

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy

01.04.2020 – 31.03.2021

Spis treści

I. Informacje ogólne	2
1.1 Podstawa prawna.....	2
1.2 Informacje ogólne o Spółce.....	2
1.3 Cele strategii podatkowej.....	3
II. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,	3
III. Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	4
V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4	5
VI. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych	5
VII. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:	5
7.1 ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.....	5
7.2 interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.....	5
7.3 wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.....	5
7.4 wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.....	6
VIII. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.	6

I. Informacje ogólne

1.1 Podstawa prawna

Niniejszy dokument został przygotowany zgodnie z wymaganiami przepisu art. 27c Ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

W trakcie przygotowania niniejszej informacji Spółka wyłączyła z ujawnienia wszelkie dane mogące zostać uznane za objęte tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego zgodnie z ww. przepisem.

1.2 Informacje ogólne o Spółce

Sharp Consumer Electronics Poland Sp. z o.o. (dalej „Spółka”) jest częścią międzynarodowej grupy Sharp (dalej „Grupa”) specjalizującej się w wytwarzaniu i sprzedaży sprzętu telewizyjnego i telekomunikacyjnego, innych urządzeń elektrycznych i elektronicznych, a także części elektronicznych do dalszej produkcji. Do głównych produktów oferowanych przez Grupę można zaliczyć telewizory, telefony, lodówki, piekarniki, kuchenki mikrofalowe, odkurzacze, oczyszczacze powietrza, a także urządzenia zaliczające się do segmentu „wyświetlaczy i elektronicznych urządzeń” np. moduły do aparatów, czujniki bliskości, zapylenia czy lasery półprzewodnikowe.

Terenem działalności Spółki jest szeroko rozumiany teren Europy na którym Spółka prowadzi swoją sprzedaż zarówno własnych produktów w postaci telewizorów oraz towarów w postaci sprzętu audio (soundbary, głośniki bezprzewodowe, miniwieża, party speakery), małego sprzętu w ramach grupy artykułów gospodarstwa domowego (kuchenki mikrofalowe, nawilżacze powietrza, osuszacze powietrza, przenośne klimatyzatory) oraz elektrycznych hulajnóg.

Spółka została utworzona na podstawie umowy z dnia 11.04.2016 r. - repetytorium numer 2643/2006 i wpisana do rejestru sądowego w Sądzie Rejonowym w Toruniu, VII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000255768 w dniu 24.04.2006 r. W dniu rejestracji Spółka posiadała nazwę Sharp Manufacturing Poland Sp. z o.o. Kapitał Spółki wynosił 203.000.000 zł i obejmował 4.060.000 udziałów o wartości nominalnej 50 zł każdy. Jedynym udziałowcem Spółki był SHARP CORPORATION z siedzibą w Osace w Japonii, zwany w dalszej części „SHARP” lub „Sharp JP”. Sharp Corporation JP została utworzona w 1912 r., korporacja posiada 58 filii w 25 krajach.

W dniu 11.08.2006 r. Spółka Sharp Manufacturing Poland uzyskała zezwolenie na prowadzenie działalności gospodarczej na terenie Pomorskiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej w zakresie produkcji modułów do odbiorników telewizyjnych, w dniu 27.06.2008 r. zezwolenie zostało rozszerzone na produkcje telewizorów LCD. W dniu 7 stycznia 2013 r. zezwolenie zostało wygaszone na mocy decyzji Ministra Gospodarki.

W roku którego dotyczy niniejsza informacja Spółka zajmowała się produkcją telewizorów i handlem wyżej wymienionymi towarami marki Sharp wraz z zapewnieniem ich dystrybucji oraz pełnej obsługi serwisowej w ramach zobowiązań posprzedażowych. Spółka nie zajmuje się handlem detalicznym, jej klientami są głównie duże i średnie sieci handlowe.

1.3 Cele strategii podatkowej

Spółka w ramach prowadzonej działalności jako jeden z najwyższych celów stawia sobie wypełnienie wszystkich obowiązków wynikających z przepisów prawa zarówno polskich jak i europejskich, które w ramach pracy wszystkich działów firmy stanowią odpowiednio ułożone procesy mające za zadanie w prawidłowy i kompletny sposób pozwolić na wypełnienie całości obowiązków nałożonych na Spółkę.

Szczegółne miejsce w tym procesie zajmują obowiązki wynikające z przepisów finansowo-podatkowych na potrzeby których w Spółce stworzono odpowiednie procesy i procedury stanowiące codzienne obowiązki poszczególnych działów firmy.

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

W 1998 r. Grupa Sharp ustanowiła „Standardy biznesowe i wytyczne grupy Sharp” jako standard postępowania w celu realizacji filozofii biznesowej i credo biznesowego „Szczerłość i kreatywność”. Od tego czasu Sharp kilkakrotnie wprowadzała zmiany, biorąc pod uwagę zmiany w środowisku biznesowym, między innymi zmiany w kwestiach prawno-podatkowych. Sharp Corporation ustanowił „Kartę zachowań korporacyjnych Grupy Sharp” jako zasady działania korporacyjnego stosowane jednolicie w całej Grupie oraz „Kodeks postępowania firmy Sharp” jako standard postępowania dla wszystkich dyrektorów, kierowników i pracowników.

