



***INFORMACJA O REALIZOWANEJ PRZEZ
TP REFLEX POLSKA SP. Z O.O.
STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK 2020***

WPROWADZENIE

1. Skróty i definicje

Na potrzeby niniejszej informacji zastosowano następujące skróty i pojęcia:

Skrót	Nazwa
TP Reflex, Spółka	TP Reflex Polska Sp. z o.o.
Ordynacja podatkowa	Ustawa z 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (j.t. Dz. U. z 2020 r. poz. 1325 ze zm.).
ustawa o VAT	Ustawa z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (j.t. Dz. U. z 2021 poz. 685).
ustawa o CIT	Ustawa z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (j.t. Dz. U. z 2020 r. poz. 1406 ze zm.).
ustawa o PIT	Ustawa z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (j.t. Dz. U. z 2020 poz. 1426 ze zm.).
ustawa o akcyzie	Ustawa z 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. z 2020 r., poz. 722 ze zm.).

2. Zakres informacji o realizowanej przez TP Reflex strategii podatkowej za rok 2020

Niniejszy dokument stanowi wykonanie obowiązku, o którym mowa w art. 27c ustawy o CIT polegającego na sporządzeniu i podaniu do publicznej wiadomości informacji o strategii podatkowej realizowanej przez TP Reflex.

W niniejszym dokumencie TP Reflex prezentuje w szczególności:

- 1) informacje o stosowanych przez nią:
 - a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
 - b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,
- 2) informacje odnośnie do realizacji przez TP Reflex 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 podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą,
- 3) informacje o:
 - a) transakcjach z podmiotami powiązanymi 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 ostatecznych zatwierdzonych sprawozdań finansowych spółek wchodzących w skład TP Reflex, w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej,
 - b) planowanych lub podejmowanych przez TP Reflex działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych jej lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT,
- 4) informacje o złożonych przez TP Reflex wnioskach o wydanie:
 - a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
 - b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,

- c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT,
- d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o akcyzie,
- 5) informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych TP Reflex 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

– z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

Poniżej TP Reflex przedstawia informacje o strategii podatkowej realizowanej przez nią w 2020 r.

INFORMACJA O REALIZOWANEJ PRZEZ TP REFLEX STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK 2020

1. Informacje o stosowanych przez TP Reflex procesach oraz procedurach wewnętrznych dotyczących zarządzania prawidłowym wykonaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

W zarządzaniu prawidłowym wykonaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego TP Reflex kieruje się przyjętą strategią podatkową, na którą składają się przede wszystkim ustalone wewnętrznie kierunki działania w sferze podatkowej oraz procesy i procedury funkcjonujące w TP Reflex. Strategia podatkowa TP Reflex to katalog formuł decyzyjnych umożliwiających zapewnienie tzw. zgodności podatkowej. Przyjęta przez TP Reflex strategia podatkowa została dopasowana do wielkości i struktury TP Reflex oraz do branży, w której działa. Strategia ta wspiera również identyfikację potencjalnego ryzyka podatkowego przez służby finansowo-księgowe, ułatwia zarządzanie tym ryzykiem oraz minimalizuje możliwość jego zmaterializowania.

Poniżej TP Reflex odnosi się do najważniejszych elementów przyjętej strategii podatkowej:¹

- **Wizja** Spółki dotycząca kwestii podatkowych polega na nieustannym dążeniu do pełnej zgodności podatkowej. **Misja** Spółki w obszarze podatkowym odwołuje się do idei społecznej odpowiedzialności biznesu – poprzez terminową zapłatę podatków i innych należności publicznoprawnych Spółka świadomie zwraca część wypracowanego zysku społeczeństwu, w którym Spółka funkcjonuje i z którego zasobów na co dzień korzysta.
- Spółka zarządza **ryzykiem podatkowym** poprzez identyfikację i bieżące monitorowanie kluczowych oraz problematycznych obszarów rozliczeń podatkowych. Spółka dąży do wyeliminowania katalizatorów ryzyka podatkowego poprzez procedury i sprawdzone w praktyce rozwiązania zapewniające zgodność podatkową. Personel TP Reflex odpowiedzialny za nawiązywanie i utrzymywanie współpracy z kontrahentami, fakturowanie i księgowanie podejmuje działania zorientowane na wyeliminowanie możliwości uczestnictwa (w tym nieświadomego) w oszustwie podatkowym (poprzez weryfikację kontrahentów i okoliczności transakcji, z wykorzystaniem zróżnicowanych narzędzi). Kluczowym działaniem podjętym w celu zminimalizowania ryzyka podatkowego było nawiązanie współpracy z podmiotem świadczącym profesjonalne usługi księgowe, w tym w zakresie nadzoru i bieżącej kontroli rozliczeń podatkowych oraz wsparcia w przygotowaniu niektórych obszarów rozliczeń podatkowych.

