

Advanced Power Solutions Poland S.A.

**Informacja o realizowanej strategii
podatkowej w spółce Advanced Power
Solutions S.A. za rok podatkowy 2021/2022**

1 Cel i zakres Informacji

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2021/2022¹ jest publikowana w celu spełnienia przez Advanced Power Solutions Poland S.A.² obowiązku wynikającego z art. 27c Ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych³.

W roku podatkowym 2021/2022 (do dnia 31 maja 2021 r.) Spółka Advanced Power Solutions Poland S.A. działała również pod firmą Panasonic Energy Poland S.A.

2 Strategia podatkowa realizowana przez Advanced Power Solutions w roku podatkowym 2021/2022

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 uiszczania 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 Zakończony w dniu 31 marca 2022 r.

² Dalej także APS, Advanced Power Solutions, Spółka.

³ Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. 2022 poz. 2587 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 wymogów wynikających z prowadzenia działalności w danej branży.

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:

- zarządzania ryzykiem podatkowym,
- 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.

Spółka nie jest stroną umowy o współdziałanie zawieranej z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej, o której mowa w art. 20s – 20za Ordynacji podatkowej⁴.

⁴ Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. 2022 poz. 2651 z późn. zm. dalej: Ordynacja Podatkowa)

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 2021/2022 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- podatek dochodowy od osób prawnych;
- podatek od towarów i usług;
- podatek od nieruchomości.

W roku podatkowym 2021/2022 Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika (inkasenta) w odniesieniu do następujących podatków:

- podatek dochodowy od osób fizycznych – z tytułu wynagrodzeń pracowników;
- zryczałtowany podatek dochodowy od osób prawnych (podatek u źródła) – 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 2021/2022 Spółka przekazała informację korzystającego o zastosowaniu schematu podatkowego (MDR-3) na podstawie art. 86j §1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa 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 2021/2022 suma bilansowa aktywów wyniosła 200 607 886,09 PLN.

W roku podatkowym 2021/2022 Spółka dokonywała następujących transakcji 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
			Advanced Power Solutions Belgium N.V.	
			Panasonic Global Procurement (China) Co., Ltd	

			Panasonic Procurement Asia Pacific	
			Panasonic Carbon India Co. Ltd.	
			Panasonic Energy Corporation Of America	
3.	Transakcja towarowa	Sprzedaż wyrobów	Advanced Power Solutions N.V.	Nierezydent
			Advanced Power Solutions Belgium N.V.	
			Panasonic Energy Corporation of America	
			Panasonic Corporation	

5.2 Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych

W roku podatkowym 2021/2022 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,

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

W roku podatkowym 2021/2022 pojawiły się plany w zakresie zmiany profilu funkcjonalnego APS jako podmiotu produkcyjnego, której uszczegółowienie i realizacja ma nastąpić w roku podatkowym 2022/2023.

6 Informacje o złożonych wnioskach

6.1 Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej

W roku podatkowym 2021/2022 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

6.2 Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego

W roku podatkowym 2021/2022 Spółka nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji prawa podatkowego.

6.3 Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej

W roku podatkowym 2021/2022 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 2021/2022 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 2021/2022 Spółka dokonywała 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, a wybór dostawców jest przeprowadzany przez wykwalifikowany i doświadczony dział zakupów. Nabywane materiały produkcyjne spełniają normy jakościowe Grupy, co umożliwia Spółce zachowanie najwyższych standardów w zakresie jakości produkcji.