



ASK Poland
sp. z o.o

Informacja o strategii podatkowej realizowanej w roku podatkowym
rozpoczętym 1 stycznia 2021 r. i zakończonym 31 grudnia 2021 r.

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 2021 r., a zakończonym 31 grudnia 2021 r. (dalej: „Rok podatkowy 2021”). 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 prawnych¹.

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 funkcjonujące od 1997 r. 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 poza zakładem zajmującym się produkcją głośników w oparciu o 15 zautomatyzowanych oraz 6 manualnych linii produkcyjnych znajduje się również główna siedziba Spółki) oraz w Wilkowicach (oddział zajmujący się produkcją prętów, anten, wzmacniaczy oraz głośników do samochodów większych gabarytów). Jedynym udziałowcem Spółki, posiadającym 100% jej udziałów jest ASK Industries S.p.A. z siedzibą we Włoszech. W 2021 r. przeciętne zatrudnienie w Spółce wyniosło 926 osób. Do klientów Grupy ASK należą m.in. firmy takie jak Mercedes, BMW, Audi, Porsche, Peugeot, Alfa Romeo, Fiat oraz Suzuki.

ASK Poland to organizacja, która troszczy się o bezpieczeństwo, zdrowie i zrównoważony rozwój zgodnie ze standardami sektora motoryzacyjnego osiągając zamierzone cele poprzez regularne audyty i monitorowanie procesów. Polityka bezpieczeństwa, higieny pracy oraz zrównoważonego rozwoju ASK Poland jest częścią szerszej strategii społecznej odpowiedzialności biznesu. Obejmuje ona również zagadnienia odpowiedzialności środowiskowej. Organizacja może być uważana za odpowiedzialną społecznie, kiedy jednocześnie spełnia dwa warunki: po pierwsze realizując swoje cele biznesowe przestrzega zasad etycznych i ekonomicznych dążąc do długoterminowego wzrostu, po drugie kiedy wnosi swój wkład w zrównoważony rozwój całego makroekonomicznego systemu nie stwarzając zagrożeń dla następnych pokoleń na zaspokojenie ich potrzeb.

To co wyróżnia politykę społecznej odpowiedzialności i zrównoważonego rozwoju ASK Poland to:

- etyczne zasady zarządzania ze stabilnymi i trwałymi relacjami z otoczeniem;
- poważanie i docenianie pracowników;
- zrozumienie i poszukiwanie równowagi między wymaganiami klientów i dostawców;
- kreatywne rozwiązania odpowiadające na potrzeby klientów;
- ekonomiczne i wydajnościowe działania zmierzające do ograniczenia konsumpcji energii;
- innowacje - ciągłe ulepszanie produktów i procesów.

Potwierdzeniem wysokiej jakości produkcji oraz skutecznego zarządzania jest otrzymanie przez Spółkę szeregu nagród oraz certyfikatów m.in. jakościowych - ISO 9001 - IATF 16949, środowiskowych - ISO 14001.

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

¹ Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1800, ze zm.; dalej: „ustawa o CIT”).

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 przykłada 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;
- procedury zakupowe;
- procedury stanowiące realizację obowiązków wynikających z przepisów szczególnych – w szczególności procedurę przeciwdziałania praniu pieniędzy na podstawie ustawy AML² oraz procedurę określającą zasady przetwarzania i ochrony danych osobowych na podstawie rozporządzenia RODO³;
- 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 całości lub w części.

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 umożliwiającym przygotowanie ASK Poland na wypadek wystąpienia sytuacji wyjątkowych. Przyjęte procesy

² Ustawa z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 593).

³ 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).

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 (dalej: "KAS").

Spółka pragnie podkreślić, że przepisy ustawy o CIT nie precyzują jak należy rozumieć pojęcie „dobrowolnych form współpracy z organami KAS”. W ocenie Spółki, obok umów o współdziałanie określonymi w dziale IIb Ordynacji podatkowej⁴ formami dobrowolnej współpracy z organami KAS (o których mowa w art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b ustawy o CIT) są: uprzednie porozumienia cenowe (dalej: „APA”) o których mowa w art. 81 pkt 1 ustawy DRM⁵, opinie zabezpieczające o których mowa w art. 119w § 1 Ordynacji Podatkowej, opinie o stosowaniu preferencji w zakresie podatku u źródła, o których mowa w art. 26b ustawy o CIT oraz procedury wzajemnego porozumiewania się (dalej: „MAP”) o których mowa w ustawie DRM.

