



Philips Polska sp. z o.o.

Informacja o strategii podatkowej
realizowanej w okresie od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 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 2023 r. do 31 grudnia 2023 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.

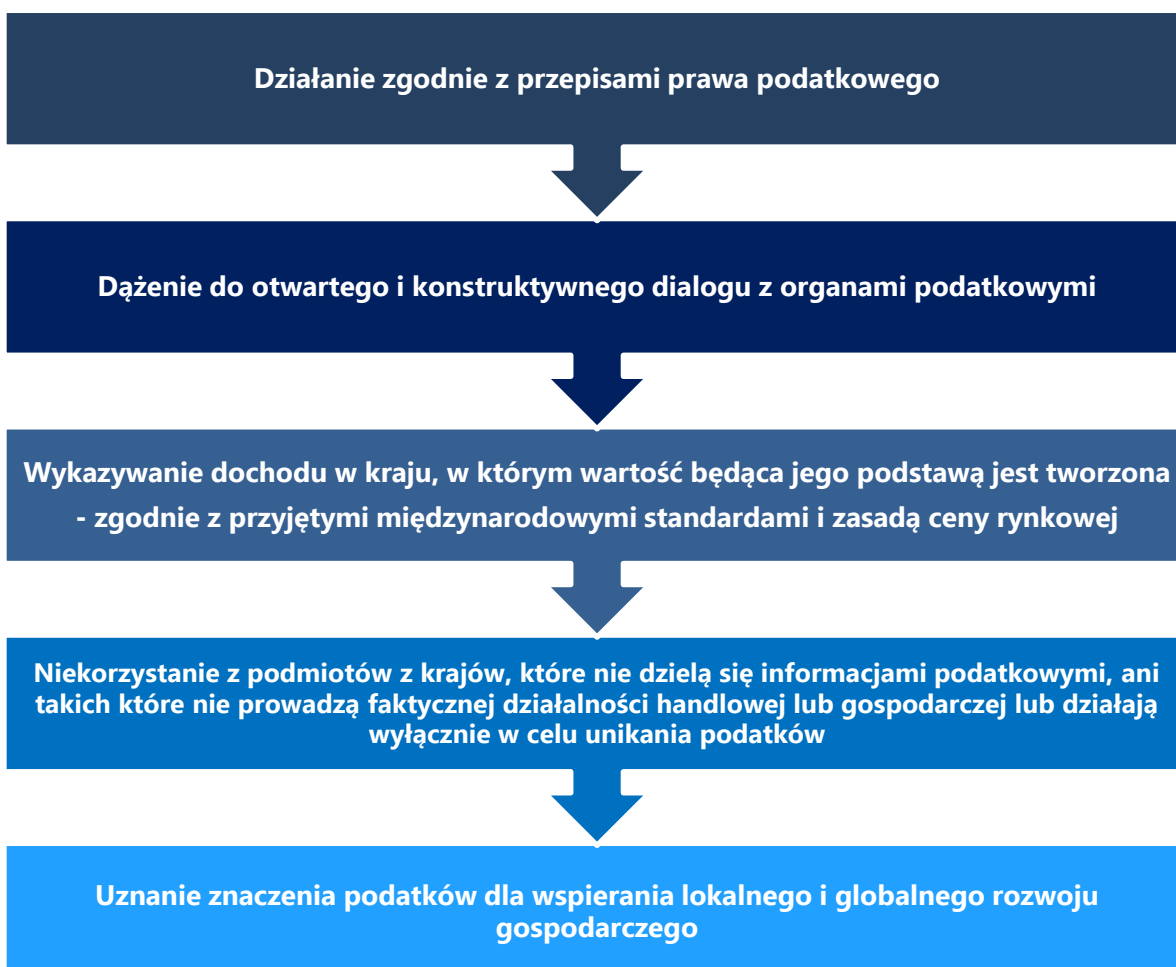
W ostatnich dziesięcioleciach koncern prowadzi działalność w Polsce m.in. poprzez Philips Polska. Spółka została zarejestrowana w 2001 r. W roku 2023 r. Spółka prowadziła działalność w zakresie dostaw produktów w następujących segmentach: profesjonalny sprzęt medyczny i produkty związane z higieną osobistą (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 2023 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) oraz ubezpieczeń społecznych
- 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 na bieżąco. 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 2023 r. Spółka łącznie wpłaciła 141 560 506,00 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 złożyła deklarację na podatek dochodowy od osób prawnych za 2023 r. na formularzu CIT-8 oraz dokonała wpłaty podatku wynikającego z deklaracji, a także terminowo wpłacała zaliczki na podatek w trakcie roku.

Za 2023 r. podatek dochodowy od osób prawnych zapłacony przez Spółkę wyniósł 13 060 988,00 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 2023 r. na formularzu CIT-10Z oraz przekazała kontrahentom oraz urzędowi skarbowi odpowiednie informacje na formularzach IFT. Spółka w terminie płaciła podatek wynikający z miesięcznych rozliczeń w tego tytułu.

Za 2023 r. zryczałtowany podatek dochodowy od osób prawnych zapłacony przez Spółkę wyniósł 355 791 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 płaciła wynikający z tych rozliczeń podatek.

W 2023 r. Philips Polska zapłaciła do budżetu Państwa łącznie 94 134 235 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 2023 r. Spółka oraz Oddział pobrały i wpłaciły na rachunek właściwego urzędu skarbowego zaliczki w kwotach odpowiednio 12 671 781 zł oraz 21 337 711 zł.



