



ASK Poland  
sp. z o.o

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

## **1. Wstęp – podstawowe informacje o Spółce, przyjętej strategii biznesowej oraz jej wpływie na podatki**

Niniejszy dokument zawiera informację o strategii podatkowej realizowanej przez ASK Poland sp. z o.o. (dalej „Spółka” lub „ASK Poland”) w roku podatkowym rozpoczętym 1 stycznia 2020 r., a zakończonym 31 grudnia 2020 r. (dalej: „Rok podatkowy 2020”). Przedmiotowa informacja została sporządzona i podana do publicznej wiadomości na podstawie art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych<sup>1</sup> i jako taka stanowi realizację obowiązku ciążącego na Spółce w związku z wprowadzeniem przez ustawodawcę ww. przepisu.

Spółka jest członkiem międzynarodowej grupy kapitałowej ASK (dalej: „Grupa” lub „Grupa ASK”), specjalizującej się w tworzeniu systemów audio na potrzeby branży automotive. ASK Poland to przedsiębiorstwo prowadzące działalność w zakresie projektowania, rozwoju, wytwarzania oraz dystrybucji wysokiej klasy sprzętu audio (np. głośników, amplitunerów, anten oraz kabli), przeznaczonego przede wszystkim do pojazdów mechanicznych. Począwszy od roku 2015, zarówno Spółka jak i Grupa ASK są częścią globalnej grupy kapitałowej JVC Kenwood, wywodzącej się z Japonii. Spółka operuje poprzez dwa zakłady produkcyjne znajdujące się w Bielsku-Białej (gdzie znajduje się również siedziba Spółki) oraz w Wilkowicach (oddział).

W obszarze podatkowym działania Spółki koncentrują się na wywiązywaniu się ze wszystkich obowiązków z tytułu danin bezpośrednich, pośrednich i lokalnych w wymaganym terminie i wysokości, zgodnie z obowiązującymi przepisami, a także na ograniczaniu ryzyka podatkowego poprzez minimalizację wątpliwości wynikających z brzmienia przepisów, czy też praktycznego podejścia organów podatkowych. Spółka zwraca szczególną uwagę na cel i literę ustaw podatkowych oraz kontekst społeczny w ramach którego operuje w myśl zasady zrównoważonego rozwoju. Zasady działania przyjęte przez Spółkę wynikają z wieloletniego doświadczenia oraz świadomości, że rzetelne wykonywanie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego buduje jej wizerunek, jako podmiotu społecznie odpowiedzialnego, który poprzez uiszczanie podatków w prawidłowej wysokości oraz terminach przyczynia się do rozwoju lokalnej społeczności, regionu oraz kraju, w których prowadzi działalność. Dodatkowo, rzetelne podejście do wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego przez Spółkę buduje także jej obraz, jako wiarygodnego kontrahenta oraz pracodawcy.

## **2. Procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie**

Obowiązki podatkowe są realizowane zgodnie z podziałem funkcji w ramach poszczególnych działów Spółki, przez pracowników posiadających kwalifikacje i kompetencje do wykonywania powierzonych im zadań, przy zachowaniu ram etycznych obowiązujących w Spółce. Spółka dokłada wszelkich starań oraz podejmuje wszelkie działania mające na celu uniknięcie sytuacji których skutkiem mogłoby być niewywiązywanie się lub wadliwe wywiązywanie się z obowiązków podatkowych zarówno w roli podatnika jak i płatnika poszczególnych podatków. W celu realizacji powyższych założeń Spółka wdrożyła odpowiednie procedury oraz procesy podatkowe (w tym takie, które jedynie w pewnym zakresie dotyczą realizacji obowiązków podatkowych), w szczególności:

- procedurę akceptacji/podpisywania dokumentów mających wpływ na rozliczenia podatkowe;
- procedurę obiegu dokumentów – określającą procedurę weryfikacji, akceptacji i księgowania zewnętrznych dokumentów źródłowych;
- procedurę archiwizacji dokumentów – określającą zasady bezpiecznego przechowywania dokumentów zapewniającą realizację obowiązków wynikających z właściwych przepisów;

---

<sup>1</sup> Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 1406, ze zm.; dalej: „ustawa o CIT”).

