementem rynku, Vileda oddaje należną część zysku społeczności lokalnej i krajowej, terminowo i zgodnie z przepisami wywiązując się ze swoich obowiązków podatkowych.
- e. Filarem sukcesu Vileda jest odpowiednie zarządzanie ryzykami gospodarczymi, w tym finansowymi i podatkowymi.
- f. Zarząd Vileda składa się z doświadczonych i zapewniających najwyższe standardy etyczne profesjonalistów, którzy swoje doświadczenie, zasady uczciwości i należytej staranności chcą odzwierciedlić na wszystkich szczeblach organizacji, zapewniając prawidłowe i terminowe wykonanie wszystkich spoczywających na organizacji obowiązków prawnych i administracyjnych, w tym podatkowych.

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

1. Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego

Organizację procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, w tym szczegółowy podział ról, zadań i odpowiedzialności w zakresie wykonywania obowiązków podatkowych, regulują ogólna procedura podatkowa oraz szczegółowe procedury podatkowe Vileda (funkcjonujące w postaci dokumentów, jak i w formie niespisanej).

2. Stosowane procedury

- a. W roku podatkowym 2021 w Vileda obowiązywały w formie pisemnej następujące procedury służące prawidłowemu wywiązywaniu się z obowiązków podatkowych, w sposób uwzględniający strukturę organizacyjną Vileda:
- (i) **Ogólna procedura podatkowa**, która określa m.in.: strategię podatkową Vileda, kluczowe zasady podziału odpowiedzialności, ról i zadań w zakresie realizacji obowiązków podatkowych, mechanizmy kontroli i nadzoru nad realizacją obowiązków podatkowych, sposoby zarządzania zagrożeniami i ryzykiem podatkowym, kluczowe zasady zarządzania zasobami Vileda (w tym kadrami i infrastrukturą), dokumentacją, danymi i informacjami podatkowymi, wiedzą i regułami bezpieczeństwa;
 - (ii) **Procedura należytej staranności w podatku u źródła (WHT)**, która określa m.in. zasady dochowywania należytej staranności przy płatnościach zagranicznych, w celu zapewnienia prawidłowego rozliczania podatku u źródła;
 - (iii) **Procedura podatkowa rozliczania eksportu i importu**, określa zasady dotyczące rozliczania eksportu i importu towarów oraz przygotowywania dokumentacji celem terminowego składania deklaracji i korekt deklaracji z tytułu eksportu i importu towarów, jak i wskazuje obszary kontroli oraz odpowiedzialność za elementy składowe wymienionego procesu;
 - (iv) **Procedura podatkowa rozliczania transakcji łańcuchowych**, która dotyczy sposobu ustalenia, w jakim charakterze poszczególne podmioty biorą udział w transakcji oraz identyfikacji tzw. dostaw ruchomych;
 - (v) **Procedura podatkowa rozliczania wewnątrzspółnotowej dostawy towarów (WDT) i wewnątrzspółnotowego nabycia towarów (WNT)**, określa zasady stosowania stawki podatkowej z tytułu WDT i WNT oraz przygotowywania dokumentacji WDT i WNT celem terminowego składania deklaracji i korekt, jak i wskazuje obszary kontroli oraz odpowiedzialność za elementy składowe wymienionego procesu;
 - (vi) **Procedura weryfikacji kontrahentów (VAT)**, która dotyczy weryfikacji i kontroli w zakresie kontrahentów, z którymi Vileda dokonuje transakcji objętych podatkiem od towarów i usług.
 - (vii) **Ogólne procedury bezpieczeństwa**, w szczególności procedura dotycząca bezpieczeństwa informacji (Polityka Bezpieczeństwa Informacji - załącznik nr 15 do ogólnych procedur bezpieczeństwa), określająca zasady zachowania bezpieczeństwa danych gromadzonych i przetwarzanych w formie papierowej i elektronicznej, w tym zasady dotyczące m.in. zabezpieczenia stanowiska pracy, używanego sprzętu elektronicznego, systemów IT, tworzenia kopii zapasowych danych oraz archiwizacji danych, a także określająca stopnie poufności informacji oraz wymieniająca potencjalne ryzyka związane z niedochowaniem należytej staranności w przestrzeganiu procedury.
- b. Oprócz powyższych procedur spisanych, Vileda stosuje także inne, niepisane zasady i procedury podatkowe, które obowiązują i są przestrzegane w codziennej działalności tej spółki.

