



# 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 2023 r. do 31 grudnia 2023 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.2023.2805)
<i>Ustawa o VAT</i>	Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U.2023.1570)
<i>Ordynacja podatkowa</i>	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U.2023.2383)
<i>Informacja o realizowanej Strategii Podatkowej</i>	Informacja, o której mowa w art.27c ustawy o CIT
TP-Link PL / Spółka	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>
KAS	Krajowa Administracja Skarbowa

## SPIS TREŚCI

<b>1.</b>	<b>WPROWADZENIE .....</b>	<b>4</b>
1.1.	Cel sporządzenia Informacji o realizowanej Strategii Podatkowej.....	4
1.2.	Podmiot objęty obowiązkiem informacyjnym .....	4
1.3.	Charakterystyka działalności .....	5
<b>2.</b>	<b>ZASADY I WYTYCZNE DLA BIZNESU .....</b>	<b>6</b>
2.1.	Poszanowanie norm prawnych i podatkowych.....	6
2.2.	Apetyt na ryzyko .....	6
2.3.	Należyta staranność w procesie podejmowania decyzji .....	6
<b>3.</b>	<b>ZARZĄDZANIE FUNKCJĄ PODATKOWĄ.....</b>	<b>7</b>
3.1.	Informacja o procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.....	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
<b>4.</b>	<b>ZARZĄDZANIE RYZYKIEM PODATKOWYM.....</b>	<b>10</b>
4.1.	Priorytety zarządzania ryzykiem podatkowym.....	10
4.2.	Zasoby kadrowe .....	11
<b>5.</b>	<b>CENY TRANSFEROWE .....</b>	<b>12</b>
5.1.	Zasady ogólne dotyczące cen transferowych.....	12
5.2.	Wykaz istotnych transakcji z podmiotami powiązanymi.....	12
<b>6.</b>	<b>POZOSTAŁE INFORMACJE .....</b>	<b>13</b>
6.1.	Informacja o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych .....	13
6.2.	Informacja o przekazanych schematach podatkowych z podziałem na podatki, których dotyczą.....	13
6.3.	Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową .....	13
6.4.	Informacje dotyczące złożonych wniosków.....	14

## **1. WPROWADZENIE**

### **1.1. Cel sporządzenia Informacji o realizowanej Strategii Podatkowej**

Celem niniejszego dokumentu jest prezentacja kluczowych informacji związanych z realizowaną przez Spółkę strategią podatkową

Niniejszy dokument zawiera w szczególności informacje w zakresie:

- stosowanych procesach i procedurach podatkowych związanych z wykonywaniem obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
- realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej,
- istotnych transakcji z podmiotami powiązanymi,
- dobrowolnych formach współpracy z organami KAS,
- 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 PL**, ul. Ożarowska 40/42, Duchnice, wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000368611.

Spółka zarejestrowana jest również pod numerami:

- NIP 5252492146,
- REGON 142644405.

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

Według stanu na dzień 31.12.2023 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 31.12.2023 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 działający na terytorium Polska, w pełni odzwierciedla priorytety etyczne Grupy Kapitałowej TP-Link uznając przy tym, że kalkulacja zobowiązań podatkowych, sprawozdawczość podatkowa oraz ich zapłata powinna następować terminowo, z należytą starannością oraz pełnym uwzględnieniem przepisów krajowych. Spółka postrzega płacenia podatków, nie tylko jako obowiązek prawny, ale również jako podstawowy obowiązek społeczny i moralny podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą i osiągającego zyski na terytorium Polski.

### **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 też unikanie 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 zarówno 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 realizowanej 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 jej funkcją podatkową. 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 do profilu działalności Spółki strukturę organizacyjną, w tym kompetencyjną zapewniającą adekwatny poziom zarządzania funkcją podatkową. 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. Informacja o procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie**

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 poszczególnymi obszarami przez dedykowane osoby.

Jak wskazano zarządzanie funkcją podatkową w zasadniczej mierze następuje poprzez dobór odpowiedniej kadry personalnej oraz 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 kalkulacji 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 u źródła.

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 2023 r.	
Rodzaj podatku	Kwota (w PLN)
Podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT)	832 258,00
Podatek dochodowy od osób prawnych (CIT)	9 720 996,00
Podatek VAT	38 141 155,00
Podatek u źródła	1 535 695,00

### 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 uwagi 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 (2022 r.)	Wartość referencyjna (5%)
TP-Link PL	94 535 144,11	4 726 757,21 zł.

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

Spółka	Podmiot powiązаны	Rodzaj czynności	Wartość transakcji PLN
TP-Link PL	Spółki z Grupy TP-Link	Sprzedaż towarów (nabywcy z krajów UE, jaki spoza UE)	70 155 933,25 zł
TP-Link PL	Spółki z Grupy TP-Link	Zakup towarów (głównie import z Hongkongu, Singapuru i częściowo zakup od spółek z UE)	190 385 442,94 zł
TP-Link PL	Spółki z Grupy TP-Link	Pożyczka	7 923 240,00 zł

Wartość transakcji z podmiotami powiązаныmi określona została na podstawie art. 11k ust. 4 i 5 oraz art. 11l, z wyłączeniem ust 3 ustawy o CIT.

## 6. POZOSTAŁE INFORMACJE

### 6.1. Informacja o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych

Spółka w roku podatkowym trwającym od 1.01.2023 r. do 31.12.2023 r. nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć bezpośredni wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych.

### 6.2. Informacja o przekazanych schematach podatkowych z podziałem na podatki, których dotyczą

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 zastosowaniu schematu podatkowego	Spółka w 2023 r. przekazywała dwie informacje o schematach podatkowych realizowanych w 2022 r. w zakresie CIT z podmiotem mającym siedzibę w tzw. raju podatkowym

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

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

Spółka jednak nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową tj. nie regulowała żadnych zobowiązań podatkowych równoważnych z CIT, VAT i PIT, ani innych płatności publicznoprawnych

#### **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*

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

\*\*\*