



ASK Poland sp. z o.o

Informacja o strategii podatkowej realizowanej w roku podatkowym
rozpoczętym 1 stycznia 2022 r. i zakończonym 31 grudnia 2022 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 2022 r., a zakończonym 31 grudnia 2022 r. (dalej: „Rok podatkowy 2022”). 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. Na dzień 31 grudnia 2022 r. Spółka zatrudniała 861 pracowników, w tym 584 pracowników bezpośrednio produkcyjnych. Do klientów Grupy ASK należą m.in. firmy takie jak Mercedes, BMW, Audi, Porsche, Peugeot, Alfa Romeo, Fiat oraz Suzuki.

Spółka, jako podmiot funkcjonujący w branży motoryzacyjnej i należący do Grupy ASK, jest międzynarodowym liderem w produkcji kompleksowych systemów nagłośnieniowych, kabli oraz innych elementów. Strategia Grupy ASK, w tym także ASK PL, jest ukierunkowana na ciągły wzrost skoncentrowany na odbiorcach finalnych. Wzrost w tym kontekście jest rozumiany nie tylko jako ekspansja geograficzna, ale także wprowadzanie innowacyjnych rozwiązań. Niemniej ważnym celem jest ciągłe udoskonalanie i rozszerzanie asortymentu Grupy ASK oraz trwała obecność na rynkach, na których podmioty już funkcjonują.

Równocześnie, 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;

¹ Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 2587, ze zm.; dalej: „ustawa o CIT”).

- 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 oraz 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 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:

- strategię podatkową;
- procedury związane z rozliczeniami podatkowymi;
- 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;

² Ustawa z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 1124).

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).

- 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. Ustalone mechanizmy i protokoły gwarantują terminowe oraz poprawne wykonywanie zadań 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 poprzez uczestniczenie 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 trakcie Roku Podatkowego 2022 Spółka była stroną postępowania w sprawie wydania decyzji odnośnie uprzedniego porozumienia cenowego (APA). Przedmiotowy wniosek został złożony do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej w roku podatkowym 2021.

⁴ Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja Podatkowa (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 2651, ze zm.; dalej: „Ordynacja Podatkowa”).

⁵ Ustawa z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzygnięciu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych (t.j. Dz. U. z 2023 poz. 948 ze zm.; dalej: „ustawa DRM”).

W Roku Podatkowym 2022 roku Spółka nie podejmowała innych, wskazanych powyżej dobrowolnych form współpracy z organami KAS.

Spółka wyznaczyła w swoich strukturach personel dedykowany do kontaktów z urzędami i organami podatkowymi. W przypadku kontaktów z organami KAS Spółka wykazuje się otwartością i chęcią współpracy, dostarczając terminowo wszystkie wyjaśnienia oraz wymagane informacje.

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 za Rok Podatkowy 2022 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 weryfikowała autentyczność pochodzenia i integralność treści faktur sprzedażowych. Spółka stosowała również zasady dotyczące weryfikacji kontrahentów, zarówno po stronie sprzedaży, jak i nabycia towarów oraz usług. Spółka stosowała określone zasady weryfikacji kontrahentów (również nowych) w ramach dochowania należytej staranności - zarówno w zakresie transakcji krajowych oraz międzynarodowych

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.

W Roku Podatkowym 2022 Spółka nie przekazała Szefowi KAS żadnej informacji o schematach podatkowych (Spółka nie zidentyfikowała uzgodnień spełniających definicję schematu podatkowego).

Wysokość wybranych podatków oraz innych danin publicznych zapłaconych przez Spółkę w Roku Podatkowym 2022 obrazuje poniższa tabela:

<i>Wysokość zapłaconych danin publicznych w Roku Podatkowym 2022</i>	
<i>Danina publiczna</i>	<i>Kwota</i>
<i>Daniny bezpośrednie</i>	
<i>CIT</i>	2 237 072 PLN
<i>PIT (jako płatnik)</i>	2 023 338 PLN
<i>ZUS (jako płatnik)</i>	15 920 966 PLN
<i>Daniny pośrednie</i>	
<i>VAT</i>	49 095 482 PLN

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 2022 Spółka zrealizowała dwie transakcje przekraczające ww. próg⁶:

- 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 Magyarorszáг Precíziós Kft., podmiotem powiązаныm ze Spółką z siedzibą na Węgrzech - transakcja polegała na zakupie materiałów przez ASK Poland od Shinwa Magyarorszáг Precíziós 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 2022 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 2021 r. na kapitał zapasowy). Spółka nie realizowała inwestycji (innych niż związane z rozbudową / modernizacją istniejących zakładów produkcyjnych Spółki w Bielsku-Białej oraz Wilkowicach) i nie uczestniczyła w transakcjach, które wykraczałyby poza zakres jej bieżącej działalności. Spółka nie wyklucza jednak realizacji takowych działań w przyszłych latach działalności Spółki.

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, 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 powiązаныmi które jednostkowo (co do rodzaju i kontrahenta) przekraczają co do wartości próg 5% sumy bilansowej aktywów.

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 2022 Spółka nie zidentyfikowała wątpliwości w zakresie interpretacji prawa podatkowego, które wymagałyby zwrócenia się do właściwych organów podatkowych w ww. kwestii.

Ze względu na niski poziom akceptowalnego ryzyka podatkowego, Spółka konsekwentnie przestrzega otrzymanych interpretacji oraz innych rozstrzygnięć.

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 2022 Spółka dokonała importu towarów (zakupu surowców, materiałów, półproduktów dla potrzeb produkcji) z terytorium Hongkongu (w ramach kilku odrębnych transakcji z kilkoma różnymi podmiotami). Szczegóły transakcji objęte są tajemnicą handlową.