III. Informacja o stosowanych dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Vileda w roku podatkowym 2021 nie podejmowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej w rozumieniu Ordynacji podatkowej, w związku z przekonaniem co do rzetelności i prawidłowości wykonywanych obowiązków podatkowych.

IV. Informacje odnośnie realizacji przez Vileda obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

1. Informacje ogólne

- a. Vileda realizuje swoje obowiązki na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w zakresie następujących podatków:
- (i) CIT;

- (ii) PIT;
 - (iii) VAT.
- b. W roku podatkowym 2021 Vileda terminowo rozliczała swoje zobowiązania podatkowe (brak zaległości podatkowych).
- c. Vileda uiszcza również należne opłaty celne i wykonuje obowiązki celne związane z importem towarów (za pośrednictwem agencji celnych). W roku podatkowym 2021 Vileda terminowo rozliczała swoje zobowiązania celne (brak zaległości).
- d. W roku podatkowym 2021 Vileda nie dokonywała zapłaty innych podatków i należności publicznoprawnych, w tym PCC, podatku od nieruchomości, czy podatku akcyzowego.

2. CIT

- a. W deklaracji rocznej CIT-8 za 2021 r. Vileda wykazała dochód w kwocie 65.640.299,45 zł (łącznie przychody podatkowe 249.962.984,58 zł; łącznie koszty uzyskania przychodu 184.322.685,13 zł). Należny podatek CIT wyniósł 4.131.393 zł.
- b. Z uwagi na dokonywane w roku podatkowym 2021 transakcje z zagranicznymi kontrahentami, Vileda występowała w roli płatnika podatku u źródła. Na tę okoliczność Vileda złożyła do właściwego urzędu skarbowego roczną deklarację CIT-10Z oraz deklaracje IFT-2R (przekazane także podatnikom).

3. PIT

- a. Przeciętne zatrudnienie w Vileda wyniosło na koniec badanego roku podatkowego 44 pracowników/współpracowników (w tym pracownicy umysłowi i fizyczni).
- b. W związku z powyższym Vileda, działając w charakterze płatnika, wypełniała nałożone na nią obowiązki w zakresie rozliczeń PIT. W szczególności spółka terminowo dokonywała wpłat miesięcznych zaliczek na PIT, a roczne informacje PIT-11 i PIT-8C do właściwych urzędów skarbowych oraz pracowników/współpracowników, jak i zbiorcze informacje PIT-4R i PIT-8AR, były wysyłane przez Vileda.

4. VAT

- a. Vileda jest zarejestrowana jako czynny podatnik VAT, w tym jako podatnik VAT-UE. Spółka w roku podatkowym 2021 w ramach rozliczenia VAT składała deklaracje podatkowe za okresy miesięczne. W związku z dokonywanymi transakcjami wewnątrzwspólnotowymi, Vileda składała również informacje podsumowujące.
- b. W związku z transakcjami sprzedażowymi Vileda wykazywała:
- (i) Wewnątrzwspólnotową dostawę towarów;
 - (ii) Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów;
 - (iii) Dostawę towarów oraz świadczenie usług zwolnione z VAT;
 - (iv) Dostawę towarów opodatkowanych stawką 0%;
 - (v) Dostawę towarów opodatkowanych stawką 8%;
 - (vi) Dostawę towarów opodatkowanych stawką 23%;
 - (vii) Import towarów i usług;
 - (viii) Eksport towarów i usług;
 - (ix) Wewnątrzwspólnotowe świadczenie usług (sprzedaż i zakup).
- c. Vileda dokonywała nabycia towarów od kontrahentów zarówno posiadających siedzibę w Unii Europejskiej, jak i w krajach trzecich.
- d. Ponadto, Vileda w roku podatkowym 2021 składała deklaracje:
- (i) VAT-7 za miesiące styczeń – grudzień 2021 r. – w ramach JPK V7M;
 - (ii) VAT-UE za miesiące styczeń – grudzień 2021 r. (informacja podsumowująca o dokonywanych WDT, WNT oraz wewnątrzwspólnotowym świadczeniu usług);
 - (iii) JPK V7M za miesiące styczeń – grudzień 2021 r.

