



INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

NA PODSTAWIE ART.27C USTAWY O PODATKU DOCHODOWYM OD OSÓB PRAWNYCH



Informacja sporządzona przez:

TP-Link Polska Sp. z o.o.

Informacja dot. roku podatkowego trwającego od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.

LISTA SKRÓTÓW

Użyte w niniejszym Dokumencie skróty oznaczają odpowiednio:

<i>Ustawa o CIT</i>	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U.2022.2587 tj.)
<i>Ustawa o VAT</i>	Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U.2023.1570 tj.)
<i>Ordynacja podatkowa</i>	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U.2022.2651 tj.)
<i>Informacja o realizowanej Strategii Podatkowej</i>	Informacja, o której mowa w art.27c ustawy o CIT
TP Link PL	TP-Link Polska Sp. z o.o.
<i>Grupa TP-Link/GK TP-Link</i>	<i>Grupa Kapitałowa, której częścią jest TP-Link PL</i>
<i>Podmiot objęty obowiązkiem ISP</i>	TP-Link Polska Sp. z o.o.
KAS	Krajowa Administracja Skarbowa

SPIS TREŚCI

1.	WPROWADZENIE	4
1.1.	Cel sporządzenia Informacji o realizowanej Strategii Podatkowej	4
1.2.	Podmiot objęty obowiązkiem informacyjnym	4
1.3.	Charakterystyka działalności	5
2.	ZASADY I WYTYCZNE DLA BIZNESU	6
2.1.	Poszanowanie norm prawnych i podatkowych	6
2.2.	Apetyt na ryzyko	6
2.3.	Należyta staranność w procesie podejmowania decyzji	6
3.	ZARZĄDZANIE FUNKCJĄ PODATKOWĄ	7
3.1.	Procesy oraz procedury wewnętrzne dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych	8
3.2.	Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej	9
3.3.	Informacja, co do realizowanych obowiązków podatkowych	9
3.4.	Dobrowolne formy współpracy z administracją podatkową	10
4.	ZARZĄDZANIE RYZYKIEM PODATKOWYM	10
4.1.	Priorytety zarządzania ryzykiem podatkowym	10
4.2.	Zasoby kadrowe	11
5.	CENY TRANSFEROWE	11
5.1.	Zasady ogólne dotyczące cen transferowych	11
5.2.	Wykaz istotnych transakcji z podmiotami powiązаныmi	12
6.	POZOSTAŁE INFORMACJE	13
6.1.	Informacja o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych	13
6.2.	Informacja o przekazanych schematach podatkowych	13
6.3.	Informacje dot. rozliczeń z rajami podatkowymi	13
6.4.	Informacje dotyczące złożonych wniosków	14

1. WPROWADZENIE

1.1. Cel sporządzenia Informacji o realizowanej Strategii Podatkowej

Celem niniejszej Dokumentu jest prezentacja kluczowych informacji związanych z realizowaną strategią podatkową

Niniejszy dokument zawiera w szczególności informacje w zakresie:

- stosowanych procesach i procedurach podatkowych związanych z wykonywaniem obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej
- realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej
- istotnych transakcji z podmiotami powiązаныmi
- dobrowolnych formach współpracy z organami podatkowymi
- planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych
- przekazanych informacji o schematach podatkowych
- złożonych wniosków o wydanie indywidualnych lub ogólnych interpretacji prawa podatkowego
- złożonych wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej
- złożonych wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej
- rozliczeń podatkowych na terytorium lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową (w tzw. rajach podatkowych).

1.2. Podmiot objęty obowiązkiem informacyjnym

Podmiotem objętym obowiązkiem w zakresie Informacji o realizowanej Strategii Podatkowej jest **TP-Link Polska Sp. z o.o.**, ul. Ożarowska 40/42, Duchnice, wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000368611.

Spółka zarejestrowana jest pod numerem

- NIP 5252492146
- REGON 142644405

Kapitał zakładowy Spółki wynosi: 1 300 000,00 zł.