Spółka działając w ramach międzynarodowej grupy SHARP zobligowana została do wdrożenia tych standardów, co stanowiło bardzo dobre podłoże do wprowadzenia procedur koniecznych do wykonania obowiązków wynikających z polskiego prawa podatkowego.

Całościowy nadzór nad wykonaniem wszelkich obowiązków nałożonych na Spółkę przepisami prawa podatkowego położony został na Zarządzie spółki. Wykonanie odpowiednich, poszczególnych obowiązków Zarząd rozłożył na poszczególne działy firmy zgodnie z głównymi zadaniami tychże działów (przykładowo – dział HR wypełniający zadania nałożone na płatnika podatku PIT, dział Importu zajmujący się przygotowaniem odpowiednich rozliczeń procedur importowych czy też dział Księgowości zajmujący się rozliczaniem podatku VAT i CIT). Znaczna część działów Spółki zaangażowana jest bezpośrednio w wykonywanie obowiązków nałożonych przepisami prawa podatkowe, część z nich jednak ma wpływ pośredni jak np. dział prawny, który analizuje wszystkie zmiany przepisów prawa (będąc w kontakcie z prawnikami innych firm Grupy oraz w kontakcie z wyspecjalizowanymi firmami prawnymi).

Oprócz wdrożonych w Spółce procedur grupowych oraz szeregu usystematyzowanych działań wynikających z istniejących w Spółce procedur ISO zaimplementowano również procedury będące bezpośrednio wypełnieniem obowiązków podatkowych jak np. procedury dochowania należytej staranności.

Przestrzeganie wdrożonych procedur w sposób pośredni przyczynia się do wypełnienia obowiązków wynikających z przepisów podatkowych poprzez zapewnienie odpowiedniej jakości danych koniecznych do przygotowania deklaracji/raportów/informacji oraz w sposób bezpośredni – formalizuje poszczególne etapy wypełnienia tych obowiązków.

Priorytetem w Spółce jest odpowiednie określenie, przygotowanie i terminowa zapłata wszelkich zobowiązań publicznoprawnych.

Spółka w celu wypełnienia tych obowiązków korzysta również ze wsparcia zewnętrznych, profesjonalnych firm konsultingowych i prawnych. Wsparcie to jest świadczone w szerokim zakresie – zarówno w kwestiach technicznych – wsparcia w kwestiach programu finansowo księgowego i odpowiedniego jego dostosowania do wymogów prawnych i biznesowych, jak i w kwestiach merytorycznych – pomoc w zakresie ustalenia odpowiednich obowiązków prawnych i ustalenia odpowiedniego ich wypełnienia.

Spółka podlega obowiązkowemu badaniu sprawozdania finansowego w trakcie którego również przeprowadzana jest weryfikacja obowiązujących procedur w Spółce, bezpieczeństwa danych, poprawności procesów, przygotowania danych i odpowiednich deklaracji. Jest to również bardzo częsty aspekt audytów przeprowadzanych przez klientów zewnętrznych – duże firmy przed przystąpieniem do współpracy stawiając wysokie wymagania i etyczne i merytoryczne przeprowadzają audyty w trakcie których weryfikują Spółkę przez pryzmat wypełnienia wszelkiego rodzaju wymogów prawnych (w tym też często podatkowych) oraz jawności i transparentności prowadzonej działalności gospodarczej.

III. Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka w okresie objętym niniejszą informacją tj. od 01.04.2020 do 31.03.2021 r. nie stosowała dobrowolnej współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

Niemniej w ramach wszelkich, doraźnych kontaktów z ww. organami stosowała zasady jawnej i transparentnej współpracy.

IV. 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

Spółka w okresie objętym niniejszą informacją realizowała swoje obowiązki nałożone na nią przepisami prawa podatkowego. Odpowiednie deklaracja, informacje, raporty zostały przedkładane odpowiednim organom w odpowiednich terminach.

Spółka w ramach realizacji tych obowiązków występowała zarówno w charakterze podatnika jak i płatnika. Główne obowiązki wynikały z przepisów odpowiednich ustaw w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, podatku dochodowego od osób fizycznych, podatku od towarów i usług, podatków i opłat lokalnych, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz opłat celnych.

Spółka w okresie objętym niniejszą informacją nie zidentyfikowała jakichkolwiek rozwiązań mogących stanowić podstawę do uznania ich jako schemat podatkowy zarówno jako Korzystający jak i jako Promotor czy Wspomagający o których mowa w art. 86a Ordynacji podatkowej. Tym samym żaden schemat nie został przekazany na ręce Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

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

W okresie objętym niniejszą informacją Spółka dokonała transakcji z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi. Jedynym podmiotem powiązаными z którym poziom transakcji przekroczył ww. próg 5% to SHARP HONG KONG Ltd, który to podmiot jest nierezydentem i od którego Spółka dokonuje zakupu materiałów do produkcji telewizorów.

VI. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych

W okresie objętym niniejszą informacją Spółka nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych ani nie planuje podejmować takich działań mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

VII. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:

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

W okresie objętym niniejszą informacją Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

7.2 interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej

W okresie objętym niniejszą informacją Spółka nie składała wniosków o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

7.3 wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług

W okresie objętym niniejszą informacją Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej o której mowa w art. 42a Ustawy o podatku od towarów i usług.

7.4 wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym

W okresie objętym niniejszą informacją 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.

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

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