

TCL Operations Polska
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Raport strategii podatkowej za rok 2020
zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 27c ustawy z dnia 15
lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych
(Dz.U. z 2021 r. poz. 1800 ze zm.).



Spis treści

I. Informacje o spółce	3
II. Cele podatkowe TCL Operations sp z o.o.	3
III. Procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie	7
IV. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	7
V. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki.....	7
VI. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi lub podejmowanymi przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych	8
VII. Informacje o złożonych wnioskach	10
VIII. Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	10

I. Informacje o spółce

TCL Polska powstała w 2006 r. i rozpoczęła działalność od zakupu zorganizowanej części przedsiębiorstwa należącego do Spółki TTE. Pierwsze lata działalności polegały na wykonywaniu usług składania sprzętu elektronicznego, montowanego z powierzonych przez zleceniodawcę zewnętrznego materiałów i jednoczesnej produkcji wyrobów gotowych pod markami należącymi do Grupy TCL.

Spółka działa w Żyrardowie, w województwie mazowieckim (w bliskim sąsiedztwie głównych dróg: A2, A1, S8 oraz węzłów kolejowych), gdzie posiada własny zakład produkcyjny wyposażony w pełną infrastrukturę produkcyjną, niezbędną do samodzielnego wykonywania wyłącznie zadań ściśle produkcyjnych:

- ▶ należący do Skarbu Państwa teren, użytkowany w formie wieczystej dzierżawy, uzbrojony i z dostępem do mediów,
- ▶ linie produkcyjne,
- ▶ magazyn własny,
- ▶ kadra zarządzająca,
- ▶ kadra pracownicza,
- ▶ maszyny i urządzenia niezbędne do zabezpieczenia produkcji,
- ▶ systemy informatyczne,
- ▶ odpowiedni dostęp do usług podmiotów zewnętrznych, świadczących usługi w zakresie zabezpieczenia produkcji.

Tabela 1. Podstawowe dane dot. Spółki

Nazwa	TCL Operations Polska Sp. z o.o.
Forma prawna	Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Dane adresowe	ul. Mickiewicza 31/41, 96-300 Żyrardów
Strona internetowa	http://www.tclpoland.com
Numer identyfikacji podatkowej	5272523022

II. Cele podatkowe TCL Operations sp z o.o.

Realizowanie obowiązków publicznoprawnych oraz uiszczanie należności z tego tytułu na rzecz Skarbu Państwa traktowane są przez władze Spółki jako jeden z głównych obowiązków wynikający z prowadzenia działalności na terytorium Rzeczypospolitej Polski.

Celem TCL Operations sp z o.o. jest osiągnięcie wysokiego stopnia pewności w odniesieniu do przestrzegania przepisów podatkowych poprzez zarządzanie ryzykiem operacyjnym wynikającym z procesów i działań w zakresie zgodności podatkowej oraz z niepewnością prawną wynikającą w interpretacji przepisów podatkowych.

Kierownictwo spółki zapewnia kontrolę organizacji z perspektywy wypełniania obowiązków nakładanych na Spółkę przez przepisy prawa podatkowego, w szczególności przez:

- 1) dążenie do efektywnego obciążenia podatkowego w ramach działań zgodnych z przepisami prawa i bieżącą praktyką podatkową,
- 2) dochowanie należytej staranności celem zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych Spółki
- 3) dążenie do rozwoju narzędzi i systemów informatycznych wspierających Spółkę w prawidłowym wywiązywaniu się z obowiązków podatkowych (finansowych i sprawozdawczych);
- 4) nacisk na weryfikację swoich kontrahentów i partnerów biznesowych, w szczególności pod względem miejsca siedziby i prowadzonej działalności gospodarczej;
- 5) inwestycje w poszerzanie wiedzy kadry pracowniczej z zakresu prawa podatkowego;
- 6) dbanie o pozytywny wizerunek oraz dobre imię Spółki jako uczciwego podatnika;
- 7) podejmowanie decyzji w celu ograniczania ryzyka podatkowego poprzez minimalizację zagrożeń ze strony otoczenia zewnętrznego oraz wewnętrznego;
- 8) kształtowanie świadomości znaczenia systemu kontroli wewnętrznej i zarządzania ryzykiem z perspektywy funkcji podatkowej.

III. Procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Zarządzanie ryzykiem podatkowym w Spółce w oparciu o obowiązujące przepisy prawa podatkowego z uwzględnieniem specyfiki branży, w której działa Spółka, zakresu i skali działalności oraz założonego planu rozwoju mając na uwadze:

- 1) analizę linii orzeczniczej sądów administracyjnych oraz organów podatkowych;
- 2) minimalizacja ryzyka podatkowego,
- 3) dobre praktyki funkcjonujące w Spółce;
- 4) opinie doradców podatkowych.

