



Philips Polska sp. z o.o.

Informacja o strategii podatkowej
realizowanej w okresie od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 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 2020 r. do 31 grudnia 2020 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 Polska należy do międzynarodowej grupy Philips. W roku 2020 r. Spółka prowadziła działalność w zakresie dostaw produktów w kilku segmentach, w tym w segmencie profesjonalnego sprzętu medycznego, produktów związanych z higieną osobistą (produkty do golenia i pielęgnacji/higieny jamy ustnej - tzw. *personal health care*). W ramach tej grupy produktów zawierała się również grupa artykułów gospodarstwa domowego, do której zaliczane są np. takie jak urządzenia kuchenne, ekspresy do kawy, frytkownice, żelazka, stacje parowe, parownice, itp. - tzw. *domestic appliances*).

Dodatkowo 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 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. 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 2020 r. w Spółce były stosowane procedury i dobre praktyki 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) Procedury z zakresu cen transferowych (TP)
- 6) Procedury z zakresu podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT)
- 7) Procedura MDR
- 8) Procedura wewnętrznej kontroli podatkowej

Spółka czuwa nad tym, by wszystkie osoby zaangażowane w realizację tych procedur i praktyk wykonywały je z należytą starannością.

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

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 2020 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 2020 r. podatek dochodowy od osób prawnych zapłacony przez Spółkę wyniósł 5 578 459,09 zł.

D2. 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 deklaracje VAT i pliki JPK_VAT (a od października 2020 pliki JPK_V7M zawierające miesięczne deklaracje dla podatku VAT). Spółka także w terminie płaciła VAT do zapłaty wynikający z jej miesięcznych rozliczeń.

W 2020 r. Philips Polska zapłaciła do budżetu Państwa łącznie 128 901 357 zł z tytułu podatku VAT.

D3. 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 2020 r. Spółka oraz Oddział pobrały i wpłaciły na rachunek właściwego urzędu skarbowego zaliczki w kwotach odpowiednio 10 338 554 zł oraz 10 582 937 zł. Łącznie Spółka i Oddział zapłaciła do budżetu Państwa 20 921 491 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.

D4. Inne podatki

W 2020 r. Spółka nie była obowiązana do zapłaty innych podatków.

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

W 2020 r. Spółka nie podejmowała żadnych dobrowolnych form współpracy z KAS poza prawidłowym wykonywaniem obowiązków podatkowych, terminowym odpowiadaniem na wszelkie wezwania, zapytania lub innego rodzaju korespondencję kierowaną do Spółki przez Organy podatkowe oraz udostępnianiem odpowiednich dokumentów na prośbę organów podatkowych.

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 2020 r. Spółka przekazywania informacji o schematach podatkowych do Szefa KAS.

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

W 2020 r. Spółka nie występowała 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, 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

W 2020 r. Philips Polska dokonała następujących transakcji z podmiotami powiązаными (wszystkie dane liczbowe poniżej przedstawiono w tysiącach złotych), których łączna wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów Spółki:

Nazwa podmiotu powiązanego	Sprzedaż	Zakupy
KONINKLIJKE PHILIPS N.V.	44 329	(1 453)
LLC PHILIPS	3 350	
Philips AB	2 787	
Philips Africa (Pty) Ltd	514	
Philips AG	3 560	
PHILIPS ARGENTINA SA	7	
PHILIPS AUSTRIA GMBH	893	
Philips Baltic SIA	1 292	
Philips Belgium Commercial NV	2 572	(259)
Philips Bulgaria EOOD	59	
Philips Ceska Republika S.R.O.	5 268	(2 859)
Philips Chilena SA	18	
Philips Colombiana S.A.S.	18	
Philips Consumer Lifestyle B.V.	17 355	(481 488)
Philips Dann	489	
Philips doo Beograd	3	(372)

Philips East Africa Ltd.	515	
Philips Egypt LLC	484	
Philips Electronics (Israel) LTD	310	
Philips Electronics Nederland B.V.	1 299	(18 229)
Philips Electronics UK Limited	12 079	
Philips Export B.V.	27	
Philips France Commercial	12 928	
Philips GmbH	32 284	(2 241)
Philips Health	899	
PHILIPS HELLAS SA	330	
PHILIPS HUNGARY LTD.	2 397	(1 188)
PHILIPS IBERICA, S.A.U.	4 166	
Philips Medical Systems Export, Inc	66	
Philips Medical Systems Ltda.	73	
MEDICAL SYSTEMS NEDERLAND B.V.	44 341	(131 627)
MEDICAL SYSTEMS PUERTO RICO Inc.	32	
PHILIPS NO	416	
Philips Oral Healthcare T&D	80	
PHILIPS PERUANA S.A.	7	
Philips Romania S.R.L.	276	(2 146)
Philips Oy	871	
PHILIPS PORTUGUESA S.A.	955	
PHILIPS ROMANIA SRL	6 403	
PHILIPS S.p.A.	5 650	(411)
Philips South Africa	1 861	
Philips Ukraine LLC	2 027	
Philips Ultrasound, Inc.	99	(1 774)
Respiromix SP. Z O.O.	38	
Respironics (UK) Ltd	923	
Philips Global Business Services LLP		(1 203)



Philips International B.V.	4 493	(23 464)
Philips Medical Systems DMC GmbH	614	(1 223)
PHILIPS MEDICAL SYSTEMS NA	1 531	4 956
Philips Nederland B.V.	6 891	(202)
ELECTRONICS SINGAPORE PTE LTD		(90)
PHILIPS USA		(25)
PMS Boeblingen GmbH	287	(101 973)
PMS Cleveland Industrial	1 537	912
Volcano Europe BV	3 525	(543)
VitalHealth Software B.V.		(219)
Turk Philips Ticaret A.S.	847	
RAZEM:	234 074	-767 121

I. Informacje 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.

W roku 2020 r. Philips Polska nie podjęła żadnych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT.

Od 2020 r. planowana była restrukturyzacja polegająca na wydzieleniu ze struktury Spółki jednostki, która zajmowała się opracowywaniem i dystrybucją sprzętów gospodarstwa domowego – urządzeń kuchennych, ekspresów do kawy, żelazek, parownic, odkurzaczy, odświeżaczy i nawilżaczy powietrza. Zgodnie z decyzją, która zapadła na poziomie Grupy Philips, Philips Polska ma bowiem skoncentrować się na działalności w obszarze sprzętu medycznego i Personal Health.

Do zbycia zorganizowanej części przedsiębiorstwa przez Philips Polska na rzecz Philips Domestic Appliances Polska sp. z o.o. doszło w 2021 r.

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 2020 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.