- procedury zakupowe;
- procedury stanowiące realizację obowiązków wynikających z przepisów szczególnych – w szczególności procedurę przeciwdziałania praniu pieniędzy na podstawie ustawy AML<sup>2</sup> oraz procedurę określającą zasady przetwarzania i ochrony danych osobowych na podstawie rozporządzenia RODO<sup>3</sup>;
- politykę cen transferowych – mającą na celu określenie czy warunki transakcji zawieranych przez Spółkę z podmiotami powiązanymi odpowiadają warunkom rynkowym a także – jeśli jest to konieczne – opracowywania dokumentacji cen transferowych zgodnie z zasadami określonymi w Rozdziale 1A „Ceny Transferowe” ustawy o CIT;

- przy czym wybrane z powyższych zostały w Spółce spisane.

W ocenie Spółki ww. procedury i procesy pozwalają na efektywne i prawidłowe zmierzenie się z obszarami ryzyka podatkowego i jako takie są adekwatne do rodzaju i skali prowadzonej przez Spółkę działalności. Wszystkie procedury oraz zasady działania podlegają modyfikacjom pozwalającym dostosować działania Spółki do zmian zachodzących w przepisach prawnych oraz w jej otoczeniu biznesowym i wewnątrz organizacji oraz w celu przygotowania ASK Poland na wypadek wystąpienia sytuacji wyjątkowych. Przyjęte procesy i procedury zapewniają terminowe i prawidłowe wypełnianie obowiązków związanych z rozliczeniami podatkowymi.

Pracownicy Spółki odpowiedzialni za rozliczanie podatków korzystają z różnego rodzaju programów i narzędzi informatycznych wspomagających i usprawniających ich pracę. Programy te służą między innymi do prowadzenia ksiąg rachunkowych, generowania plików JPK czy też rozliczania listy płac dla celów prowadzenia rozliczeń jako płatnik PIT i ZUS.

W związku z częstymi zmianami przepisów podatkowych w Polsce, jak również podejścia w zakresie ich interpretacji wszyscy pracownicy Spółki odpowiedzialni za obszar podatkowy obowiązani są do systematycznego, bieżącego pogłębiania wiedzy z zakresu podatków, stosownie do wykonywanych przez nich zadań, w tym uczestniczą w szkoleniach o tematyce podatkowej. Pracownicy Spółki odpowiedzialni za obszar podatkowy posiadają ponadto dostęp do systemów informacji prawnej zawierających wiedzę o tematyce podatkowej, korzystają z portali branżowych oraz newsletterów publikowanych przez podmioty świadczące usługi doradztwa podatkowego, a także (w określonych sytuacjach, np. w przypadku istotnych wątpliwości) korzystają z usług tych ostatnich.

### **3. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w tym informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego**

W przypadku wątpliwości w zakresie interpretacji przepisów prawa podatkowego, Spółka występuje z wnioskami o indywidualne interpretacje przepisów prawa podatkowego, wiążące informacje stawkowe czy akcyzowe. W Roku Podatkowym 2020 Spółka zidentyfikowała wątpliwości w zakresie interpretacji prawa podatkowego, wobec czego zwróciła się do Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z następującymi wnioskami:

- o udzielenie interpretacji indywidualnej prawa podatkowego dot. rozliczenia wewnątrzspółnotowej dostawy towarów na gruncie podatku od towarów i usług – na ten moment Spółka otrzymała rozstrzygnięcie w postaci interpretacji indywidualnej, w której to organ potwierdził prawidłowość stanowiska zaprezentowanego przez Spółkę;

<sup>2</sup> Ustawa z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1132).

<sup>3</sup> Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (Dz.U. L 119 z 4.5.2016).

- (dwoma) o udzielenie wiążących informacji stawkowych, dot. klasyfikacji produkowanych towarów – na ten moment (już w 2021 r.) Spółka otrzymała rozstrzygnięcia (wiążące informacje stawkowe) dot. obydwu towarów.

W związku z ograniczoną tolerancją na ryzyko podatkowe Spółka każdorazowo stosuje się do otrzymanych interpretacji bądź innych pism.

Ponadto, w roku 2020 Spółka pozostawała w procesie związanym ze złożonymi w roku 2019 do Urzędu Statystycznego w Łodzi wnioskami o udzielenie informacji w zakresie stosowania Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług 2015 oraz Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług 2008. Niemniej jednak, ostatecznie ww. informacje nie zostały wydane przez organ.