Spółka jest świadoma zagadnień wynikających z prawa podatkowego, mogących rodzić potencjalne ryzyko podatkowe w szczególności z:

- 1) obowiązków związanych z weryfikacją kontrahenta, w szczególności: jego numeru identyfikacji podatkowej, rzeczywistego właściciela, rzetelności prowadzonej przez niego działalności gospodarczej;

- 2) należytego realizowania obowiązków nakładanych przez ustawę VAT;
- 3) obowiązków w zakresie cen transferowych (TP) w tym obowiązek sporządzania dokumentacji cen transferowych;
- 4) dokonywania zapłat na rzecz podatników zarejestrowanych na VAT w Polsce z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności;
- 5) obowiązku pobierania zryczałtowanego podatku dochodowego (WHT), kwestii posiadania certyfikatu rezydencji kontrahenta, dochowania należytej staranności, w tym weryfikacja rzeczywistego właściciela;
- 6) raportowania schematów podatkowych (MDR);
- 7) archiwizowania wszystkich istotnych dokumentów związanych z wykonywaniem obowiązków podatkowych.

Spółka monitoruje ryzyko podatkowe w następujący sposób przez:

- 1) obowiązek konsultowania projektów umów z kontrahentami i klientami z działem prawnym,
- 2) w przypadku niestandardowych transakcji w Spółce obowiązuje praktyka występowania z wnioskiem o wydanie opinii firm doradczych oraz wydanie interpretacji podatkowej w zakresie potwierdzenia konsekwencji i obowiązków podatkowych;
- 3) korzystanie ze wsparcia zewnętrznego doradcy podatkowego jako wsparcie procesu dostosowywania Spółki do zmian w otoczeniu podatkowym,
- 4) bieżące śledzenie przepisów podatkowych i wdrażanie odpowiednich modyfikacji w przypadku ich zmiany
- 5) Czynny żal - Spółka stosuje instytucję czynnego żalu, o której mowa w art. 16 § 1 KKS6 lub dokonuje odpowiednich korekt rozliczeń zgodnie z art. 16a KKS w przypadku wystąpienia jednostkowych i incydentalnych zdarzeń niedopełnienia obowiązków podatkowych.

Mając na celu prawidłowe określenie oraz terminową zapłatę należności publicznoprawnych oraz identyfikację, ocenę, monitorowanie oraz wewnętrzne raportowanie problemów i ryzyka podatkowego z uwzględnieniem struktury organizacyjnej Spółki, zaimplementowane zostały procedury i procesy kontrolne, m.in.:

1) Procedura opiniowania podatkowego

Procedura dotycząca uzyskania opinii podatkowej określa metody zarządzania ryzykiem podatkowym, przejawiające się obligatoryjnym uzyskaniem opinii podatkowej w przypadku identyfikacji przedsięwzięć mogących generować ryzyko podatkowe, zasięgnięciem porad

zewnątrznych doradców lub wystąpieniem z wnioskiem o indywidualną interpretację przepisów podatkowych.

2) Procedura VAT

Procedura VAT w sposób szczegółowy reguluje obieg dokumentów w obszarze VAT, w tym zasady wystawiania faktur sprzedaży oraz dokumentów wewnętrznych.

3) Procedura CIT

Procedura wyliczania podatku dochodowego od osób prawnych zawiera postanowienia dotyczące źródeł dokumentacji będącej podstawą dokonania kalkulacji podatku CIT, postanowienia obejmujące szczegółowy zarys sposobu kalkulacji oraz wyodrębnienie etapów składających się na cały proces kalkulacji podatku, jak również katalog różnic między wynikiem finansowym a podstawą opodatkowania, które zostały zidentyfikowane w Spółce na dzień wejścia w życie procedur.

4) Procedura TP

Procedura dotycząca dokumentacji podatkowej dla transakcji zawieranych z podmiotami powiązаныmi oraz podmiotami z rajów podatkowych, reguluje zakres poszczególnych rodzajów dokumentacji cen transferowych (Lokalna dokumentacja podatkowa). Procedura TP zawiera także postanowienia dotyczące wymogów w zakresie opracowania informacji TP-R - jej zawartości, sporządzania, przechowywania oraz kontroli, jak również zapisy dotyczące terminu przygotowywania dokumentacji podatkowej, terminu przygotowywania i składania informacji TP-R oraz oświadczenia Spółki o sporządzeniu Lokalnej dokumentacji podatkowej.

5) Procedura SPWR (Mechanizm podzielonej płatności, Weryfikacja rachunków bankowych)

Procedura SPWR w sposób szczegółowy referuje do odpowiednich fragmentów objaśnień podatkowych dotyczących zarówno mechanizmu split payment, jak również tzw. białej listy podatników VAT, dzieląc obszar każdej z procedur na dwa zasadnicze bloki, dopełniając tym samym regulację obszaru podatku VAT względem ogólnych procedur VAT.

6) Procedurta WHT

Procedura WHT reguluje takie zagadnienia jak komórki organizacyjne Spółki biorące udział w procesie poboru WHT, zasady identyfikacji transakcji podlegających WHT, zasady kalkulacji, poboru i zapłaty WHT, jak również - w logicznej konsekwencji poprzednich procesów - zasady i tryb postępowania związane ze sporządzeniem, kontrolą oraz archiwizacją deklaracji i informacji podatkowych.