Według stanu na dzień 31.12.2022 r. akcjonariuszami Spółki są:

Udziałowiec	Liczba udziałów	Udział % w liczbie głosów
TP-Link Enterprises Netherlands B.V.	1.000	100%

Zarząd

Według stanu na dzień 31.12.2022 r. zarząd Spółki składał się z następujących osób:

- Ting Wang – Prezes Zarządu

1.3. Charakterystyka działalności

Spółka TP-Link PL jest członkiem międzynarodowej Grupy Kapitałowej TP-Link i koncentruje swoją działalność w obszarze sprzedaży produktów elektronicznych i telekomunikacyjnych na rynku krajowym i zagranicznym. Asortyment Spółki obejmuje zasadniczo:

- produkty z Grupy SOHO (skierowane do indywidualnych odbiorców,
- produkty z Grupy SMB (firmy)

Profil działalności Spółki obejmuje funkcje lokalnego dystrybutora tj. TP-Link PL, co do zasady importuje oraz dystrybuje wskazane na wstępie produkty.

Struktura przychodów Spółki to w większości przychody ze sprzedaży towarów na terytorium kraju oraz w mniejszym zakresie także sprzedaż zagraniczna na terenie UE i poza UE.

2. ZASADY I WYTYCZNE DLA BIZNESU

2.1. Poszanowanie norm prawnych i podatkowych

Grupa Kapitałowa TP-Link realizuje swoją działalność dystrybucyjną na terenie wielu krajów na całym świecie uznając regułę poszanowania lokalnych norm prawnych i podatkowych jako zasadę nadrzędną towarzyszącą prowadzonej działalności.

Spółka TP-Link PL jako dystrybutor na terytorium Polska w pełni odzwierciedla priorytety etyczne Grupy Kapitałowej TP-Link uznając przy tym priorytetowość zapłaty podatków na terytorium Polski jako naturalny i oczywisty obowiązek związany z generowaniem zysków na terenie kraju, zapewniając przy tym należyta staranność w procesie kompilacji zobowiązań podatkowych

2.2. Apetyt na ryzyko

Jedną z kluczowych zasad towarzyszących zarządzaniu przez TP-Link PL funkcją podatkową jest ograniczony apetyt na ryzyko podatkowe oraz eliminowanie obszarów nieuzasadnionego ryzyka, czy sporów podatkowych. Priorytetem dla Spółki jest zapewnienie zgodności biznesu z obowiązującym prawem, w tym prawem podatkowym. Ograniczony apetyt na ryzyko wyraża się w szczególności poprzez podejmowanie działań wykazujących cechy racjonalności gospodarczej i biznesowej, zaś rozliczenie podatkowe stanowi naturalne następstwo podejmowanych decyzji. Korzystanie z preferencji, czy ulg podatkowych nie jest przez Spółkę traktowane jako determinanta dla podejmowanych decyzji biznesowych i jako takie nie jest także zasadniczym celem prowadzonej działalności.

Spółka przykładą wagę do przejrzystości prowadzonego biznesu, jak i zapewnienia należytego poziomu wymiany informacji oraz sprawozdawczości tak wewnętrznej, jak i zewnętrznej.

2.3. Należyta staranność w procesie podejmowania decyzji

TP-Link PL traktuje kryterium należytej staranności jako wytyczną dla wszystkich kluczowych aspektów prowadzonej działalności, a w tym także jako cechę towarzyszącą funkcji podatkowej Spółki. Należyty poziom staranności stosowany jest zarówno w procesach decyzyjnych stricte biznesowych, jak i w obszarach związanych z zarządzaniem ryzykiem podatkowym, wymianą informacji, weryfikacją dokumentów, czy kontrahentów.

3. ZARZĄDZANIE FUNKCJĄ PODATKOWĄ

Zakres działalności Spółki w sposób istotny determinuje obszar zarządzania funkcją podatkową TP-Link PL. Jakkolwiek generowane przez Spółkę obroty należy zdefiniować jako relatywnie wysokie, to jednak profil tej działalności winien być oceniany jako stosunkowo prosty i przewidywalny z perspektywy biznesu.

Narzędzia zapewniające właściwy poziom zarządzania funkcją podatkową, a więc zarówno narzędzia informatyczne (systemy operacyjne, ewidencyjne, programy o charakterze wspomagającym itp.), jak i czynnik ludzki pozostają na poziomie adekwatnym do rzeczywistego poziomu złożoności prowadzonej działalności dystrybucyjnej. Należy przy tym dodać, iż w istocie wszystkie kluczowe obszary zarządzania funkcją podatkową realizowane są bezpośrednio przez Spółkę (pracownicy, współpracownicy), którzy jedynie na zasadzie niezbędnego wsparcia alokują niektóre obszary do podmiotów zewnętrznego (głównie w obszarze zarządzania ryzykiem podatkowym).

