

Phoenix Contact Sp. z o.o.

**Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok
podatkowy zakończony 31 grudnia 2022 r.**



Spis treści

I. OBOWIĄZEK SPORZĄDZENIA I PUBLIKACJI INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ	3
II. INFORMACJE O CHARAKTERZE OGÓLNYM.....	4
III. SZCZEGÓŁOWE INFORMACJE O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ	5
3.1. Procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych.....	5
3.1.1. Podatek dochodowy od osób prawnych.....	5
3.1.2. Podatek od towarów i usług	7
3.1.3. Podatek dochodowy od osób fizycznych.....	8
3.2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	9
3.2.1. Współpraca w ramach Programu Współdziałania.....	9
3.2.2. Pozostałe formy współpracy z organami podatkowymi.....	9
3.3. Obowiązki podatkowe na terytorium Polski oraz informacje o schematach podatkowych.....	9
3.2.1. Obowiązki podatkowe	9
3.3.2. Informacje o schematach podatkowych	10
3.4. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości	10
3.5. Działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych ze Spółką	10
3.6. Interpretacje podatkowe, wiążące informacje stawkowe oraz wiążące informacje akcyzowe.	10
3.7. Rozliczenia podatków na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	10

I. OBOWIĄZEK SPORZĄDZENIA I PUBLIKACJI INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

Począwszy od 1 stycznia 2021 r. do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej: **ustawa o CIT**) zostały wprowadzone regulacje dotyczące obowiązku sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy przez wybranych podatników podatku dochodowego od osób prawnych.

Celem niniejszego dokumentu jest wypełnienie przez Phoenix Contact Sp. z o.o. (dalej: **Spółka**) obowiązku sporządzenia i podania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej, wynikającego z art. 27c ustawy o CIT, za rok podatkowy Spółki trwający od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.

Niniejsze sprawozdanie z informacji o realizowanej strategii podatkowej zostało sporządzone w języku polskim i opublikowane na stronie internetowej Grupy Phoenix, do której należy Spółka, dostępnej pod adresem: [Dokumenty prawne i warunki handlowe Phoenix Contact Sp. z o.o. | Phoenix Contact](#) w ustawowo wymaganym terminie, do końca dwunastego miesiąca następującego po zakończeniu roku podatkowego – tj. do 31 grudnia 2023 r.

We wskazanym terminie Spółka przekazała również naczelnikowi właściwego urzędu skarbowego informację o dokładnym adresie strony internetowej, na której opublikowana została niniejsza informacja.

Zgodnie z art. 27c ust. 2 ustawy o CIT, informacja o realizowanej strategii podatkowej Spółki za 2022 r. nie zawiera danych objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

II. INFORMACJE O CHARAKTERZE OGÓLNYM

Spółka jest wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000114017. Spółka działa pod numerem NIP: 8971411342. Spółce nadano numer statystyczny REGON: 931049089.

Siedziba Spółki znajduje się we Wrocławiu przy ul. Bierutowskiej 57-59, 51-317 Wrocław. Spółka nie posiada oddziałów na terenie Polski.

Spółka jest częścią Grupy Phoenix, która powstała 100 lat temu i obecnie jest wiodącym producentem złączy elektrotechnicznych i wyrobów technicznych z dziedziny automatyki.

Grupa Phoenix rozwija, produkuje i sprzedaje na rynkach całego świata innowacyjne produkty i systemy elektryczne w zakresie technologii łączy i elektroniki. Grupa Phoenix posiada długoletnią i bogatą wiedzę i doświadczenie niezbędne do rozwoju i produkcji we własnym zakresie wyrobów, m.in. złączy przemysłowych.

Grupa Phoenix zatrudnia około 22.000 pracowników, posiada 11 własnych zakładów produkcyjnych oraz 55 własnych przedsiębiorstw dystrybucji na całym świecie. Sieć przedsiębiorstw Grupy Phoenix tworzą zakłady zlokalizowane m.in. w Chinach, Niemczech, Grecji, Indiach, Polsce, Szwecji, Szwajcarii, Tajwanie, Turcji oraz USA.

