



**Informacja
o realizowanej strategii podatkowej
za rok podatkowy
od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r.**

**TPV Displays
Polska sp. z o.o.**

Spis treści

1.	Opis działalności.....	3
2.	O informacji o realizowanej strategii podatkowej.....	4
3.	Informacje o stosowanych procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłową realizację.....	5
4.	Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (dalej: „KAS”).....	8
5.	Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych z podziałem na podatki, których dotyczą	9
6.	Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi, 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.	11
7.	Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych.....	12
8.	Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie pism urzędowych	13
9.	Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.....	14



1. Opis działalności

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki **TPV Displays Polska sp. z o.o.** jest montaż telewizorów. Spółka prowadzi swoją działalność w Kostrzyńsko-Słubickiej Specjalnej Strefie Ekonomicznej. TPVD PL jest jednym z największych w Europie podmiotów zaangażowanych w działalność montażową telewizorów.

Spółka pełni rolę głównego zakładu montażu produktów Philips w Europie (pozostałe centra produkcyjne Grupy znajdują się przede wszystkim w Chinach, a także w Rosji, Argentynie, Brazylii, oraz Meksyku).

Proces montażu realizowany przez TPVD PL sprowadza się do łączenia poszczególnych elementów telewizorów; charakteryzuje się rutynowością, powtarzalnością – nie obejmuje bardziej złożonych działań np. projektowania lub dostosowywania indywidualnych komponentów telewizora. W rezultacie, działania montażowe wykonywane są głównie przez pracowników niższych szczebli obsługujących linie montażowe.

W ramach swojej działalności TPVD PL przyjmuje, że prawidłowe wykonywanie obowiązków podatkowych stanowi jeden z podstawowych obszarów jej odpowiedzialności jako podmiotu działającego na terytorium Polski.

W TPVD PL kwestie podatkowe traktowane są jako zagadnienie odpowiedzialności przedsiębiorstwa, a płacenie podatków we właściwej kwocie i właściwym czasie jest traktowane jako należny zwrot części zysku do społeczeństwa, w którym podmiot funkcjonuje i wykorzystuje jego zasoby.

Spółka dąży ponadto do eliminowania ryzyka podatkowego, związanego z przeprowadzanymi transakcjami gospodarczymi.

TPVD PL przestrzega przepisów prawa podatkowego, analizując przy tym implikacje podatkowe związane z prowadzoną przez Spółkę działalnością oraz poszczególnymi operacjami gospodarczymi, jak również zarządza zobowiązaniami podatkowymi w ramach prowadzonej działalności operacyjnej.

Składane deklaracje podatkowe, informacje podatkowe oraz rozliczenia podatkowe stanowią pełne odzwierciedlenie działalności gospodarczej Spółki na terenie Rzeczypospolitej Polskiej.

Realizacja powyższych założeń możliwa jest dzięki wdrożeniu narzędzi i procedur, których celem jest zapewnienie zgodności przeprowadzanych transakcji ze wszystkimi ustawowymi obowiązkami, zarządzanie ryzykiem podatkowym w celu jego minimalizacji oraz jak najskuteczniejsze identyfikowanie i niezwłoczne usuwanie wszelkich nieprawidłowości.

2. O informacji o realizowanej strategii podatkowej

Niniejszy dokument zawiera informację o realizowanej za rok 2023 strategii podatkowej i stanowi wykonanie nałożonego na TPVD PL obowiązku, wynikającego z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych o CIT (dalej: „Ustawa o CIT”).

Spółka w celu prawidłowego wykonywania obowiązków jako podatnika i płatnika, posiada spisaną strategię podatkową. Zgodnie z jej postanowieniami, podlega ona regularnym przeglądom i jest dostosowywana do zachodzących zmian.



3. Informacje o stosowanych procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłową realizację

Celem Spółki jest zapewnienie rzetelnego, prawidłowego i terminowego wykonywania ciążących na niej obowiązków zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego, a także odpowiednio wczesne wykrywanie i eliminowanie nieprawidłowości.

Aby zrealizować powyższe założenia, w TPVD PL wdrożono szereg procesów i zasad postępowania, które regulują wykonywanie przez Spółkę obowiązków w sferze jej opodatkowania.