Zarządzanie funkcją podatkową, a w tym w szczególności zarządzanie wykonywaniem obowiązków podatkowych jest w dużym stopniu procesem zautomatyzowanym realizowanym w oparciu o dedykowane ewidencje, rejestry oraz oczywiście dedykowane systemy operacyjne (finansowo – księgowo, sprzedażowe, magazynowe itp.). Model zarządzania funkcją podatkową zapewnia właściwą relację pomiędzy biznesem i obszarem podatkowym, a więc w szczególności zapewnia właściwą prezentację zdarzeń biznesowych dla celów podatkowych i rozliczeniowych.

Czynnik ludzki stanowi element niezbędny dla zapewnienia właściwego poziomu zarządzania funkcją podatkową i w kluczowych obszarach obejmuje przede wszystkim funkcje nadzorcze, weryfikacyjne i kontrolne. Spółka posiada odpowiednio rozwiniętą i dostosowaną strukturę organizacyjną i kompetencyjną zapewniającą adekwatny poziom zarządzania funkcją podatkową, a w tym realizacją obowiązków podatkowych. Proces ten uzupełniająco wspierany jest poprzez zewnętrznych świadczeniodawców realizujących lub uzupełniających katalog zadań związanych zarządzaniem obowiązkami podatkowymi i prawidłowym wypełnieniem funkcji podatkowej.

Spółka uznaje za zasadne angażowanie określonych osób odpowiedzialnych za prawidłową realizację funkcji podatkowej (z różnym poziomem intensywności i szczegółowości) w takich obszarach działalności, czy też procesach jak:

- Zdarzenia biznesowe istotne z perspektywy materialności (kryterium wartościowe, ilościowe), w tym zdarzenia o charakterze nietypowym lub zdarzenia nowe (wdrażane np. po raz pierwszy),

- Zmiany podatkowe i ocena ich wpływu na dotychczasową działalność lub zdarzenia planowane,
- Rozliczenia podatkowe i kontakt z organami podatkowymi,
- Analiza dokumentacji wewnętrznej i zewnętrznej na różnych etapach jej tworzenia

3.1. Procesy oraz procedury wewnętrzne dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych

Procesy oraz procedury stosowane przez Spółkę w obszarze zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych przyjmują postać praktyki postępowania, czy też modeli zachowań osób odpowiedzialnych i dedykowanych do realizacji poszczególnych obowiązków. Procedury te, co do zasady nie są odzwierciedlane w formie spisanych, zarchiwizowanych dokumentów, stanowią zaś wypracowany efekt administrowania poszczególnych obszarami przez dedykowane osoby.

Jak wskazano zarządzanie funkcją podatkową w zasadniczej mierze następuje poprzez wykorzystanie dedykowanych narzędzi informatycznych oraz systemów operacyjnych, a które także narzucają metodykę działania oraz agregowania danych i w niektórych przypadkach tworzą określony model postępowania.

Obszary dot. zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych, które objęte są opisaną praktyką postępowania i zachowań obejmują m.in.:

- Proces kompilacji zobowiązań podatkowych
- Proces weryfikacji kontrahentów (biała lista VAT)
- Proces weryfikacji kontrahentów dla celów transakcji wewnątrzwspólnotowych
- Obieg dokumentów, ich akceptacja formalna i merytoryczna
- Weryfikacja obowiązków obszarze transakcji z podmiotami powiązanych
- Schematy podatkowe
- Inne.