¹ Kształtując strategię podatkową TP Reflex kierowała się przede wszystkim *Wytycznymi w zakresie Ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego* wydanymi przez Krajową Administrację Skarbową.

Podmiot ten zatrudnia ekspertów posiadających głęboką wiedzę, rozbudowane umiejętności praktyczne oraz wieloletnie doświadczenie w wykonywaniu ww. czynności. Ponadto, TP Reflex współpracuje z podmiotami świadczącymi usługi doradztwa podatkowego w celu wyjaśniania pojawiających się na bieżąco wątpliwości co do sposobu prowadzenia rozliczeń podatkowych, opracowania dokumentów dot. kwestii podatkowych, przeprowadzania audytów wybranych obszarów rozliczeń podatkowych, szkolenia personelu finansowo-księgowego etc.

- Spółka zdecydowanie i świadomie wyklucza możliwość stosowania agresywnej optymalizacji podatkowej, kierowania się korzyściami podatkowymi przy podejmowaniu decyzji biznesowych, udziału w działaniach oszukańczych lub w działaniach mających na celu niezgodne z prawem obniżenie obciążeń podatkowych, a także uchylania się od opodatkowania lub od wypełniania obowiązków sprawozdawczych. Spółka dąży do unikania sporów z administracją podatkową, w tym poprzez bieżącą komunikację z władzami skarbowymi. W razie ewentualnego zaistnienia sporu z władzami podatkowymi Spółka dąży do jego polubownego rozwiązania. Wobec powyższego, **poziom apetytu na ryzyko podatkowe** po stronie TP Reflex należy określić jako niski.
- Poziom **zaangażowania organu zarządzającego w proces podejmowania decyzji z zakresu planowania podatkowego** jest uzależniony od istotności transakcji lub danego zagadnienia w skali działalności prowadzonej przez Spółkę. Bezpośrednie zaangażowanie organu zarządzającego w planowanie podatkowe ma miejsce w odniesieniu do transakcji i zagadnień, które mają lub mogą mieć znaczący wpływ na działalność Spółki. O ewentualnym bezpośrednim zaangażowaniu organu zarządzającego w planowanie podatkowe może decydować również typ zawieranej transakcji – jej wyjątkowość i odmiennosc od typowych działań podejmowanych przez TP Reflex lub podwyższony poziom ryzyka gospodarczego. Przez planowanie podatkowe Spółka rozumie wyłącznie zgodne z prawem podatkowym działania związane z realizacją funkcji podatkowej, w tym m.in. polegające na obniżaniu zobowiązań podatkowych lub obciążen administracyjnych. W tym zakresie działania Spółki są ograniczone wyłącznie do sytuacji, w których przepisy podatkowe wyraźnie i jednoznacznie uprawniają podatnika do wyboru rozwiązania korzystniejszego pod względem obciążeń podatkowych – Spółka w żadnym wypadku nie praktykuje tzw. agresywnej optymalizacji podatkowej.
- Kluczowym aspektem przy wypełnianiu podatkowych obowiązków sprawozdawczych ciążyących na Spółce jest ich terminowa oraz prawidłowa realizacja. TP Reflex terminowo wywiązuje się z obowiązku **raportowania** podatkowego, w tym ze **składania deklaracji** i informacji podatkowych oraz innych dokumentów wymaganych przez regulacje podatkowe. Realizacja ww. obowiązków odbywa się z zachowaniem wymaganej przez przepisy formy, tj. z użyciem odpowiednich narzędzi (np. formularzy) i kanałów komunikacji.
- **Strategia płatności zobowiązań podatkowych** przyjęta przez Spółkę polega na uiszczaniu należności podatkowych nie później niż w terminie wynikającym z przepisów podatkowych oraz w odpowiedniej kwocie wynikającej z kalkulacji podatku za dany okres rozliczeniowy i zgodnej z kwotami wynikającymi z deklaracji podatkowej lub innej informacji przedkładanej organowi podatkowemu. W przypadku podatków VAT, CIT oraz zaliczek na PIT pobieranych od wynagrodzeń za pracę, zapłata następuje na tzw. mikrorachunek podatkowy Spółki. W przypadku pozostałych podatków zapłata następuje na rachunki podatkowe właściwych urzędów skarbowych, zgodnie z wykazem numerów rachunków bankowych urzędów skarbowych.
- **Strategia zarządzania komunikacją** TP Reflex zakłada utrzymywanie z organami podatkowymi profesjonalnych relacji, zarówno w przypadku bezpośrednich kontaktów Spółki z urzędnikami, także w sytuacjach gdy Spółka reprezentowana jest w tych kontaktach przez inny podmiot. Spółka dba o przestrzeganie najwyższych standardów również w kwestiach zarządzania komunikacją biznesową, zarówno wewnętrzną jak i zewnętrzną).