Procesy / procedury te dotyczą, między innymi:

- współpracy z podmiotami powiązanymi;
- prowadzenia rozliczeń z podmiotami z krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową;
- podziału zadań, uprawnień i odpowiedzialności w zakresie wykonywania obowiązków podatkowych i nadzoru nad prawidłowością rozliczeń;
- zarządzania personelem i wiedzą podatkową, w tym stałego nadzorowania nowelizacji przepisów prawa podatkowego oraz zasad implementacji nowych obowiązków ustawowych;
- weryfikacji okoliczności faktycznych i prawnych, dotyczących zawarcia transakcji gospodarczych;
- rozliczania środków trwałych, raportowania, obiegu faktur zagranicznych i krajowych;
- sporządzania umów oraz oceny pod kątem podatkowym zawieranych transakcji;
- nadzoru nad prawidłowością rozliczeń podatkowych;
- współpracy z doradcami podatkowymi;
- wewnętrznego nadzoru podatkowego;
- zasad występowania o interpretacje indywidualne;

- współpracy z organami podatkowym, w tym uczestnictwa w postępowaniach podatkowych, w tym zasad współpracy z organem podatkowym w przypadku czynności sprawdzających lub kontroli podatkowej.

Jeśli rzetelne wypełnienie ciążących na Spółce obowiązków w sferze opodatkowania tego wymaga, TPVD PL reguluje funkcjonujące zasady postępowania w sposób formalny, tj. przygotowuje dokumenty o charakterze oficjalnym, takie jak np. procedury.

Obowiązki podatkowe wypełniane są przez wyznaczonych do tego pracowników Spółki, którzy zapewniają zarówno prawidłowe wypełnianie tych obowiązków, jak i przekazywanie wiedzy wewnątrz Spółki (m.in. poprzez sprawowanie kontroli, wyznaczanie wytycznych lub organizowanie szkoleń w zakresie kwestii podatkowych)

Realizacja obowiązków podatkowych Spółki odbywa się przy zaangażowaniu pracowników oraz współpracowników TPVD PL, niezależnie od ich funkcji pełnionych w strukturach organizacyjnych. Odpowiedzialność za ich realizację uzależniona jest od charakteru podejmowanych przez Spółkę działań oraz funkcji uczestniczących w nich osób. Za całokształt strategii podatkowej Spółki odpowiada jej Zarząd, który przy udziale Dyrektora Pionu Finansowego wyznacza oraz nadzoruje jednostki organizacyjne odpowiedzialne za realizację poszczególnych funkcji podatkowych.

W Spółce funkcjonuje komórka ds. podatkowych, dedykowana do obsługi realizacji zobowiązań podatkowych Spółki. Zadania związane z rozliczaniem podatku dochodowego od osób fizycznych wykonywane są przez Dział realizującą funkcję zarządzania zasobami ludzkimi w Spółce.

Polityka podatkowa Spółki uwzględnia stałą współpracę z zewnętrznym Doradcą Podatkowym.

Stosowane przez Spółkę procesy oraz zasady postępowania uwzględniają specyfikę funkcjonowania przedsiębiorstwa oraz zapewniają rzetelne i terminowe wywiązywanie się z obowiązków podatkowych, a także minimalizują ryzyko powstania nieprawidłowości natury podatkowej.

Przedmiotowe formalne pisma stanowią wewnętrzne dokumenty Spółki i nie podlegają publikacji.

Spółka TPVD PL wykazuje niską skłonność do podejmowania ryzyka w obszarze podatków. Systemy i kontrole, a także zadania w zakresie zarządzania podatkami zostały opracowane w taki sposób, aby umożliwiała przestrzeganie przepisów i regulacji podatkowych. Spółka na bieżąco identyfikuje potencjalne ryzyka podatkowe.

Wszelkie wątpliwości dotyczące kwestii podatkowych rozstrzygane są z uwzględnieniem przepisów prawa podatkowego i zachowaniem przy tym należytej staranności w taki sposób aby obowiązki podatkowe zostały wypełnione z zachowaniem należytej staranności w sposób prawidłowy i rzetelny.

Ryzyko podatkowe podlega regularnej analizie i jest ograniczane przy użyciu odpowiednich, prawem określonych środków.

Spółka posiada komórkę ds. podatków, odpowiedzialną za sprawy związane z realizacją obowiązków z zakresu prawa podatkowego oraz rozliczanie podatków. Jednostka ta wykonuje swoje zadania w oparciu o procedury oraz instrukcje wewnętrzne, zapewniające jednolitość działania oraz odpowiednią weryfikację podejmowanych czynności. Spółka zapewnia odpowiednie zasoby finansowe i ludzkie oraz dba o to, aby osoby zatrudnione w jednostce organizacyjnej odpowiedzialnej za sprawy związane z realizacją obowiązków z zakresu prawa podatkowego i rozliczanie podatków miały odpowiednie kwalifikacje oraz doświadczenie adekwatne do stopnia powierzonych im zadań w ramach działalności jednostki.