Wskazane obszary zarządzania funkcją podatkową w zasadniczej mierze realizowane są przez dedykowanych pracowników/współpracowników Spółki, zaś niekiedy, czy też częściowo wspierane są poprzez podmioty zewnętrzne

3.2. Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

Opisane na wstępie zasady towarzyszące prowadzeniu działalności przez Spółkę, jak również kryteria zarządzania funkcją podatkową uzupełniane odpowiednio poprzez doświadczoną kadrę kierowniczą i wykonawczą determinują prawidłową realizację obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, a w tym w szczególności zapewniają m.in.:

- Rzetelność danych źródłowych oraz właściwe dokumentowanie zdarzeń
- Rzetelność ewidencji
- Terminowość
- Racjonalność biznesową oraz uzasadnienie dla wywodzonych skutków podatkowych
- Aktualizację narzędzi oraz procesów dedykowanych dla podatków o wszelkie zmiany w obszarze prawa podatkowego
- Zapewnienie komunikacji zewnętrznej i wymiany informacji z organami podatkowymi

3.3. Informacja, co do realizowanych obowiązków podatkowych

W roku podatkowym objętym Informacją o realizowanej Strategii Podatkowej TP-LINK PL realizowała obowiązki podatkowe w odniesieniu do następujących zobowiązań podatkowych:

- Podatek dochodowy od osób prawnych
- Podatek dochodowy od osób fizycznych
- Podatek od towarów i usług
- Podatek od nieruchomości

Wysokość podatków oraz pozostałych zobowiązań publicznoprawnych Spółki za rok objęty niniejszą Informacją o realizowanej Strategii Podatkowej prezentuje się w sposób następujący:

Wysokość uiszczonych zobowiązań podatkowych za rok 2022 r.	
Rodzaj podatku	Kwota (w PLN)
Podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT)	653 211,00
Podatek dochodowy od osób prawnych (CIT)	6 982 584,00
Podatek VAT	34 355 646,00

3.4. Dobrowolne formy współpracy z administracją podatkową

W roku objętym niniejszą Informacją o realizowanej Strategii Podatkowej Spółka nie podejmowała dobrowolnych form współpracy z administracją podatkową w rozumieniu przepisów ustawy Ordynacja podatkowa, tj. w szczególności:

- nie jest stroną Umowy o współdziałanie w rozumieniu art.20s ustawy Ordynacja podatkowa
- nie są stroną Porozumienia podatkowego, o którym mowa w art.20zb ustawy Ordynacja podatkowa
- nie był wobec nich przeprowadzany audyt podatkowy tj. audyt wstępny lub audyt monitorujący, o których mowa w art.20zg ustawy Ordynacja podatkowa.

Niezależnie od powyższego Spółka jako podmiot profesjonalny zapewnia należyty poziom wymiany informacji z administracją podatkową.

4. ZARZĄDZANIE RYZYKIEM PODATKOWYM

4.1. Priorytety zarządzania ryzykiem podatkowym

Proces zarządzania ryzykiem podatkowym stanowi jeden z nadrzędnych obszarów zarządzania wykonywania obowiązków podatkowych przez Spółkę. Zarządzanie ryzykiem odbywa się zarówno w sferze wewnętrznej tj. jako efekt określonej zależności kompetencyjnej i stanowiskowej, ale także jako efekt stosowanych (i przedstawionych wcześniej) praktyk postępowania, czy modeli zachowań.

Spółka przykłada istotne znaczenie do obszarów takich jak:

- zapewnienie rzetelności obrotu gospodarczego,
- unikanie sporów podatkowych i nadmiernego ryzyka podatkowego
- monitorowanie i aktualizowanie informacji podatkowej przy udziale zewnętrznych podmiotów
- aktualizowanie narzędzi teleinformatycznych
- podnoszenie kompetencji własnych pracowników Spółki
- minimalizowanie ryzyka poprzez angażowanie osób kadry wyższego i niższego kierownictwa w proces rozstrzygania zagadnień mających wpływ na rozliczenia podatkowe Spółki
- minimalizowanie ryzyka podatkowego także poprzez angażowanie zewnętrznych ekspertów

- monitorowanie i aktualizowanie wewnętrznych procedur kontrolnych i nadzorczych (w zakresie dokumentacyjnym oraz roboczym)

Dobór działań towarzyszących zarządzaniu ryzykiem podatkowym poprzedzony jest odpowiednią oceną i kwantyfikacją ryzyka podatkowego. Ocena wstępna osób bezpośrednio zaangażowanych w poszczególne obszary dot. funkcji podatkowej determinuje dalszy sposób zarządzania zagadnieniem w kontekście ewentualnych ryzyk podatkowych. Z uwag na fakt, iż Spółką jest częścią międzynarodowej Grupy Kapitałowej, proces zarządzania ryzykiem podatkowym obejmuje także wymianę informacji w ramach Grupy.