- Spółka zdaje sobie sprawę z **wpływu decyzji biznesowych na kwestie podatkowe** oraz decyzji podatkowych na kwestie biznesowe. W związku z tym, m.in. TP Reflex weryfikuje swoich kontrahentów oraz nie nawiązuje współpracy z podmiotami z tzw. rajów podatkowych. Ponadto, TP Reflex dokłada staranności, by relacje biznesowe z podmiotami powiązаныmi były zawsze określane według zasad rynkowych.

Ponadto, w TP Reflex funkcjonują procesy/procedury, które dotyczą kwestii zarządzania prawidłowym wykonaniem obowiązków podatkowych oraz dot. prawidłowego wykonywania tych obowiązków. Spółka ściśle współpracuje w tym zakresie z zewnętrznym podmiotem świadczącym profesjonalne usługi księgowe, w szczególności w ramach:

- **procesu kalkulacji podatku od towarów i usług (VAT)** – przede wszystkim w odniesieniu do zakupów, sprzedaży, korekt deklaracji VAT (plików JPK_V7) oraz współpracy z organami podatkowymi,
- **procesu kalkulacji podatku dochodowego od osób prawnych (CIT)** – zarówno w działalności strefowej (tj. w Specjalnej Strefie Ekonomicznej) jak i pozastrefowej, w tym m.in. do zasad współpracy z organami podatkowymi w zakresie CIT,
- **procesu kalkulacji podatku dochodowego u źródła,**
- **procesu kalkulacji podatku od czynności cywilnoprawnych** (jednocześnie w 2020 r. w Spółce nie wystąpiły zdarzenia, które wywoływałyby skutki w zakresie tego podatku),
- **procesu kalkulacji podatku od nieruchomości,**
- **procesu przygotowywania lokalnej dokumentacji cen transferowych.**

2. Informacje o stosowanych przez TP Reflex dobrowolnych formach współpracy z organem Krajowej Administracji Skarbowej

W 2020 r. Spółka nie realizowała żadnych dobrowolnych form współpracy z Krajową Administracją Skarbową, w tym nie starała się o uczestnictwo w Programie Współdziałania ani nie składała wniosków o zawarcie uprzedniego porozumienia cenowego (APA).

3. Informacja odnośnie realizacji przez TP Reflex obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

W 2020 r. Spółka była podatnikiem następujących podatków:

- podatek od towarów i usług (VAT),
- podatek dochodowy od osób prawnych (CIT),
- podatek od nieruchomości.

W 2020 r. Spółka była również płatnikiem podatku u źródła (WHT) oraz podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) w związku z dokonywaniem miesięcznych rozliczeń wynagrodzeń.