V. Informacje odnośnie liczby 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

- a. W roku podatkowym 2021 Vileda dokonywała zgłoszenia następujących schematów podatkowych do Szefa KAS:
- (i) schemat podatkowy dotyczący wypłaty zaliczki na poczet dywidendy oraz dywidendy za 2020 r. do FHCS;
 - (ii) schemat podatkowy dotyczący wypłaty dywidendy za 2019 r. do FHCS.
- b. Przyczyną zgłoszenia schematów było przekroczenie kwot wypłat obligujących do ich rozpoznania jako schematu podatkowego.

VI. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаныmi 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 Vileda (za rok obrotowy/podatkowy 2021), w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

W roku podatkowym 2021 pozostawały aktywne następujące transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Vileda (za rok obrotowy/podatkowy 2021), tj.:

- a. Nabycie towarów od podmiotów powiązanych, tj. od:
- (i) Freudenberg Haushaltsprodukte Augsburg GmbH;
 - (ii) Vileda Gesellschaft mit beschränkter Haftung;
 - (iii) Freudenberg Home and Cleaning Solutions GmbH;
 - (iv) FHP Vileda Freudenberg Haushaltsprodukte SCS;
 - (v) Freudenberg Home and Cleaning Solutions Oy;
 - (vi) FHP Vileda S.A.;
 - (vii) Freudenberg Performance Materials SAS;
 - (viii) FHP di R. Freudenberg s.a.s.;
 - (ix) Freudenberg Home and Cleaning Solutions AB;
 - (x) Freudenberg Home and Cleaning Solutions Ibérica, S.L.U.;
 - (xi) Freudenberg Household Products LP;
 - (xii) Freudenberg Home and Cleaning Solutions s.r.o.;
 - (xiii) Freudenberg Háztartási Cikkek Kereskedelmi Betéti Társaság;
 - (xiv) Freudenberg Gospodinjski Proizvodi d.o.o;
 - (xv) Freudenberg Vileda Eastern Europe;
 - (xvi) Freudenberg Home And Cleaning Solutions (Ningbo) Co., Ltd.
- b. Nabycie usług wsparcia, zarządzania, IT, reklamowych, logistycznych, szkoleniowych, doradczych od podmiotów powiązanych, tj. od:
- (i) Freudenberg & Co. Kommanditgesellschaft;
 - (ii) Vileda Gesellschaft mit beschränkter Haftung;
 - (iii) Freudenberg Home and Cleaning Solutions GmbH;
 - (iv) Freudenberg Home and Cleaning Solutions Ibérica, S.L.U.;
 - (v) Freudenberg Home and Cleaning Solutions s.r.o.;
 - (vi) Freudenberg Háztartási Cikkek Kereskedelmi Betéti Társaság.
- c. Nabycie usług wsparcia w zakresie zabezpieczenia ryzyka walutowego (hedging) od podmiotu powiązanego (Finance GE).

VII. Informacja o planowanych lub podejmowanych przez Vileda 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 Vileda nie podejmowała oraz nie planowała podejmowania działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT.

VIII. Informacja o złożonych wnioskach

- a. W roku podatkowym 2021 Vileda nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.
- b. W roku podatkowym 2021 Vileda nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.
- c. W roku podatkowym 2021 Vileda nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.
- d. W roku podatkowym 2021 Vileda nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

IX. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Vileda na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 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 ds. finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej

Vileda w roku podatkowym 2021 nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.