

Advanced Power Solutions Poland S.A.

**Informacja o realizowanej strategii
podatkowej w spółce Advanced Power
Solutions S.A. za rok podatkowy 2022/2023**

1 Cel i zakres Informacji

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2022/2023¹ jest publikowana w celu spełnienia przez Advanced Power Solutions Poland S.A.² obowiązku wynikającego z art. 27c Ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych³.

Z uwagi na zmianę roku finansowego, rok podatkowy 2022/2023 trwał od 1 kwietnia 2022 do 31 grudnia 2023.

2 Strategia podatkowa realizowana przez Advanced Power Solutions w roku podatkowym 2022/2023

Strategia podatkowa Spółki ma na celu doprowadzenie do należytego, prawidłowego i terminowego wypełniania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Realizowanie obowiązków publiczno-prawnych oraz konieczność uiszczania należności z tego tytułu na rzecz Skarbu Państwa traktowana jest przez władze Spółki jako obowiązek Spółki wynikający z prowadzenia działalności na terytorium Polski. Strategia jest wyrazem zasad, którymi kieruje się Spółka w toku swojej działalności oraz wartościami etycznymi, które Spółka przyjęła. Za kreowanie strategii podatkowej Spółki i nadzór nad jej realizacją odpowiedzialny jest Prezes Zarządu, współpracując w tym zakresie z Dyrektorem Finansowym.

Strategia podatkowa wskazuje główne cele Spółki w obszarze podatkowym, jak również określa środki służące ich realizacji i generalne ramy postępowania. Strategia podatkowa ma zastosowanie do wszystkich obszarów podatkowych, w ramach których APS działa jako podatnik, płatnik lub inkasent.

3 Procesy i procedury podatkowe stosowane przez Advanced Power Solutions oraz dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

3.1 Informacje o stosowanych przez Advanced Power Solutions procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania

¹ Zakończony w dniu 31 grudnia 2023 r.

² Dalej także APS, Advanced Power Solutions, Spółka.

³ Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. 2022 poz. 2587 t.j. z późn. zm., dalej: Ustawa CIT)

wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

3.1.1 Procesy i procedury związane z zarządzaniem ryzykiem podatkowym w Advanced Power Solutions

Strategia podatkowa APS znajduje odzwierciedlenie w procedurach stosowanych przez Spółkę, dotyczących realizacji jej obowiązków podatkowych.

Procedury funkcjonujące w Spółce podlegają regularnej weryfikacji i dostosowaniu do zmian zachodzących w otoczeniu i wewnątrz Spółki oraz do zidentyfikowanych nowych wymogów wynikających z prowadzenia działalności w danej branży.

Za nadzór nad procesem przygotowywania i wdrażania nowych procedur, w szczególności wynikających ze zmian w prawie podatkowym, odpowiedzialny jest Dyrektor Finansowy, który współpracuje w tym zakresie z pracownikami odpowiedzialnymi za rozliczenia podatkowe Spółki.

Pracownicy poszczególnych działów Spółki są bezwzględnie zobowiązani do przestrzegania kierowanych do nich wytycznych i instrukcji postępowania.

Kluczowe z perspektywy działalności Advanced Power Solutions procesy i procedury dotyczą:

- zarządzania ryzykiem podatkowym,
- realizacji obowiązków płatnika podatku u źródła,
- przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych,
- zasad zatwierdzania dokumentów i płatności,
- obiegu i archiwizacji dokumentów.

3.2 Informacje o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka podejmuje współpracę z organami podatkowymi w wszelkich niezbędnych formach w celu należytego wywiązywania się ze swoich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Spółka terminowo przekazuje organom podatkowym informacje podatkowe:

- 1) do których zobligowana jest na mocy regulacji podatkowych,
- 2) o które wnioskuje organy podatkowe.

Spółka nie jest stroną umowy o współdziałanie zawieranej z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej, o której mowa w art. 20s – 20za Ordynacji podatkowej⁴.

⁴ Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. 2022 poz. 2651 z późn. zm. dalej: Ordynacja Podatkowa)

4 Realizacja obowiązków podatkowych oraz schematy podatkowe przekazane Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej

4.1 Informacje o realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Polski

Spółka podejmuje niezbędne środki w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego na terytorium Polski, w szczególności:

- identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych;
- kalkuluje i terminowo uiszcza należny podatek na konto właściwego urzędu skarbowego;
- składa organom podatkowym właściwe zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązują ją przepisy prawa podatkowego;
- sporządza lokalną dokumentację cen transferowych oraz analizy porównawcze i analizy zgodności;
- monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych oraz raportuje uzgodnienia, które stanowią schematy podatkowe do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

W roku podatkowym 2022/2023 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- podatek dochodowy od osób prawnych;
- podatek od towarów i usług;
- podatek od nieruchomości.

W roku podatkowym 2022/2023 Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika (inkasenta) w odniesieniu do następujących podatków:

- podatek dochodowy od osób fizycznych – z tytułu wynagrodzeń pracowników;
- zryczałtowany podatek dochodowy od osób prawnych (podatek u źródła) – z tytułu należności licencyjnych.

5 Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi oraz o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych

5.1 Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok podatkowy 2022/2023 suma bilansowa aktywów wyniosła 242 796 kPLN.

W roku podatkowym 2022/2023 Spółka dokonywała następujących transakcji z podmiotami powiązanymi:

Rodzaj transakcji	Kontrahent	Kraj siedziby kontrahenta
Sprzedaż wyrobów gotowych	APS NV	Belgia
Współpraca pomiędzy APS NV i APS PL	APS NV	Belgia
Sprzedaż zapasów i materiałów do APS NV po zmianie modelu biznesowego	APS NV	Belgia
Udzielenie pożyczki na rzecz APS NV	APS NV	Belgia
Uczestnictwo w systemie cashpooling – depozyt w EUR	APS NV	Belgia

5.2 Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych

W roku podatkowym 2022/2023 Spółka nie planowała i nie podjęła żadnych działań restrukturyzacyjnych z zakresu:

- łączenia spółek,
- przekształcenia spółki w inną spółkę,
- wniesienia wkładu do spółki w postaci przedsiębiorstwa spółki lub zorganizowanej części przedsiębiorstwa spółki (w tym w ramach podziału spółki),
- wymiany udziałów,

które mogły mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych.

W roku podatkowym 2022/2023 nastąpiła zmiana modelu działania. Do dnia 31 grudnia 2022 r. APS PL działała jako przedsiębiorca w Grupie APS prowadzący działalność w zakresie rozwoju, produkcji i dostawy własnych baterii oraz zakupu baterii, akumulatorów, ładowarek, latarek od producentów zewnętrznych (zwanymi łącznie „Produktami”) przeznaczonych do sprzedaży komercyjnej na całym świecie, w tym w szczególności, ale nie wyłącznie, na terytorium Unii Europejskiej. APS PL sprzedawała Produkty do APS NV, która działała jako dystrybutor do klientów zewnętrznych. APS NV działała w ramach strategii, ram i wytycznych APS PL. Do dnia 31 marca 2023 r. APS PL dokonywała zakupu surowców i półproduktów od dostawców zewnętrznych i samodzielnie wytwarzała Produkty. W celu uproszczenia procedur administracyjnych i centralizacji fakturowania od dnia 1 kwietnia 2023 r. APS NV dokonywała zakupu Materiałów i Produktów i była ich właścicielem oraz udostępniała je APS PL do celów

wytwarzania Produktów. APS PL i APS NV wspólnie zarządzały i decydowały o aspektach strategicznych wszystkich procesów biznesowych. Z perspektywy operacyjnej, APS NV i APS PL współpracowały w różnych procesach biznesowych.

6 Informacje o złożonych wnioskach

6.1 Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej

W roku podatkowym 2022/2023 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

6.2 Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego

W roku podatkowym 2022/2023 Spółka składała wnioski o wydanie indywidualnej interpretacji prawa podatkowego.

6.3 Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej

W roku podatkowym 2022/2023 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług.

6.4 Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej

W roku podatkowym 2022/2023 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.

7 Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W roku podatkowym 2022/2023 Spółka dokonywała transakcji nabycia towarów od podatników zarejestrowanych w Hongkongu.

Spółka podkreśla, że nie korzysta ze sztucznych struktur podatkowych, które mają na celu unikanie opodatkowania, nie mają treści handlowej i nie są zgodne z duchem prawa lokalnego lub międzynarodowego. Wszelkie transakcje z rezydentami Hongkongu są związane z realną działalnością tych podmiotów oraz działalnością prowadzoną przez Spółkę. Zawarcie transakcji zakupu materiałów produkcyjnych wynika z modelu działania przyjętego przez Grupę, a wybór dostawców jest przeprowadzany przez wykwalifikowany i doświadczony dział zakupów. Nabywane materiały produkcyjne spełniają normy jakościowe Grupy, co umożliwia Spółce zachowanie najwyższych standardów w zakresie jakości produkcji.