Co do zasady, w odniesieniu do wszystkich ww. podatków, będąc podatnikiem/płatnikiem w 2020 r. Spółka wypełniała swoje obowiązki podatkowe terminowo, uiszczając należności podatkowe w odpowiedniej wysokości. Spółka nie zidentyfikowała istotnych błędów lub uchybień związanych z realizacją funkcji podatkowej. W 2020 r. po stronie TP Reflex kilkakrotnie pojawiły się nieznaczne zaległości, które zostały niezwłocznie uregulowane po ich zidentyfikowaniu przez Spółkę.

4. Informacja o liczbie przekazanych przez TP Reflex informacji o schematach podatkowych

W 2020 r. TP Reflex nie zidentyfikowała zdarzeń lub transakcji, które wiązałyby się z:

- uzyskaniem statusu promotora, korzystającego lub wspomagającego w odniesieniu do schematu podatkowego, lub
- obowiązkiem przekazania informacji o schemacie podatkowym.

Zatem liczba przekazanych przez TP Reflex w 2020 r. informacji o schematach podatkowych wynosi 0.

5. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаными 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 TP Reflex, w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

W prowadzonej działalności gospodarczej Spółka ze szczególną uwagą podchodzi do kwestii zapewnienia rynkowego charakteru cen i warunków w transakcjach realizowanych z podmiotami powiązаными. Spółka dba również o prawidłowe wykonywanie obowiązków sprawozdawczych i dokumentacyjnych w obszarze cen transferowych. Dla zapewnienia należytej staranności w ramach wypełniania powyższych obowiązków Spółka korzysta w tym zakresie z pomocy centrali Grupy TP Reflex oraz z usług zewnętrznych podmiotów.

Jak wynika ze sprawozdania finansowego Spółki za 2020 r., w 2020 r. suma bilansowa aktywów Spółki wynosiła 232 322 213,76 zł. W konsekwencji, wskazany w art. 27c ust. 2 pkt 3) lit. a) ustawy o CIT próg 5% sumy bilansowej aktywów wynosi 11 616 110,69 zł. W roku 2020 TP Reflex nie przeprowadzała z podmiotami powiązаными transakcji, których łączna wartość, dla jednego rodzaju transakcji, przekraczałyby równowartość 5% sumy bilansowej jej aktywów.

Transakcją najbardziej zbliżoną wartościowo do ww. progu była transakcja dotycząca współpracy Spółki z podmiotem powiązаными w zakresie pośrednictwa w sprzedaży produktów wytwarzanych przez TP Reflex (umowa agencyjna). Wartość transakcji w 2020 r. wyniosła ok. 11,2 mln zł. Za pozyskane zamówienia podmiot powiązаными uzyskiwał od Spółki wynagrodzenie w postaci prowizji kalkulowanej jako określony w umowie procent przychodów ze sprzedaży realizowanej przez TP Reflex. Prowizje są naliczane i płacone na rzecz podmiotu powiązanego po rozliczeniu należności.

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

W 2020 r. Spółka nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych jej lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

Spółka zastrzega przy tym, że nie posiada informacji o jakichkolwiek ewentualnych działaniach restrukturyzacyjnych, które mogły być:

- podejmowane przez inne podmioty z Grupy TP Reflex lub
- planowane przez podmioty dominujące w Grupie TP Reflex.

7. Informacje o złożonych przez TP Reflex wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej

W 2020 r. Spółka nie ubiegała się o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

8. Informacje o złożonych przez TP Reflex wnioskach o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej

We wrześniu 2020 r. Spółka złożyła wniosek o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej dotyczącej podatku od towarów i usług w zakresie stosowania tzw. split paymentu w odniesieniu do płatności zbiorczych za faktury wystawione na rzecz TP Reflex. Rozstrzygnięcie w tym zakresie zostało wydane w listopadzie 2020 r.

9. Informacje o złożonych przez TP Reflex wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej

W 2020 r. Spółka nie ubiegała się o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

10. Informacje o złożonych przez TP Reflex wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej

W 2020 r. Spółka nie ubiegała się o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

11. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych TP Reflex 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 podatkowa

W 2020 r. Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na wskazanych w ww. aktach prawnych terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.