W Roku Podatkowym 2021 Spółka złożyła wniosek o wydanie decyzji odnośnie APA. Przedmiotowy wniosek został złożony do Szefa KAS w dniu 29 lipca 2021 r. i dotyczył potwierdzenia prawidłowości wyboru metody ustalania cen transakcyjnych z tytułu pełnienia przez ASK Poland roli producenta kontraktowego (produkcja kontraktowa) na rzecz ASK Industries S.p.A. oraz uznania porównywalności istotnych warunków ustalonych pomiędzy ASK Poland oraz ASK Industries S.p.A. w ww. transakcji z warunkami, które ustaliłyby między sobą podmioty niezależne.

W Roku Podatkowym 2021 roku Spółka nie podejmowała innych, wskazanych powyżej dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej. 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 KAS informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji Podatkowej, 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

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

⁵ Ustawa z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych (Dz. U. z 2019 poz. 2200 ze zm.; dalej: „ustawa DRM”).

za Rok Podatkowy 2021 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 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 organami podatkowymi 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 wybranych podatków oraz innych danin publicznych zapłaconych przez Spółkę w Roku Podatkowym 2021 obrazuje poniższa tabela:

<i>Wysokość zapłaconych danin publicznych w Roku Podatkowym 2021</i>	
<i>Danina publiczna</i>	<i>Kwota</i>
<i>Daniny bezpośrednie</i>	
<i>CIT</i>	1 570 532 PLN
<i>PIT (jako płatnik)</i>	2 840 864 PLN
<i>ZUS (jako płatnik)</i>	16 299 201 PLN
<i>Daniny pośrednie</i>	
<i>VAT</i>	39 095 388 PLN

W Roku Podatkowym 2021 spółka nie przekazała Szefowi KAS 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 2021 Spółka zrealizowała dwie transakcje przekraczające ww. próg⁶:

⁶ W ocenie Spółki, z literalnego brzmienia przepisów ustawy o CIT, regulujących obowiązek sporządzania informacji z realizowanej strategii podatkowej (art. 27c ustawy o CIT) wynika, że we wspomnianym dokumencie podatnik powinien wskazać informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów Spółki, przy czym ustawodawca nie wskazał, że próg ten dotyczy łącznej wartości transakcji z wszystkimi podmiotami powiązаныmi. Nie chodzi zatem o jakiegokolwiek transakcje z podmiotami powiązаныmi, których łączna wartość przekracza ten próg, ale o poszczególne ich rodzaje/typy (biorąc pod uwagę kryterium jednorodności,

- z ASK Industries S. p. A., jedynym udziałowcem Spółki z siedzibą we Włoszech - transakcja miała charakter towarowy i dotyczyła sprzedaży przez ASK Poland gotowych wyrobów na rzecz ASK Industries S.p.A. Szczegóły transakcji (w szczególności jej wartość) objęte są tajemnicą handlową.
- z Shinwa Precision Hungary Kft., podmiotem powiązanim ze Spółką z siedzibą na Węgrzech - transakcja polegała na zakupie materiałów przez ASK Poland od Shinwa Precision Hungary Kft. Szczegóły transakcji (w szczególności jej wartość) 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 2021 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 2020 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 takowych działań w przyszłych latach działalności Spółki.

7. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, ogólnej interpretacji podatkowej, wiążącej informacji stawkowej oraz wiążącej informacji akcyzowej.

W przypadku wątpliwości w zakresie interpretacji przepisów prawa podatkowego, Spółka występuje z wnioskami o indywidualne interpretacje przepisów prawa podatkowego oraz wiążące informacje stawkowe. W Roku Podatkowym 2021 Spółka zwróciła się do Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dwoma wnioskami o udzielenie wiążących informacji stawkowych, dot. klasyfikacji produkowanych towarów - rozstrzygnięcia w ww. kwestiach również zostały wydane w 2021 r.

Ponadto, w Roku Podatkowym 2021 Spółka otrzymała rozstrzygnięcia (wiążące informacje stawkowe) w związku z dwoma wnioskami złożonymi w 2020 r.

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

8. 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 2021 Spółka dokonała importu towarów (zakupu materiałów) z terytorium Hongkongu. Szczegóły transakcji objęte są tajemnicą handlową.

które ma znaczenie dla obowiązków dokumentacyjnych) i to odniesione do poszczególnych podmiotów powiązanych. W związku z powyższym, Spółka przyjęła podejście, zgodnie z którym w niniejszej informacji wykazano transakcje z podmiotami powiązanymi które jednostkowo (co do rodzaju i kontrahenta) przekraczają co do wartości próg 5% sumy bilansowej aktywów.