Przyjęty przez Spółkę model zarządzania ryzykiem podatkowym minimalizuje ryzyka podatkowe do poziomu akceptowalnego i adekwatnego dla charakteru działalności Spółki.

4.2. Zasoby kadrowe

Obowiązki związane z funkcją podatkową, jak i ryzykiem podatkowym realizowane są przez lub pod nadzorem będących pracownikami lub współpracownikami Spółki, a więc w szczególności osoby reprezentujące dział księgowości, logistykę i obrót magazynowy oraz osoby reprezentujące dział handlowy. Obszary te wspierane są przez management wyższego i niższego szczebla.

Własne zasoby kadrowe uzupełniane są o pracę zewnętrznych ekspertów i specjalistów.

5. CENY TRANSFEROWE

5.1. Zasady ogólne dotyczące cen transferowych

Spółka dokonuje transakcji z podmiotami powiązаныmi z poszanowaniem wytycznych dot. cen transferowych, a więc w szczególności z uwzględnieniem rynkowego charakteru transakcji, ale także racjonalności biznesowej zawieranych transakcji.

Obszar cen transferowych analizowany jest zarówno poprzez pracowników Spółki, jak i podmioty zewnętrzne.

5.2. Wykaz istotnych transakcji z podmiotami powiązаныmi

Stosownie do brzmienia art.27c ustawy o CIT poniżej przedstawiono szczegółowe informacje w zakresie transakcji realizowanych przez Spółkę z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów liczonej za ostatni rok obrotowy poprzedzający rok, za który jest składana Informacja o Strategii podatkowej.

Podmiot	Suma bilansowa (2021 r.)	Wartość referencyjna (5%)
TP-Link PL	67 235 049,18	3 361 752,46 zł.

Transakcje z podmiotami powiązаныmi **przekraczające 5% sumy bilansowej** obejmują:

Spółka	Podmiot powiązаны	Rodzaj czynności	Wartość transakcji PLN
TP-Link PL	TP-Link NL Utrecht	Pożyczka (Spółka występuje jako pożyczkobiorca)	7,9 mln (saldo BZ)
TP-Link PL	Spółki z Grupy TP-Link	Sprzedaż towarów (nabywcy z krajów UE, jaki spoza UE)	211,7 mln
TP-Link PL	Spółki z Grupy TP-Link	Zakup towarów (głównie import z Chin i częściowo zakup od spółek z UE)	4,2 mln

6. POZOSTAŁE INFORMACJE

6.1. Informacja o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych

W roku objętym niniejszą Informacją o realizowanej Strategii podatkowej TP-Link PL nie była stroną czynności restrukturyzacyjnych.

6.2. Informacja o przekazanych schematach podatkowych

Spółka monitoruje w sposób stały swoje obowiązki w obszarze schematów podatkowych, w tym poprzez współpracę z zewnętrznymi podmiotami (audyt MDR)

W okresie objętym Informacją o realizowanej Strategii Podatkowej Spółka zidentyfikowała następujące schematy podatkowe

Wykaz informacji MDR przekazanych Szefowi KAS

Zakres	Liczba przekazany informacji MDR
Informacja o wdrożeniu schematu podatkowego	Transakcje z podmiotem mającym siedzibę w tzw. raju podatkowym

6.3. Informacje dot. rozliczeń z rajami podatkowymi

W roku podatkowym objętym niniejszą Informacją o realizowanej Strategii podatkowej Spółka dokonywała transakcji z podmiotem powiązany mającymi siedzibę w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową (tzw. raje podatkowe). Przedmiotem transakcji jest zakup towarów handlowych.

6.4. Informacje dotyczące złożonych wniosków

Poniżej przedstawiono informację w zakresie wniosków w przedmiocie wydania indywidualnych lub ogólnych interpretacji podatkowych oraz wiążących informacji stawkowych i akcyzowych

Wykaz złożonych wniosków o wydanie WIS

Rodzaj wniosku	Zakres wniosku
ORD-IN/ORD-WS	<i>nie składano wniosków</i>
WIS	<i>nie składano wniosków</i>
WIA	<i>nie składano wniosków</i>