7) Procedura dot. schematów podatkowych

Treść procedury reguluje proces raportowania MDR począwszy od identyfikacji przez pracowników Spółki zdarzeń mogących stanowić schematy podatkowe poprzedzonej merytoryczną analizą mającej swoje źródło w przepisach Ordynacji podatkowej. Procedury

przewidują także kroki zmierzające do ustalenia, czy schemat podatkowy był już raportowany przez samą Spółkę lub innego uczestnika uzgodnienia.

Dokumenty związane z kalkulacją podatkową oraz kopie złożonych deklaracji są archiwizowane w uporządkowany sposób w formie elektronicznej na serwerze Spółki.

IV. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W Spółce podejmowane są wszelkie niezbędne formy współpracy z organami podatkowymi w celu należytego wywiązywania się Spółki z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Obszar kontaktów, a tym samym współpracy z organami podatkowymi jest regulowany postanowieniami procedur szczegółowych, np. na poziomie konkretnych podatków.

V. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą.

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

- 1) identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych;
- 2) kalkuluje i terminowo uiszcza należny podatek na konto właściwego US;
- 3) składa organom podatkowym właściwe zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązują przepisy prawa podatkowego;
- 4) sporządza lokalną dokumentację cen transferowych oraz analizy porównawcze.

W roku 2020 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- 1) podatku dochodowego od osób prawnych (CIT);
- 2) podatku od towarów i usług (VAT).

W roku 2020 Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika wynikające z tytułu następujących podatków:

- 1) podatku dochodowego od osób fizycznych(PIT);
- 2) zryczałtowanego PIT;
- 3) podatku u źródła (WHT)

W roku 2020 Spółka, jako korzystający/wspomagający nie przekazywała do Szefa KAS informacje o schematach podatkowych.

VI. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych

Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi 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 niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi.

Wartość sumy bilansowej aktywów, wyliczona na potrzeby weryfikacji transakcji z podmiotami powiązаныmi z uwzględnieniem procentowego limitu, o którym mowa w art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a ustawy o CIT wynosi 42 848 370,05 zł. Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok 2020 suma bilansowa aktywów TCL Operations sp z o.o. wynosiła 856 967 401,00 zł.

Dane finansowe, w tym przepływy pieniężne dotyczące transakcji:

Rodzaj działalności	Nazwa transakcji	Kraj	Podmiot powiązany	Wartości wynikające z faktur, umów lub innych dokumentów	
				Przychodowe	Kosztowe
Produkcja kontraktowa	1. Zakup materiałów	Chiny	TCL King HU		63 mil zł
		Chiny	TCL King CD		1 355 mil zł
		Hong Kong	TCL Moka		328 mil zł
	2. Sprzedaż wyrobów gotowych	Niderlandy	TCL NL	62 mil zł	
		USA	TTE US	81 mil zł	
		Niemcy	TCL DE	165 mil zł	
		Francja	TCL EU	919 mil zł	
		UK	TCL UK	87 mil zł	

Dane identyfikujące podmioty powiązane w ramach transakcji

Nazwa w ramach dokumentacji	Pełna nazwa spółki	Forma prawna	Wskazanie przedmiotu podstawowej działalności	Rodzaj powiązań
TCL Polska, Spółka	TCL Operations Polska Sp. z o.o.	spółka z ograniczoną odpowiedzialnością	Działalność produkcyjna	kapitałowe
TCL King HU	TCL King ELECTRICAL APPLIANCES (HUIZHOU) CO., LTD.	spółka z ograniczoną odpowiedzialnością	Działalność produkcyjna	kapitałowe
TCL King CD	TCL King ELECTRICAL APPLIANCE (CHENG DU) COMPANY LTD	spółka z ograniczoną odpowiedzialnością	Działalność produkcyjna	kapitałowe
TCL Moka	TCL MOKA INTERNATIONAL LIMITED	spółka z ograniczoną odpowiedzialnością	Działalność dystrybucyjna	kapitałowe
TCL EU	TCL Europe SAS	Société par Actions Simplifiée (uproszczona spółka akcyjna)	Działalność dystrybucyjna	kapitałowe
TCL NL	TCL Netherlands B.V.	spółka z ograniczoną odpowiedzialnością	Działalność dystrybucyjna	kapitałowe
TTE US	TTE TECHNOLOGY INC.	spółka akcyjna	Działalność dystrybucyjna	kapitałowe
TCL DE	TCL Deutschland GMBH & CO. KG	spółka z ograniczoną odpowiedzialnością	Działalność dystrybucyjna	kapitałowe
TCL UK	TCL Electronics UK Limited	spółka z ograniczoną odpowiedzialnością	Działalność dystrybucyjna	kapitałowe

Spółka przygotowała dokumentacje cent transferowych za rok 2020, oraz złożyła TPR do US.

Spółka nie podejmowała, żadnych działań restrukturyzacyjnych w roku 2020.

VII. Informacje o złożonych wnioskach

- 1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej**

W roku 2020 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

- 2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej**

W roku 2020 Spółka nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej.

- 3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług**

W roku 2020 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

- 4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym**

W roku 2020 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej

VIII. Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W roku 2020 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.