

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2020

Informacja o realizowanej strategii podatkowej dotycząca działalności PAS Polska Sp. z o.o. [dalej: **PAS Polska** lub **Spółka**] została opracowana 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.

PAS Polska rozpoczęła działalność 21 listopada 1995 r. Do 2002 r. Spółka funkcjonowała pod firmą PAS Elektrotechnika-Polska Sp. z o.o., która następnie uległa zmianie na PAS Noma Systems Polska Sp. z o.o., od stycznia 2005 r. Spółka prowadziła działalność pod firmą PAS Appliance Systems Polska Sp. z o.o. natomiast od lutego 2008 r. działa pod firmą PAS Polska Sp. z o.o. Zgodnie z umową z dnia 27 lipca 2006 r. nastąpiła zmiana udziałowca Spółki z PAS Deutschland GmbH, na PAS Management Holding GmbH, która przejęła wszystkie udziały.

Siedziba Spółki mieści się w Opalenicy, przy ul. 5 stycznia 90-92. Spółka prowadzi swoją działalność na terenie Polski, posiada dwa zakłady produkcyjne – w Opalenicy oraz w Łodzi na terenie Łódzkiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej.

Spółka wchodzi w skład Grupy PAS, której podstawowy obszar działalności to produkcja i sprzedaż elementów urządzeń gospodarstwa domowego (AGD) oraz komponentów dla przemysłu motoryzacyjnego.

PAS Polska jest spółką produkcyjną, której główny przedmiot działalności obejmuje produkcję i sprzedaż wiązek kablowych i elektronicznych paneli sterujących wykorzystywanych w sprzęcie AGD, w szczególności w pralkach, suszarkach, mikrofalówkach oraz lodówkach.

1. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Nadrzędnym celem PAS Polska jest przestrzeganie wszystkich wymogów określonych w obowiązujących, krajowych i międzynarodowych przepisach prawa podatkowego.

Spółka w swoich działaniach dąży do właściwego ustalania i terminowego regulowania ciążących na niej zobowiązań podatkowych oraz innych należności publicznoprawnych. Przy zarządzaniu kwestiami podatkowymi Spółka uwzględnia również zasady adekwatności i słuszności w przypadku korzystania z ulg i zwolnień podatkowych przewidzianych przepisami prawa.

PAS Polska w swojej działalności akceptuje jak najniższy poziom ryzyka podatkowego. W związku z tym, Spółka prowadzi w odpowiedzialny sposób politykę zarządzania ryzykiem podatkowym, której zadaniem jest ograniczanie prawdopodobieństwa jego wystąpienia. Mając to na względzie, pracownicy Spółki odpowiedzialni za realizację funkcji podatkowych między innymi systematycznie monitorują zmiany w przepisach podatkowych oraz poszerzają swoją wiedzę. Spółka w swojej

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**).

działalności korzysta także z pomocy specjalistów, w szczególności doradców podatkowych, dla zapewnienia zgodności swoich działań z przepisami prawa.

Spółka przywiązuje szczególną uwagę do zachowania transparentności oraz wzajemnego szacunku we współpracy z organami podatkowymi. PAS Polska w kontaktach z ich przedstawicielami kieruje się otwartością, rzetelnością oraz profesjonalizmem.

Realizowana polityka podatkowa wpisuje się w ogólne zasady działania Spółki jako przedsiębiorcy kierującego się zasadami społecznej odpowiedzialności biznesu, który dąży do odpowiedniej partycypacji w swoim otoczeniu, także przez realizację obowiązków podatkowych w Polsce.

2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W 2020 r. Spółka nie uczestniczyła w żadnej z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w tym w szczególności nie zawarła umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s § 1 Ordynacji².

Niemniej jednak, PAS Polska kładzie duży nacisk na zachowanie pełnej transparentności względem organów podatkowych. PAS Polska dochowuje staranności w celu sumiennego i terminowego wypełnienia obowiązków informacyjnych wobec organów podatkowych wynikające z obowiązujących przepisów prawa podatkowego.

3. Informacje odnośnie do 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 Ordynacji, z podziałem na podatki, których dotyczą

Obowiązki podatkowe

Spółka jest świadoma, iż właściwe ustalenie oraz terminowe płacenie podatków wpływa na rozwój społeczny i gospodarczy kraju oraz jego obywateli.

W 2020 r. Spółka realizowała obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w szczególności w zakresie następujących podatków:

1. **CIT** - Spółka jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych w związku z działalnością prowadzoną na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w związku z tym dokłada najwyższych starań w celu wywiązywania się z obowiązków nałożonych przepisami prawa, w tym płatności z tytułu zaliczek na podatek dochodowy. Spółka występuje w roli płatnika

² Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa. (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm., dalej: **Ordynacja**).

zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych od należności wypłacanych nierezydentom (**WHT**).

2. **PIT** – Spółka jest płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych w związku z zatrudnianiem znacznej liczby osób. W 2020 r. Spółka wykonywała przewidziane przez prawo obowiązki płatnika, polegające na obliczaniu, pobieraniu i wpłacaniu podatku oraz sporządzania i przekazywania wymaganych deklaracji i informacji.
3. **VAT** – Spółka jest czynnym podatnikiem VAT i w 2020 r. prowadziła oraz składała do organów podatkowych wymagane prawem ewidencje, deklaracje oraz informacje podatkowe.

Schematy podatkowe (MDR)

W 2020 r. Spółka nie dokonała zgłoszeń schematów podatkowych.

Postępowania podatkowe, kontrole podatkowe i kontrole celno-skarbowe

W 2020 r. w PAS Polska toczyła się kontrola rozliczeń w CIT za 2017 r. Kontrola została zakończona protokołem z kontroli wydanym w 2020 r.

4. **Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, 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**
5. **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**

PAS Polska w 2020 r. nie prowadziła ani nie planowała prowadzenia działań restrukturyzacyjnych, które mogłyby wpłynąć na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub zobowiązań podatkowych podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy.

6. **Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji ogólnej, interpretacji indywidualnej, wiążącej informacji stawkowej i wiążącej informacji akcyzowej**

W 2020 r. Spółka nie złożyła wniosku o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji,

- interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji,
- wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług³,
- wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym⁴.

7. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W 2020 r. Spółka dokonała transakcji zakupu towarów i usług oraz sprzedaży towarów z podmiotami gospodarczymi zarejestrowanymi w Hong Kongu.

Spółka nie dokonywała innych rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 Ustawy i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych⁵ oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydany na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji.

³ Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 685 ze zm.).

⁴ Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 722 ze zm.).

⁵ Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1128 ze zm.).