Łącznie Spółka i Oddział zapłaciły do budżetu Państwa 34 009 492 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.

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 udostępnia im odpowiednie dokumenty. W ten sam sposób Spółka współpracowała z organem podatkowym w ramach kontroli podatkowej.

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 2023 r. Spółka przekazała w sumie 7 informacji o schematach podatkowych do Szefa KAS (formularze MDR-1 i MDR-3). Wszystkie dotyczyły podatku dochodowego od osób prawnych (w tym 4 z nich dotyczyły 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 2023 r. Spółka otrzymała od organu podatkowego pozytywną Opinię o stosowaniu przez nią preferencji w poborze zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawny w przypadku wypłat dywidendy. Spółka nie występowała natomiast w 2023 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 2023 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 PODMIORU POWIĄZANEGO	Sprzedaż	Zakupy
Koninklijke Philips N.V. Philips N.V.	121 733,00	248,00
Limited Liability Company "Philips"	6 079,00	-
Llc Philips	76,00	-
Philipe Electronics Middle East & Africa B.V.	66,00	-
Philips Ab	7 518,00	47,00
Philips Ag	6 686,00	36,00
Philips Austria GmbH	2 323,00	20,00
Philips Baltic Sia	1 061,00	292,00
Philips Belgium Commercial Nv	187,00	17,00
Philips Bulgaria Eood	-	233,00
Philips Ceska Republika S.R.O.	4 289,00	4 844,00
Philips Chilena S.A.	21,00	-
Philips Colombiana S.A.S.	9,00	-
Philips Consumer Lifestyle B.V.	23 016,00	287 770,00
Philips D.O.O.	-	418,00
Philips Danmark A/S	2 074,00	33,00
Philips Dap Care Co.Of Zh Sez Ltd	-	25,00

Philips Domestic Appliances And Personal Care Company Of Zhuhai Sez Ltd.	12,00	-
Philips East Africa Ltd.	369,00	-
Philips Egypt Llc	215,00	-
Philips Electronics (Israel) Ltd.	141,00	-
Philips Electronics Ireland Limited	121,00	4,00
Philips Electronics Nederland B.V.	10 412,00	48 060,00
Philips Electronics Singapore Pte	764,00	423,00
Philips Electronics Uk Limited	19 912,00	362,00
Philips France Commercial	21 679,00	218,00
Philips Global Business	-	1 097,00
Philips Gmbh	41 731,00	584,00
Philips Healthcare Informatics, Inc.	6,00	2,00
Philips Healthcare Saudi Arabia Limited	1 123,00	-
Philips Hellas S.A.	390,00	-
Philips Hungary Ltd.	2 894,00	483,00
Philips Iberica, S.A.U.	6 829,00	225,00
Philips India Limited	75,00	99,00
Philips International B.V.	16 738,00	2 460,00
Philips Med Syst. Ned Bv Hs Rdc NI	-	39 982,00
Philips Medical Syst Nederland B.V.	-	28 527,00
Philips Medical Systems (Cleveland), Inc.	1 963,00	-
Philips Medical Systems Dmc Gmbh	1 623,00	-
Philips Medical Systems Ltda.	9,00	-
Philips Medical Systems Nederland B.V.	76 740,00	156 793,00
Philips Medical Systems Puerto Rico, Inc.	18,00	-
Philips Medical Systems Technologies Ltd.	48,00	-
Philips Medizin Systeme Böblingen Gmbh	3 990,00	48 060,00
Philips Nederland B.V.	9 338,00	711,00
Philips Norge As	1 156,00	-
Philips North America Llc	4 509,00	-
Philips Oral Healthcare B.V.	3 794,00	-
Philips Oral Healthcare T&D	-	-
Philips Oral Healthcare, Llc	807,00	-
Philips Oy	1 800,00	10,00
Philips Portuguesa S.A.	-	6,00
Philips Portuguesa, S.A.	1 625,00	-
Philips Respiromix Sp. Z O.O.	18,00	-
Philips Romania S.R.L.	6 719,00	1 404,00
Philips Rs North America Llc	8 083,00	-
Philips S.P.A. - Sector Healthcare	-	110,00
Philips Societa Per Azioni	10 563,00	-
Philips South Africa Commercial (Proprietary) Ltd.	994,00	-



Philips Ukraine Llc	1 864,00	230,00
Philips Ultrasound Llc	181,00	-
Philips Usa Consolidated	-	18,00
Pmsna-Customer Service Sps Americas	-	159,00
Remote Diagnostic Technologies Limited	40,00	-
Remote Diagnostic Technologies Ltd.	-	(239,00)
Respironics Respiratory Drug Delivery Uk Ltd	-	-
Spectranetics International B.V.	-	1 075,00
Türk Philips Ticaret Anonim Sirketi	1 319,00	-
Volcano Europe BV	2 311,00	8 563,00
RAZEM:	438 061	633 609

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 2023 r. Philips Polska podejmowała działania restrukturyzacyjne, które potencjalnie mogły mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki, natomiast nie miały one wpływu na wysokość zobowiązań podatkowych podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT. Spółka zakończyła bowiem w 2023 proces restrukturyzacji zatrudnienia z tym, że przeciętny stan zatrudnienia pozostał na wysokim poziomie i wynosił 2 168 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 2023 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.