



Philips Polska sp. z o.o.

Informacja o strategii podatkowej
realizowanej w okresie od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.
sporządzona na podstawie art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób
prawnych

A. Wstęp

Niniejszy dokument przedstawia strategię podatkową Philips Polska sp. z o.o. („**Philips Polska**” lub „**Spółka**”) realizowaną w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. oraz zasady, wartości i cele jakimi kieruje się Philips Polska w swojej działalności w celu zapewnienia jej zgodności z przepisami prawa podatkowego.

Celem przygotowania niniejszego dokumentu jest spełnienie obowiązku wynikającego z art. 27c Ustawy o CIT.

Philips obecny jest w Polsce od ponad 100 lat. W 1921 r. Anton Philips, współzałożyciel i właściciel koncernu, nawiązał kontakty z firmą braci Borkowskich, wyznaczając jej rolę dystrybutora swoich wyrobów w Polsce. Już w następnym roku w wykupionej fabryce w Warszawie rozpoczęto produkcję lamp Philips. W grudniu 1923 r. ruszyła produkcja w drugiej warszawskiej fabryce zatrudniającej 200 osób. We współpracy z braćmi Borkowskimi Philips uruchomił również firmę handlową z rozbudowaną siecią sprzedaży. W roku 1927 firma rozpoczęła w Polsce produkcję lamp radiowych, a w trzy lata później - sprzedaż aparatów rentgenowskich.

W ostatnich dziesięcioleciach koncern prowadzi działalność w Polsce m.in. poprzez Philips Polska. Spółka została zarejestrowana w 2001 r. W roku 2022 r. Spółka prowadziła działalność w zakresie dostaw produktów w następujących segmentach: profesjonalny sprzęt medyczny i produkty związane z higieną osobistą (produkty do golenia i



pielęgnacji/higieny jamy ustnej - tzw. *personal health care*). Część działalności Philips Polska jest prowadzona w oddziale w Łodzi, który stanowi globalne centrum kompetencyjne dla Grupy (centrum globalnego wsparcia, ang. *Global Business Services*, „GBS”) oferujące kompleksową obsługę wsparcia procesów transakcyjnych w zakresie łańcucha dostaw, dostarczania rozwiązań i usług, zaopatrzenia, oraz świadczenia usług finansowych i księgowych oraz usług HR.

B. Strategia podatkowa Spółki

Realizując założone cele i strategię biznesową, priorytetem Philips Polska jest prawidłowość rozliczeń podatkowych. Strategia podatkowa jest nieodłącznym elementem strategii biznesowej Spółki. Zapewnienie pełnej zgodności z przepisami podatkowymi jest bowiem z perspektywy Spółki nie tylko obowiązkiem prawnym, ale także elementem polityki społecznej odpowiedzialności biznesu, która jest jedną z kluczowych wartości Philips Polska.

Strategia podatkowa Spółki opiera się na 5 filarach (zasadach) przyjętych na poziomie Spółki oraz Grupy Philips:



Zasady, którymi kieruje się Spółka w dziedzinie opodatkowania mają na celu przede wszystkim zapewnić **rzetelność, prawidłowość, kompletność, terminowość i transparentność rozliczeń podatkowych Spółki.**

Ponadto, strategia podatkowa realizowana przez Spółkę zakłada ograniczanie ryzyka podatkowego po stronie Philips Polska. Spółka stosuje **zasadę „zero tolerancji” dla jakichkolwiek przejawów niezgodnego z prawem unikania lub uchylania się od opodatkowania**, jak również wszelkich innych działań, które skutkują naruszeniem przepisów podatkowych.

Philips Polska zapewnia realizację strategii podatkowej poprzez:

- 1) Wprowadzenie oraz stosowanie procedur i dobrych praktyk podatkowych.
- 2) Zapewnienie dedykowanych narzędzi teleinformatycznych, które wspierają wykonywanie obowiązków podatkowych.
- 3) Powierzenie realizacji strategii i obowiązków podatkowych wyspecjalizowanej kadrze.
- 4) Multidyscyplinarne podejście do realizacji strategii i obowiązków podatkowych polegające na zaangażowaniu w ten proces osób z różnych działów w ramach Spółki oraz zewnętrznych doradców.
- 5) Wielopoziomowy system kontroli i nadzoru zgodnie z „zasadą dwóch par oczu”.
- 6) Zaangażowanie Zarządu w proces realizacji i nadzoru nad prawidłową realizacją strategii podatkowej.

