

Advanced Power Solutions Poland S.A.

**Informacja o realizowanej strategii
podatkowej w spółce Advanced Power
Solutions S.A. za rok podatkowy 2020/2021**

1 Cel i zakres Informacji

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2020/2021 jest publikowana w celu realizacji przez Advanced Power Solutions Poland S.A.¹ obowiązku wynikającego z art. 27c Ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych².

W roku podatkowym 2020/2021 Spółka Advanced Power Solutions Poland S.A. działała pod firmą Panasonic Energy Poland S.A.

2 Strategia podatkowa realizowana przez Advanced Power Solutions w roku podatkowym 2020/2021

Strategia podatkowa Spółki ma na celu doprowadzenie do należytego, prawidłowego i terminowego wypełniania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Realizowanie obowiązków publiczno-prawnych oraz konieczność uiszczenia należności z tego tytułu na rzecz Skarbu Państwa traktowana jest przez władze Spółki jako obowiązek Spółki wynikający z prowadzenia działalności na terytorium Polski. Strategia jest wyrazem zasad, którymi kieruje się Spółka w toku swojej działalności oraz wartościami etycznymi, które Spółka przyjęła. Za kreowanie strategii podatkowej Spółki i nadzór nad jej realizacją odpowiedzialny jest Prezes Zarządu, współpracując w tym zakresie z Dyrektorem Finansowym.

Strategia podatkowa wskazuje główne cele Spółki w obszarze podatkowym, jak również określa środki służące ich realizacji i generalne ramy postępowania. Strategia podatkowa ma zastosowanie do wszystkich obszarów podatkowych, w ramach których APS działa jako podatnik, płatnik lub inkasent.

3 Procesy i procedury podatkowe stosowane przez Advanced Power Solutions oraz dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

3.1 Informacje o stosowanych przez Advanced Power Solutions procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania

¹ Dalej także APS oraz Advanced Power Solutions.

² Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. 2021 poz. 1800 t.j. z późn. zm., dalej: Ustawa CIT).

wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

3.1.1 Procesy i procedury związane z zarządzaniem ryzykiem podatkowym w Advanced Power Solutions

Strategia podatkowa APS znajduje odzwierciedlenie w procedurach stosowanych przez Spółkę, dotyczących realizacji jej obowiązków podatkowych.

Procedury funkcjonujące w Spółce podlegają regularnej weryfikacji i dostosowaniu do zmian zachodzących w otoczeniu i wewnątrz Spółki oraz do zidentyfikowanych nowych ryzyk wynikających z prowadzenia działalności w branży paliwowej.

Za nadzór nad procesem przygotowywania i wdrażania nowych procedur, w szczególności wynikających ze zmian w prawie podatkowym, odpowiedzialny jest Dyrektor Finansowy, który współpracuje w tym zakresie z pracownikami odpowiedzialnymi za rozliczenia podatkowe Spółki.

Pracownicy poszczególnych działów Spółki są bezwzględnie zobowiązani do przestrzegania kierowanych do nich wytycznych i instrukcji postępowania.

Kluczowe z perspektywy działalności Advanced Power Solutions procesy i procedury dotyczą:

- realizacji obowiązków płatnika podatku u źródła,
- przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych,
- zasad zatwierdzania dokumentów i płatności,
- obiegu i archiwizacji dokumentów.

3.2 Informacje o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka podejmuje współpracę z organami podatkowymi w wszelkich niezbędnych formach w celu należytego wywiązywania się ze swoich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Spółka terminowo przekazuje organom podatkowym informacje podatkowe:

- 1) do których zobligowana jest na mocy regulacji podatkowych,
- 2) o które wnioskuje organy podatkowe.

4 Realizacja obowiązków podatkowych oraz schematy podatkowe przekazane Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej

4.1 Informacje o realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Polski

Spółka podejmuje niezbędne środki w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego na terytorium Polski, w szczególności:

- identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych;
- kalkuluje i terminowo uiszcza należny podatek na konto właściwego urzędu skarbowego;
- składa organom podatkowym właściwe zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązuje ją przepisy prawa podatkowego;
- sporządza lokalną dokumentację cen transferowych oraz analizy porównawcze i analizy zgodności;
- monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych oraz raportuje uzgodnienia, które stanowią schematy podatkowe do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

W roku podatkowym 2020/2021 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób prawnych;
- podatku od towarów i usług;
- podatku od nieruchomości.