Spółka zajmuje się sprzedażą rozwiązań automatyki przemysłowej, elektroniki i elektrotechniki dla przemysłu. Portfolio Spółki obejmuje okablowanie, złączki, urządzenia ochrony przed przepięciami, zasilacze, rozwiązania do komunikacji przemysłowej, w tym bezprzewodowej, przekaźniki, złącza, sterowniki PLC, systemy znakowania a także oprogramowanie.

Spółka jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych, posiadającym nieograniczony obowiązek podatkowy. Spółka uiszcza zaliczki miesięczne na podatek dochodowy od osób prawnych – w 2022 r. Spółka uiszczała tzw. zaliczki uproszczone.

Jednocześnie, Spółka prowadzi w Polsce działalność gospodarczą podlegającą opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług i jest zarejestrowana jako czynny podatnik VAT oraz podatnik VAT UE. Spółka składa deklaracje i informacje w zakresie podatku od towarów i usług za okresy miesięczne.

III. SZCZEGÓŁOWE INFORMACJE O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

3.1. Procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych

Spółka stosuje ostrożnościowe podejście w obszarze zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych. Gdy pojawiają się jakiegokolwiek ryzyka podatkowe, są one identyfikowane, oceniane oraz odpowiednio zarządzane przez upoważnione do tego osoby.

Jednocześnie, w przypadku wątpliwości związanych z kwestiami podatkowymi, Spółka korzysta ze wsparcia wyspecjalizowanych w tym zakresie podmiotów (m.in. uzyskuje opinie podatkowe doradców podatkowych) oraz jeśli jest to rekomendowane – może występować z wnioskami o indywidualne interpretacje przepisów prawa podatkowego i w takim przypadku postępuje zgodnie z uzyskanymi interpretacjami do czasu zachowania aktualności stanu prawnego oraz stanu faktycznego występującego w Spółce, na podstawie których są wydane wspomniane interpretacje.

W celu prawidłowego zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych, Spółka posiada również procedury oraz stosuje szczególne zasady związane z określonymi obszarami prawa podatkowego.

Spółka przechowuje dokumentację podatkową zgodnie z obowiązującymi przepisami w zakresie terminów przechowywania tejże dokumentacji – w tym, w wydłużonym okresie, w odniesieniu do dokumentów związanych z uzyskiwaną pomocą publiczną. Dokumentacja przechowywana jest częściowo w formie papierowej oraz częściowo elektronicznie.

Poniżej Spółka przedstawia informacje w tym zakresie, ze szczególnym uwzględnieniem zasad i procedur dotyczących głównych kategorii podatków płaconych przez Spółkę – tj. podatku dochodowego od osób prawnych, podatku od towarów i usług oraz podatku dochodowego od osób fizycznych – a także procedur, do posiadania których Spółka jest zobowiązana na podstawie szczególnych przepisów prawa podatkowego.

3.1.1. Podatek dochodowy od osób prawnych

Spółka jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych dokłada wszelkich starań, aby przestrzegać obowiązków wynikających z przepisów ustawy o CIT oraz aktów wykonawczych do tej ustawy. W szczególności, w trakcie trwania roku podatkowego Spółka weryfikuje, czy występuje obowiązek zapłaty miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy lub wpłaca zaliczki w wysokości skalkulowanej w sposób uproszczony (w przypadku wybrania takiej metody na dany rok podatkowy), zaś po zakończeniu roku składa zeznania roczne o wysokości uzyskanego w roku podatkowym dochodu lub poniesionej straty oraz rozlicza podatek dochodowy (jeśli obowiązek zapłaty wystąpi), przestrzegając terminów wynikających z przepisów prawa.

Stosowane przez Spółkę procedury i działania pozwalają Spółce na określenie, które przychody i / lub koszty nie stanowią przychodu podatkowego w rozumieniu ustawy o CIT, jak również w jakich okresach powinny być rozpoznawane.

Jednocześnie, Spółka posiada wewnętrzne narzędzia zapewniające poprawne wypełnianie wskazanych powyżej obowiązków – w szczególności, Spółka korzysta z opracowanego wewnętrznie pliku wspomagającego prawidłowe rozliczenie podatku za okresy miesięczne oraz po zakończonym roku.

W wypełnianiu powyższych obowiązków oraz przygotowaniu rocznego zeznania podatkowego Spółkę mogą wspierać firmy doradztwa podatkowego, działające również w oparciu o wypracowane wewnętrznie procesy i procedury – co miało również miejsce w zakresie rozliczenia podatku dochodowego od osób prawnych za 2022 r.

Spółka wypełnia również obowiązki w zakresie cen transferowych, tj. w zakresie przygotowywania dokumentacji cen transferowych oraz wypełniania obowiązków sprawozdawczych w tym zakresie. Spółka korzysta również ze wsparcia firmy doradztwa podatkowego w celu zapewnienia prawidłowego wywiązywania się z obowiązków dokumentacyjnych w tym zakresie.

Spółka posiada także pisemne procedury umożliwiające dochowywanie należytej staranności przy dokonywaniu wypłat podlegających opodatkowaniu tzw. podatkiem u źródła. Celem tych procedur jest określenie działań, jakie każdorazowo (tj. przy każdej wypłacie należności na rzecz zagranicznego kontrahenta) są podejmowane przez Spółkę w celu dochowania należytej staranności. Omawiane procedury zawierają opis zasad dotyczących kompletowania szczególnego rodzaju dokumentów, oświadczeń oraz kwestionariuszy od kontrahentów, na rzecz których Spółka dokonuje wypłat należności podlegających opodatkowaniu podatkiem u źródła, w tym takich, do których Spółka stosuje zwolnienia wynikające z przepisów ustawy o CIT lub nie pobiera podatku albo pobiera podatek według niższej niż podstawowa stawki na podstawie właściwej umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania. Zakres należytej staranności – zgodnie z projektem wytycznych Ministerstwa Finansów – jest uzależniony od wartości wypłacanych na rzecz danego podatnika należności oraz występujących powiązań pomiędzy Spółką a danym podatnikiem (podmiotem zagranicznym).

Ponadto – Spółka współpracuje z zewnętrznym podmiotem przeprowadzającym co roku weryfikację (audyt) sprawozdania finansowego Spółki. Proces ten obejmuje również weryfikację stosowanych przez Spółkę procedur dotyczących rozliczeń podatkowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych w oparciu o rozmowy i ustalenia z przedstawicielami Spółki.

Dodatkowo, w przypadku zidentyfikowania wątpliwości mogących mieć wpływ na sposób rozliczenia podatku lub prawidłowe wykonanie obowiązków podatkowych, Spółka korzysta z usług doradców podatkowych i firm doradztwa podatkowego. Tym samym – w przypadku niejasności co do stosowania przepisów prawa podatkowego – Spółka postępuje mając na względzie porady oraz wskazówki wyspecjalizowanych w tym zakresie podmiotów, uwzględniające doktrynę, a także obowiązujące stanowisko organów podatkowych oraz sądów administracyjnych.

3.1.2. Podatek od towarów i usług

Spółka – jako czynny podatnik VAT oraz podatnik VAT-UE – wypełnia szereg obowiązków w obszarze podatku od towarów i usług. W szczególności, Spółka dokumentuje sprzedaż fakturami zawierającymi określone w ustawie o VAT elementy z zastosowaniem odpowiednich stawek podatku od towarów i usług oraz prowadzi rejestry sprzedaży i zakupów. Ponadto, Spółka składała rozliczenia miesięczne – w 2022 r. pliki JPK_VAT z częścią deklaracyjną, a także informacje podsumowujące – oraz wpłaca do urzędu skarbowego kwoty podatku od towarów i usług wynikające z deklaracji w terminach wynikających z przepisów prawa oraz w prawidłowej wysokości (jeśli obowiązek zapłaty podatku w danym okresie wystąpi). W razie potrzeby, Spółka dokonuje korekt rozliczeń w omawianym obszarze. Dodatkowo, co do zasady, Spółka na bieżąco aktualizuje swoje dane, w szczególności ujawniane w wykazie podatników VAT (takie jak przykładowo numery rachunków bankowych).

Spółka dokonuje szczegółowej weryfikacji swoich kontrahentów, z którymi podejmuje współpracę. Weryfikacja ta odbywa się w oparciu o informacje i dokumenty przekazane przez kontrahenta przed rozpoczęciem współpracy, zaś jednym z etapów jest sprawdzanie zgodności danych dotyczących danego kontrahenta z informacjami zarejestrowanymi w informatycznych rejestrach firm oraz pobranych z baz Ministerstwa Finansów (np. tzw. białej listy).

Ponadto, Spółka kontroluje status kontrahentów jako podatników podatku od towarów i usług oraz ich numery rachunków bankowych, na które realizuje płatności poprzez wykorzystanie oprogramowania, które weryfikuje poszczególne dane w oparciu o bazę Ministerstwa Finansów (np. tzw. białą listę) oraz zasadniczo blokuje przelewy płatności w przypadku nieprawidłowości identyfikowanych w oparciu o dane zawarte w wykazie podatników podatku od towarów i usług (proces automatyczny). Przeprowadzane weryfikacje są zapisywanie / archiwizowanie w sposób automatyczny.

Spółka dokonuje też szczegółowej weryfikacji danych bankowych przy zmianie kont bankowych kontrahentów w trakcie trwania współpracy – na co również posiada odpowiednią procedurę.

Dodatkowo, Spółka – co do zasady – potwierdza rejestrację i numer VAT kontrahenta w systemie VIES.

Spółka posiada również procedurę mającą na celu prawidłowe określanie i wypełnianie obowiązków wynikających z tzw. mechanizmu podzielonej płatności.

W celu zapewnienia prawidłowego wykonywania wskazanych powyżej obowiązków – analogicznie jak w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych – Spółka korzysta z usług doradców podatkowych

i firm doradztwa podatkowego wspomagających Spółkę w obszarze wątpliwych zagadnień związanych z podatkiem od towarów i usług.

3.1.3. Podatek dochodowy od osób fizycznych

Spółka występuje w charakterze płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych w odniesieniu do osób zatrudnionych w Spółce oraz realizuje związane z tym obowiązki wynikające z przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych. W szczególności, Spółka uiszcza zaliczki na podatek oraz składa odpowiednie zeznania w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych, a także rozlicza i odprowadza do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych składki dotyczące pracowników Spółki – z zachowaniem terminów wynikających z obowiązujących z tym zakresie przepisów.

W celu zapewnienia prawidłowego wykonania wskazanych powyżej obowiązków, tak jak w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych oraz podatku od towarów i usług, Spółka korzysta z usług doradców podatkowych wspomagających Spółkę w obszarze budzących wątpliwości zagadnień.

Dodatkowo – przy dokonywaniu wypłat na rzecz zagranicznych podmiotów będących podatnikami podatku dochodowego od osób fizycznych (jeśli wystąpią) – Spółka korzysta z posiadanych procedur umożliwiających dochowywanie należytej staranności przy dokonywaniu wypłat podlegających opodatkowaniu podatkiem u źródła, w sposób analogiczny do opisanego powyżej w punkcie dotyczącym podatku dochodowego od osób prawnych.

3.2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

3.2.1. Współpraca w ramach Programu Współdziałania

Spółka nie korzysta z dobrowolnej formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej w ramach Programu Współdziałania przewidzianego w przepisach Ordynacji podatkowej.

3.2.2. Pozostałe formy współpracy z organami podatkowymi

Spółka współpracuje z organami Krajowej Administracji Skarbowej przy dokonywaniu bieżących rozliczeń podatkowych oraz w trakcie kontroli i czynności sprawdzających przeprowadzanych w Spółce, jak i w trakcie kontroli i czynności sprawdzających przeprowadzanych u kontrahentów Spółki w ramach tzw. kontroli krzyżowych. Spółka dokłada wszelkich starań, aby zachowywać przejrzystość wobec organów podatkowych oraz udzielać wyczerpujących odpowiedzi oraz wyjaśnień, a także terminowo przysyłać wymagane dokumenty.

Dodatkowo, Spółka korzysta z instrumentów pomocnych przy wykonywaniu obowiązków podatkowych, które są zapewniane przez organy podatkowe, takie jak przykładowo objaśnienia podatkowe lub informacje oraz wyjaśnienia zamieszczane na stronach internetowych organów Krajowej Administracji Skarbowej.

W przypadku znaczących wątpliwości w obszarze stosowania prawa podatkowego, Spółka może występować z wnioskami o interpretacje indywidualne przepisów prawa podatkowego i w przypadku ich uzyskania – do czasu zachowania aktualności stanu prawnego oraz stanu faktycznego wskazanego w uzyskanych przez Spółkę interpretacjach – stosuje się do rozstrzygnięć organu podatkowego.

3.3. Obowiązki podatkowe na terytorium Polski oraz informacje o schematach podatkowych

3.3.1. Obowiązki podatkowe

Spółka realizuje na terytorium Polski szereg obowiązków podatkowych, do których jest zobowiązana na podstawie obowiązujących przepisów prawa podatkowego.

Główne kategorie podatków płaconych / pobieranych przez Spółkę na terytorium Polski to podatek dochodowy od osób prawnych, podatek od towarów i usług oraz podatek od osób fizycznych – w odniesieniu do osób zatrudnionych w Spółce. Informacje w zakresie realizowanych obowiązków oraz zasad związanych z rozliczaniem tych podatków zostały opisane powyżej, w punktach 3.1.1. – 3.1.3. niniejszego dokumentu.

Dodatkowo, Spółka realizuje szereg obowiązków dokumentacyjnych i sprawozdawczych na terytorium Polski w zakresie kwestii podatkowych. Spółka składa bowiem co roku deklaracje dotyczące podatków dochodowych oraz miesięczne rozliczenia w zakresie podatku od towarów i usług.

Jednocześnie, Spółka realizuje obowiązki w zakresie cen transferowych, które obejmują przygotowanie dokumentacji lokalnej (tzw. *local file*), posiadanie dokumentacji grupowej (tzw. *master file*), składanie oświadczeń o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych oraz składanie informacji o cenach transferowych TPR-C. W odniesieniu do roku podatkowego zakończonego 31 grudnia 2022 r., obowiązki te zostały (lub w odniesieniu do terminów wydłużonych i przypadających na 2024 r. – zostaną) przez Spółkę zrealizowane w wymaganych przepisami prawa terminach.

Spółka realizuje również szczególnego rodzaju obowiązki sprawozdawcze wynikające z przepisów ustaw podatkowych – w szczególności, składa: (i) informacje IFT-2R w związku z realizowaniem wypłat podlegających opodatkowaniu podatkiem u źródła.

Wskazane powyżej obowiązki – co do zasady – Spółka wypełnia w sposób prawidłowy oraz w ustawowo przewidzianych terminach.

Dodatkowo, w 2022 r. Spółka wypełniała obowiązki wynikające z ustaw okołopodatkowych – w szczególności, Spółka monitorowała obowiązek aktualizacji zgłoszenia do Centralnego Rejestru Beneficjentów Rzeczywistych na podstawie przepisów ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu i w razie jego zaistnienia – wypełniała ten obowiązek oraz złożyła informację o grupie podmiotów (CBC-P) na podstawie przepisów ustawy z dnia 9 marca 2017 r. o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami.

3.3.2. Informacje o schematach podatkowych

W 2022 r. Spółka nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

3.4. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości

W roku podatkowym zakończonym 31 grudnia 2022 r. Spółka nie realizowała transakcji sprzedażowych w zakresie towarów z podmiotem powiązanym, których wartość przekroczyłaby 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości.

Ponadto, Spółka realizowała w roku podatkowym zakończonym 31 grudnia 2022 r. transakcje zakupu towarów od podmiotu powiązanego z Niemiec – w odniesieniu do wartości transakcja przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości.

3.5. Działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych ze Spółką

W roku podatkowym zakończonym 31 grudnia 2022 r. Spółka nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych ze Spółką.

3.6. Interpretacje podatkowe, wiążące informacje stawkowe oraz wiążące informacje akcyzowe

W roku podatkowym zakończonym 31 grudnia 2022 r. Spółka nie uzyskała interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążących informacji stawkowych oraz wiążących informacji akcyzowych ani nie składała wniosków o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążących informacji stawkowych oraz wiążących informacji akcyzowych.

3.7. Rozliczenia podatków na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W 2022 r. Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