W Roku Podatkowym 2020 roku Spółka nie podejmowała innych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w szczególności nie zawarła umowy o współdziałanie w zakresie podatków w myśl art. 20s § 1 Ordynacji Podatkowej<sup>4</sup>.

Spółka wyznaczyła w swoich strukturach personel dedykowany do kontaktów z urzędami i organami podatkowymi.

**4. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 OrdPod, z podziałem na podatki, których dotyczą**

Na spółce, jako polskim rezydencie podatkowym, ciąży w Polsce nieograniczony obowiązek podatkowy w podatku dochodowym od osób prawnych. Spółka w przewidzianym prawem terminie złożyła roczne zeznanie podatkowe za Rok Podatkowy 2020 r. Spółka dochowuje obowiązków wynikających z regulacji dotyczących cen transferowych, w tym dotyczących przygotowania dokumentacji podatkowej.

Spółka, w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą, jest również zarejestrowana w Polsce jako podatnik VAT czynny. Spółka co miesiąc, w ustawowym terminie, składała deklaracje VAT oraz Jednolite Pliki Kontrolne, zawierające informacje o sprzedaży opodatkowanej dokonanej przez Spółkę jak i o wysokości VAT naliczonego. W celu prawidłowego wypełnienia obowiązków w zakresie podatku VAT Spółka dokonuje weryfikacji kontrahentów w ramach dochowania należytej staranności, jak również występuje z wnioskami o wiążących informacji stawkowych w odniesieniu do wybranych grup produktów budzących wątpliwości i współpracuje w ramach tego procesu z organem podatkowym udzielając wyczerpujących informacji w zakresie stanu faktycznego.

Spółka jest także podatnikiem podatku od nieruchomości. Spółka złożyła deklarację DN-1 oraz opłaciła podatek od nieruchomości w ustawowym terminie. Jako pracodawca, Spółka pełni także funkcję płatnika PIT oraz składek na ubezpieczenie społeczne wobec swoich pracowników. Spółka w ustawowym terminie złożyła do właściwych urzędów skarbowych deklaracje PIT-4R oraz PIT-11.

Wysokość podatków oraz innych danin publicznych zapłaconych przez Spółkę w Roku Podatkowym 2020 obrazuje poniższa tabela:

<i>Wysokość zapłaconych danin publicznych w Roku Podatkowym 2020</i>	
<i>Danina publiczna</i>	<i>Kwota (w PLN)</i>

<sup>4</sup> Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja Podatkowa (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1540, ze zm.; dalej: „OrdPod”)

<i>Daniny bezpośrednie</i>	
<i>PIT</i>	2 507 334 zł
<i>ZUS</i>	13 176 251 zł
<i>Daniny pośrednie</i>	
<i>VAT</i>	32 393 580 zł

W Roku Podatkowym 2020 spółka nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej żadnej informacji o schematach podatkowych (Spółka nie zidentyfikowała uzgodnień spełniających definicję schematu podatkowego).

5. **Transakcje 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 spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej**

W Roku Podatkowym 2020 Spółka realizowała transakcję przekraczającą ww. próg z ASK Industries SPA, spółką z siedzibą we Włoszech oraz jedynym udziałowcem Spółki. Transakcja miała charakter towarowy i dotyczyła sprzedaży przez ASK Poland gotowych wyrobów na rzecz ASK Industries SPA. Szczegóły transakcji objęte są tajemnicą handlową.

6. **Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt. 4 ustawy o CIT**

Spółka w Roku Podatkowym 2020 nie podejmowała ani nie planowała żadnych działań restrukturyzacyjnych, w tym takich, które mogły mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych (niezależnie od przekazania w ww. roku zysku Spółki z roku 2019 r. na kapitał zapasowy). Spółka nie realizowała istotnych inwestycji i nie uczestniczyła w transakcjach, które wykraczałyby poza zakres jej bieżącej działalności. Spółka nie wyklucza jednak realizacji inwestycji w przyszłych latach działalności Spółki.

7. **Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej**

W Roku Podatkowym 2020 Spółka dokonała importu towarów z terytorium Hongkongu. Szczegóły transakcji objęte są tajemnicą handlową.