W roku podatkowym 2020/2021 Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika (inkasenta) w odniesieniu do następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób fizycznych – z tytułu wynagrodzeń pracowników;
- zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych – z tytułu należności licencyjnych, dywidendy, odsetek z tytułu udziału w strukturze zarządzania płynnością finansową oraz usług niematerialnych, o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 2a) Ustawy CIT.

4.2 Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych

W roku podatkowym 2020/2021 Spółka nie przekazała żadnych informacji o schematach podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

5 Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi oraz o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych

5.1 Transakcje z podmiotami powiązanymi

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok podatkowy 2020/2021 suma bilansowa aktywów wyniosła 190.011.841,10 PLN.

W roku podatkowym 2020/2021 Spółka zawarła cztery transakcje z podmiotami powiązanymi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów:

Lp.	Charakter transakcji		Podmiot	
1.	Transakcja towarowa	Nabycie towarów	Panasonic Corporation	Nierezydent
			Panasonic Gobel Energy Indonesia	
			Panasonic Energy Shanghai Co., Ltd	
			Panasonic Energy (Wuxi) Co., Ltd	
			Panasonic Global Procurement (China) Co., Ltd	
			Panasonic Hongkong Co., Ltd	
			Panasonic Energy Corporation Of America – Lithium Division	
2.	Transakcja towarowa	Nabycie materiałów	Panasonic Corporation	Nierezydent
			Panasonic Energy Belgium N.V.	
			Panasonic Global Procurement (China) Co., Ltd	

			Panasonic Procurement Asia Pacific	
			Panasonic Carbon India Co. Ltd.	
			Panasonic Energy Corporation Of America – Lithium Division	
			Panasonic Energy Corporation Of America	
			Panasonic Management (Thailand) Co.,Ltd.	
3.	Transakcja towarowa	Sprzedaż wyrobów	Panasonic Energy Europe N.V	Nierezydent
			Panasonic Energy Belgium N.V.	
			Panasonic Energy Corporation of America	
			Panasonic Corporation	
4.	Transakcja usługowa	Udział w systemie zarządzania płynnością finansową	Panasonic Global Treasury Center B.V.	Nierezydent

5.2 Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych

W roku podatkowym 2020/2021 Spółka nie planowała i nie podjęła żadnych działań restrukturyzacyjnych z zakresu:

- łączenia spółek;
- przekształcenia spółki w inną spółkę;
- wniesienia wkładu do spółki w postaci przedsiębiorstwa spółki lub zorganizowanej części przedsiębiorstwa spółki (w tym w ramach podziału spółki);
- wymiany udziałów i
- innych, wyżej niewskazanych,

które mogły mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych.

6 Informacje o złożonych wnioskach

6.1 Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej

W roku podatkowym 2020/2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

6.2 Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego

W roku podatkowym 2020/2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji prawa podatkowego.

6.3 Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej

W roku podatkowym 2020/2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług.

6.4 Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej

W roku podatkowym 2020/2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

7 Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W roku podatkowym 2020 Spółka dokonała transakcji nabycia towarów od podatników zarejestrowanych w Hongkongu.

Spółka podkreśla, że nie korzysta ze sztucznych struktur podatkowych, które mają na celu unikanie opodatkowania, nie mają treści handlowej i nie są zgodne z duchem prawa lokalnego lub międzynarodowego. Wszelkie transakcje z rezydentami Hongkongu są związane z realną działalnością tych podmiotów oraz działalnością prowadzoną przez Spółkę. Zawarcie transakcji zakupu materiałów produkcyjnych wynika z modelu działania przyjętego przez Grupę Panasonic, a wybór dostawców jest przeprowadzany przez wykwalifikowany i doświadczony dział zakupów. Nabywane materiały produkcyjne spełniają normy jakościowe Grupy Panasonic, co umożliwia Spółce zachowanie najwyższych standardów w zakresie jakości produkcji.