Specjalista ds. podatków przy udziale doradców zewnętrznych w ramach wykonywania zadań kontrolnych, dokonuje bieżących weryfikacji prawidłowości kalkulacji zobowiązań podatkowych, sporządzanych deklaracji, informacji, zawiadomień, oświadczeń i innych dokumentów wymaganych przepisami prawa podatkowego.

Jednocześnie TPVD PL na bieżąco monitoruje zmiany w regulacjach podatkowych, ocenia ryzyko podatkowe oraz podejmuje działania nakierowane na zarządzanie i minimalizację tego ryzyka.

Zarząd TPVD PL nadzoruje realizację strategii podatkowej, ład korporacyjny i proces zarządzania ryzykiem podatkowym. Zarząd rozumie znaczenie przestrzegania przepisów podatkowych oraz sposób, w jaki ten cel jest osiągany poprzez wewnętrzne procesy, procedury i stosowanie najlepszych praktyk.

Środki planowania podatkowego są zawsze zgodne z przepisami prawa podatkowego, z niskim ryzykiem braku akceptacji przez organy podatkowe. W przypadku niepewności TPVD PL zasięga porady u zewnętrznych doradców.

W zakresie planowania podatkowego TPVD PL kieruje się następującymi regułami:

- 1)** przestrzeganie wszystkich przepisów obowiązujących w Polsce i regulowanie należnych zobowiązań podatkowych;
- 2)** uważne analizowanie zmian legislacyjnych;
- 3)** nie zawieranie sztucznych porozumień w celu zmniejszenia odpowiedzialności wobec organów podatkowych.



4. Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (dalej: „KAS”)

Spółka jako rzetelny podatnik aktywnie współpracowała z organami Krajowej Administracji Skarbowej, budując pozytywne relacje, podstawą których było wzajemne zrozumienie oraz zaufanie. Przekazywane informacje i dokumenty wymagane literą prawa oraz będące odpowiedzią na kierowane przez organy podatkowe wezwania i pytania były realizowane z zachowaniem terminów, według najlepszej wiedzy i zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa.

W ramach współpracy z organami skarbowymi w 2023 r. Spółka brała czynny udział w konsultacjach społecznych aktów prawnych w zakresie prawa podatkowego oraz uczestniczyła w organizowanych przez Ministerstwo Finansów konsultacjach dedykowanych różnym obszarom prawa podatkowego. Niniejsze działania realizowane były w szczególności w ramach organizacji przedsiębiorców i pracodawców z którymi współpracuje Spółka. Spółka w sposób właściwy i terminowy odpowiada na wszelkie wezwania, pytania, czy prośby płynące od organów podatkowych, w celu należytego wywiązywania się ze swoich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Spółka ma na celu utrzymywanie dobrych i długotrwałych relacji z organami Krajowej Administracji Skarbowej, opartych na zaufaniu i transparentności.

Spółka otrzymała od Szefa Krajowej Administracji Skarbowej decyzję z dnia 26 lutego 2020 r. w sprawie porozumienia – porozumienie jednostronne (dalej: „APA”; advance pricing arrangement), wydaną na podstawie ustawy z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2200). APA obowiązuje w okresie 5 lat od dnia 1 stycznia 2019 r. APA potwierdza, że transakcje realizowane przez Spółkę w 2023 r. były zgodne z zasadą ceny rynkowej.



5. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych z podziałem na podatki, których dotyczą

Z uwagi na rodzaj oraz skalę prowadzonej działalności gospodarczej TPV Displays Polska spółka z o.o. zobowiązana była do realizacji szeregu obowiązków sprawozdawczych i informacyjnych. Wszystkie obowiązki podatkowe realizowane były zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, z zachowaniem najwyższych standardów, w wymaganym zakresie i w ustawowych terminach.

Spółka dąży do tego, aby nałożone na nią obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej realizować w sposób prawidłowy, terminowy i zgodny z obowiązującymi przepisami.

W tym celu TPVD PL w prowadzenie swoich rozliczeń podatkowych angażuje wykwalifikowanych pracowników oraz doświadczonych doradców podatkowych.

W roku podatkowym 2023 Spółka realizowała obowiązki podatkowe w odniesieniu m.in. do następujących podatków i opłat:

1) Podatek dochodowy od osób prawnych:

- Spółka była podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych w związku z działalnością prowadzoną na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej,
- Spółka dokłada najwyższych starań w celu wywiązywania się z obowiązków nałożonych przepisami prawa w zakresie składania wymaganych deklaracji oraz informacji podatkowych i dokonywała płatności z tytułu zaliczek na podatek dochodowy
- Spółka na moment publikacji niniejszej strategii sporządziła dokumentację cen transferowych za 2023r.
- Spółka złożyła do właściwego naczelnika urzędu skarbowego informację o cenach transferowych wraz z oświadczeniem o sporządzeniu ww. dokumentacji zgodnie ze stanem rzeczywistym oraz, że:

- ceny transferowe objęte tą dokumentacją są ustalane na warunkach, które ustaliłyby między sobą podmioty niepowiązane,

- ceny stosowane w transakcjach dokumentowanych, innych niż transakcje kontrolowane, ustalane na warunkach, które ustaliłyby między sobą podmioty niepowiązane niemające miejsca zamieszkania, siedziby lub zarządu na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową,

- dochody Spółki z działalności prowadzonej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej podlegały opodatkowaniu tylko w Polsce. Spółka nie prowadziła działalności i nie osiągała dochodów za pośrednictwem podmiotów pośredniczących, które umożliwiałyby unikanie opodatkowania,

- 2) Podatek od towarów i usług – Spółka była czynnym podatnikiem VAT, składała deklaracje podatkowe (VAT-UE, VAT-UEK, JPK_V7M) i dokonywała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami,
- 3) Podatek dochodowy od osób fizycznych – Spółka była płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych w 2023 r. Spółka złożyła deklaracje podatkowe PIT-4R, PIT-8AR i dokonywała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami,
- 4) Podatek od nieruchomości - Spółka była podatnikiem podatku od nieruchomości w 2023 roku. Spółka złożyła deklaracje podatkowe (DN-1) i dokonywała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami,
- 5) Cło – Spółka dokonywała wpłat zgodnie z odpowiednimi przepisami,

Spółka reguluje zobowiązania podatkowe oraz składa niezbędne deklaracje podatkowe w terminach ustawowych.

Spółka prowadzi swoją działalność w Kostrzyńsko-Słubickiej Specjalnej Strefie Ekonomicznej. Część dochodów Spółki podlega zwolnieniu z opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych (CIT) na podstawie uzyskanej decyzji o wsparciu inwestycji.

Z uwagi na skalę działalności TPVD PL, dane dotyczące podatku dochodowego od osób prawnych są publikowane na stronie internetowej MF :

<https://www.gov.pl/web/finanse/indywidualne-dane-podatnikow-cit>

W 2023 r. TPVD PL złożyła do organów podatkowych dwie informacje o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych.

Przedmiotem uzgodnienia jest dokonywanie transakcji (płatności), podlegających następnie zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów, na rzecz podmiotu powiązanego mającego siedzibę w państwie stosującym szkodliwą konkurencję podatkową, w rozumieniu Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych.

6. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi, 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.

Spółka w transakcjach zawieranych z podmiotami powiązanymi stosuje takie zasady, jakie stosowałyby podmioty ze sobą niepowiązane (tzw. zasady rynkowe). Jeśli przepisy podatkowe nakładają taki obowiązek, Spółka sporządza dokumentację cen transferowych i wykonuje odpowiednie obowiązki sprawozdawcze w tym zakresie.

W 2023 roku TPVD PL zawierała z podmiotami powiązanymi w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej, następujące transakcje, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki za rok 2023:

- zobowiązania na rzecz podmiotów powiązanych z tytułu zakupu surowców/ elementów/ części do produkcji odbiorników telewizyjnych.
- należności z tytułu sprzedaży odbiorników telewizyjnych.



7. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych

TPVD PL nie podejmuje działań restrukturyzacyjnych, których celem byłoby uzyskanie korzyści podatkowej sprzecznej z celem i przedmiotem prawa podatkowego.

Ewentualne przeprowadzane reorganizacje muszą mieć uzasadnienie ekonomiczne i biznesowe. Spółka dba, aby były one rozliczone w prawidłowy i rzetelny sposób, a osiągnięcie tego efektu jest możliwe dzięki współpracy z profesjonalnymi doradcami podatkowymi.

W 2023 roku Spółka nie podjęła działań restrukturyzacyjnych, które mogłyby mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych TPVD PL lub podmiotów z nią powiązanych. Spółka przez działania restrukturyzacyjne rozumie łączenie spółek, przekształcenie spółki w inną spółkę, wniesienie wkładu do spółki w postaci przedsiębiorstwa spółki lub jego zorganizowanej części (w tym w ramach podziału spółki) oraz wymianę udziałów, a także jako restrukturyzacja zadłużenia.

TPVD PL nie planowała również w 2023 roku takich działań restrukturyzacyjnych na nadchodzące lata podatkowe.



8. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie pism urzędowych

W 2023 roku Spółka nie składała wniosków o wydanie indywidualnych interpretacji prawa podatkowego ani wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

W 2023 r. Spółka nie złożyła żadnych wniosków o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej;
- wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług oraz
- 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, z późn. zm.).



9. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

W 2023 roku Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa .