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

W Spółce obowiązują procedury i dobre praktyki, które mają na celu zapewnienie prawidłowości, terminowości i transparentności rozliczeń podatkowych i odpowiedniego przebiegu procesów w obszarze compliance. Procedury obowiązują niemal na każdym szczeblu realizacji obowiązków podatkowych – od momentu zbierania i weryfikacji dokumentacji źródłowej, poprzez ustalenie cen i warunków współpracy, przygotowanie i dokonywanie rozliczeń podatkowych, aż po weryfikację poprawności tych rozliczeń i sporządzanie ewentualnych korekt.

W 2022 r. w Spółce były stosowane procedury, dobre praktyki i procesy w następujących obszarach:

- 1) Procedury w zakresie podatku od dochodowego od osób prawnych (CIT)
- 2) Procedury w zakresie podatku od towarów i usług (VAT)



- 3) Procedury w zakresie podatku u źródła (WHT)
- 4) Procedury weryfikacji klientów
- 5) Proces realizacji płatności na rzecz kontrahentów
- 6) Procedury z zakresu cen transferowych (TP)
- 7) Procedury z zakresu podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT)
- 8) Procedura MDR
- 9) Procedura wewnętrznej kontroli podatkowej
- 10) Polityka rachunkowości
- 11) Składający się w kilku etapów proces akceptacji dokumentów księgowych

Procedury i procesy są monitorowane. Jeżeli następuje zmiana przepisów lub występują inne przesłanki biznesowe lub operacyjne, Spółka dokonuje modyfikacji i aktualizacji procedur oraz procesów.

Spółka czuwa nad tym, by osoby zaangażowane w realizację tych procedur i praktyk wykonywały je z należytą starannością oraz stale rozwijały swoje kompetencje.

Procedury oraz dobre praktyki podatkowe stanowią informację mającą charakter organizacyjny przedsiębiorstwa i są traktowane w ramach Spółki oraz w ramach Grupy Philips jako informacje poufne. Jako takie stanowią one informacje objęte tajemnicą przedsiębiorstwa i nie podlegają ujawnieniu do wiadomości publicznej.

D. Informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

Philips Polska prowadzi działalność gospodarczą i osiąga dochody na terytorium Polski, dlatego **w Polsce odprowadza podatki** z tego tytułu. **W 2022 r. Spółka łącznie wpłaciła 121 136 303 zł na konto urzędu skarbowego** z tytułu wymienionych niżej podatków.

D1. Podatek dochodowy od osób prawnych (CIT)

Philips Polska jest rezydentem podatkowym w Polsce. Spółka jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych od całości swoich dochodów, bez względu na miejsce ich osiągnięcia.

Spółka w terminie wynikającym z obowiązujących przepisów złożyła deklarację na podatek dochodowy od osób prawnych za 2022 r. na formularzu CIT-8. Spółka w terminie dokonała także wpłaty podatku wynikającego z deklaracji, jak również terminowo wpłacała zaliczki na podatek w trakcie roku.

Za 2022 r. podatek dochodowy od osób prawnych zapłacony przez Spółkę wyniósł 1 770 663 zł.

D2. Zryczałtowany podatek dochodowy od osób prawnych (WHT)

Philips Polska nabywa usługi od podmiotów będących nierezydentami i z tego tytułu wypłaca im wynagrodzenie. W przypadku transakcji podlegających zryczałtowanemu podatkowi dochodowemu od osób prawnych, Spółka działając jako płatnik obliczała, pobierała i wpłacała podatek na rachunek właściwego urzędu skarbowego.

Spółka terminowo wpłacała podatek w trakcie roku. W terminie wynikającym z obowiązujących przepisów Spółka złożyła deklarację na zryczałtowany podatek dochodowy od osób prawnych za 2022 r. na formularzu CIT-10Z oraz przekazała kontrahentom oraz urzędowi skarbowi odpowiednie informacje na formularzach IFT. Spółka w terminie płaćca podatek wynikający z miesięcznych rozliczeń w tego tytułu.

Za 2022 r. zryczałtowany podatek dochodowy od osób prawnych zapłacony przez Spółkę wyniósł 5 677 626 zł.

D3. Podatek od towarów i usług (VAT)

Philips Polska jest czynnym podatnikiem VAT. Spółka jest także zarejestrowana dla celów transakcji wewnątrzwspólnotowych VAT i posiada numer VAT-UE.

Spółka w terminie wynikającym z obowiązujących przepisów składała pliki JPK_V7M zawierające miesięczne deklaracje dla podatku VAT. Spółka w terminie płaćca wynikający z tych rozliczeń podatek

W 2022 r. Philips Polska zapłaciła do budżetu Państwa łącznie 78 937 294 zł z tytułu podatku VAT.

D4. Podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT)

W odniesieniu do wynagrodzenia wypłacanego pracownikom Spółki oraz Oddziału Spółki w Łodzi (Oddział Spółki działał jako odrębny pracodawca), odpowiedni pracodawca działał jako płatnik zaliczek na PIT. Co za tym idzie, Spółka (albo Oddział) pobierała zaliczkę na PIT od wynagrodzenia wypłacanego danemu pracownikowi i wpłacała tę zaliczkę na rachunek właściwego urzędu skarbowego.

W 2022 r. Spółka oraz Oddział pobrały i wpłaciły na rachunek właściwego urzędu skarbowego zaliczki w kwotach odpowiednio 12 968 974 zł oraz 21 580 586 zł.

Łącznie Spółka i Oddział zapłaciły do budżetu Państwa 34 549 560 zł z tytułu zaliczek na PIT.

Spółka oraz Oddział terminowo złożyły także deklaracje roczne o zaliczkach na podatek dochodowy na formularzu PIT-4R oraz przekazały pracownikom i do odpowiednich urzędów skarbowych informacje o uzyskanych przez pracowników dochodach oraz pobranych od tych dochodów zaliczkach na podatek dochodowy od osób fizycznych na formularzach PIT-11.

D5. Inne podatki

W 2022 r. Spółka zapłaciła **201 160 zł** z tytułu podatku od czynności cywilnoprawnych i złożyła odpowiednie deklaracje podatkowe w tym zakresie.

E. Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (KAS)

Spółka niezwłocznie odpowiada na wszelkie wezwania, zapytania lub innego rodzaju korespondencję kierowaną do Spółki przez organy podatkowe oraz udostępniania im odpowiednie dokumenty. Spółka nie brała natomiast udziału w zdefiniowanych przepisami prawa dobrowolnych formach współpracy, takich jak na przykład umowa o współdziałanie lub porozumienie inwestycyjne.

F. Informacje 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

W 2022 r. Spółka przekazała w sumie 9 informacji o schematach podatkowych do Szefa KAS (formularze MDR-1 i MDR-3). Wszystkie dotyczyły podatku dochodowego od osób prawnych (w tym 6 z nich dotyczyło również wpływu na część odroczoną podatku dochodowego).

G. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej, wiążącej informacji akcyzowej

W 2022 r. Spółka występowała z wnioskiem o wydanie opinii o stosowaniu przez płatnika preferencji w poborze zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych w przypadku wypłaty dywidendy. Spółka nie występowała w tym roku z wnioskiem o wydanie ogólnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, indywidualnej interpretacji przepisów podatkowych, wiążącej informacji stawkowej ani wiążącej informacji akcyzowej.

H. 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 spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

Philips Polska realizuje transakcje z podmiotami powiązаными. Transakcje te są związane z bieżącą działalnością gospodarczą Spółki. Transakcje te są realizowane z zachowaniem zasad rynkowych. W 2022 r. Philips Polska zrealizował następujące transakcje z podmiotami powiązаными, których łączna wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów Spółki (wszystkie dane liczbowe poniżej przedstawiono w tysiącach złotych):

Nazwa podmiotu powiązanego	Sprzedaż	Zakupy
KONINKLIJKE PHILIPS N.V.	127 365	806
Limited Liability Company "PHILIPS"	5 967	199
Philips AB	8 457	
Philips South Africa Commercial (Proprietary) Ltd.	794	
Philips AG	6 200	
PHILIPS ARGENTINA SA		
PHILIPS AUSTRIA GMBH	1 531	
Philips Baltic SIA	795	
Philips Belgium Commercial NV	6 708	
Philips Bulgaria EOOD		
Philips Česká republika s.r.o.	3 799	3 802
Philips Chilena S.A.	22	
Philips Colombiana S.A.S.	9	
Philips Consumer Lifestyle B.V.	9 391	277 099
Philips Danmark A/S	2 285	
Philips d.o.o.		370
Philips East Africa Limited	188	
Philips Egypt (Limited Liability Company)	188	

Philips Electronics (Israel) LTD	134	
Philips Electronics Nederland B.V.	14 154	39 413
Philips Electronics UK Limited	15 877	
Philips Export B.V		
Philips France Commercial SAS	16 828	
Philips GmbH	42 867	
Philips Healthcare Saudi Arabia Limited	477	
Philips Hellas Single Member Commercial and Industrial Societe Anonyme of Electrotechnical Products and Medical Systems	185	
Philips Magyarország Kereskedelmi Kft.	867	875
Philips Ibérica, S.A.U.	6 166	
Philips DS North America LLC		
Philips Medical Systems Ltda.	9	
PHILIPS MEDICAL SYSTEMS NEDERLAND B.V.	84 487	151 828
Philips Medical Systems Puerto Rico, Inc.	18	
PHILIPS NORGE AS	717	
Philips Oral Healthcare, LLC	379	
Philips Electronics Middle East & Africa B.V.	18	
Philips Romania S.R.L.	4 243	1 487
Philips Oy	2 010	
Philips Portuguesa, S.A.	1 367	
Philips SEM S.A.		
Philips Societa per Azioni	9 545	
Philips South Africa		
Limited Liability Company "Philips Ukraine"	1 728	153
Philips Ultrasound, Inc.	190	
Respiromix sp. z o.o.	16	5
Respironics (UK) Ltd		
Philips Global Business Services LLP		1 291
Philips International B.V.	20 295	1 628
Philips Medical Systems DMC GmbH		
Philips Medical Systems (Cleveland), Inc.	1 773	
Philips Nederland B.V.	8 437	205
PHILIPS ELECTRONICS SINGAPORE PTE LTD	122	156
Philips North America LLC	3 937	499
Philips Medizin Systeme Böblingen GmbH	1 529	34 496
Philips Electronics Ireland Limited	244	
Volcano Europe BV	5 134	8 618
Philips RS North America LLC		
Philips Oral Healthcare B.V.		
Philips Orastie S.r.l.		
Philips Ultrasound LLC		5
Türk Philips Ticaret Anonim Sirketi	639	



Philips Enterprise Service (Suzhou) Co., Ltd.	13	
Philips India Limited	476	
Philips Export B.V.		
P.T. Philips Industries Batam		
Philips Philippines, Inc.		56
Spectranectics International B.V.		145
CardioNet, LLC	15	
BioTel Europe AB	115	
Remote Diagnostic Technologies Ltd	154	
Respironics, Inc.	1 036	
Invivo Corporation	233	
Philips Healthcare Informatics, Inc.	56	

RAZEM:

420 189

523 136

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

W roku 2022 r. Philips Polska podjęła działania restrukturyzacyjne mające wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki i podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT.

Restrukturyzacje polegały na nabyciu zorganizowanych części przedsiębiorstwa od podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT. W 2022 r. Philips Polska zrealizowała dwie takie transakcje. Spółka nabyła od dwóch różnych podmiotów dwie zorganizowane części przedsiębiorstwa przeznaczone do prowadzenia działalności w zakresie sprzedaży dwóch rodzajów wyrobów medycznych do leczenia i diagnozowania chorób naczyń krwionośnych oraz serca. Restrukturyzacje zostały przeprowadzone w celu doprowadzenia do sytuacji, w której Philips Polska może samodzielnie i we własnym imieniu prowadzić działalność gospodarczą polegającą na sprzedaży tych wyrobów medycznych i świadczeniu usług towarzyszących.

W 2022 r. została również zainicjowana restrukturyzacja zatrudnienia. Niemniej przeciętny stan zatrudnienia pozostał na wysokim poziomie i wynosił 2 231 pracowników.



J. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych 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

W 2022 r. Philips Polska nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 Ustawy o CIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

