Informacja
o realizowanej strategii podatkowej
za rok podatkowy
od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 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 do 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. 10
7. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych 11
8. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie pism urzędowych 12
9. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową. 13

1. Opis działalności

Spółka **TPV Displays Polska sp. z o.o.** (dalej: „TPVD PL" lub „Spółka") prowadzi działalność gospodarczą w zakresie montażu i sprzedaży odbiorników telewizyjnych.

Działalność prowadzona jest na terenie Kostrzyńsko-Słubickiej Specjalnej Strefie Ekonomicznej. TPVD PL jest jednym z największych w Europie podmiotów zaangażowanych w działalność montażową telewizorów w Polsce.

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 2022 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 umożliwiały 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 minimalizacje 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 w roku podatkowym 2022 nie podejmowała formalnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (tj. nie uczestniczyła w Programie Współdziałania).

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 2022 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

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 2022 Spółka realizowała obowiązki podatkowe w odniesieniu m.in. do następujących podatków i opłat:

- podatek dochodowy od osób prawnych,
- podatek dochodowy od osób fizycznych,
- podatek od towarów i usług,
- podatek od nieruchomości,
- cło.

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 2022 r. TPVD PL nie złożyła informacji o schematach podatkowych, z uwagi na niezaistnienie zdarzenia, które spełniałby przesłanki uznania za schemat podatkowy z obowiązkiem raportowania w 2022 r. do Szefa KAS.

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 2022 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 2022:

- 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 2022 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 2022 roku takich działań restrukturyzacyjnych na nadchodzące lata podatkowe.

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

W 2022 roku Spółka nie składała wniosków o wydanie indywidualnych interpretacji prawa podatkowego ani wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

W 2022 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 2022 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 .