



AQ Wiring Systems Sp. z o.o.

**Informacja
o realizowanej strategii podatkowej
za 2022 r.**

1. Wykaz skrótów i definicji

Spółka	AQ Wiring Systems Sp. z o.o. z siedzibą w Łodzi
Ordynacja podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. 1997 Nr 137, poz. 926, t.j. Dz. U. z 2023, poz. 2383)
Ustawa o CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. 1992 Nr 21, poz. 86, tj. Dz. U. z 2022. Poz. 2587)
Ustawa o PIT	Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. 1991 Nr 80, poz. 350, tj. Dz. U. z 2022 poz. 2647)
Ustawa o VAT	Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. 2004 Nr 54, poz. 535, tj. Dz. U. z 2023 r. poz. 1570)
Rok podatkowy	Rok podatkowy Spółki zakończony 31 grudnia 2022 r.

2. Wstęp

Informacja została sporządzona w oparciu o przepisy art. 27c Ustawy o CIT i przedstawia informacje o:

- 1) Informację o stosowanych przez Spółkę:
 - a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
 - b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,
- 2) realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją 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;
- 3) 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 podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej,
- 4) planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT,
- 5) złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:
 - a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
 - b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
 - c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
 - d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2022 r. poz. 143, 1137, 1488, 1967, 2180 i 2236),
- 6) dokonywanych rozliczeniach. podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 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

z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

3. Informacja o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających prawidłowe wykonanie

Spółka jako podmiot prowadzący działalność gospodarczą, będąca jednocześnie podatnikiem i płatnikiem poszczególnych podatków realizuje swoje obowiązki zgodnie z przepisami prawa podatkowego. Jednocześnie, mając na celu prawidłowe określenie wysokości zobowiązań podatkowych oraz ich terminową zapłatę, a także identyfikację, ocenę, monitorowanie oraz wewnętrzne raportowanie ryzyk podatkowych, Spółka wypracowała procesy i dobre praktyki obejmujące wszystkie kluczowe obszary jej aktywności. Spółka ustanowiła obowiązujące w Spółce procesy, zasady i sposoby postępowania, usprawniające wykonywanie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, w szczególności w zakresie:

- a) rozliczeń podatkowych, poprzez umożliwienie prawidłowej kalkulacji zobowiązań podatkowych, składanie deklaracji i informacji podatkowych oraz ich korygowanie, jak również bezpieczeństwo i terminowość dokonywanych płatności i rozliczeń finansowych;
- b) zasad realizacji obowiązków podatkowych, regulujących takie zagadnienia, jak gromadzenie i przekazywanie danych i informacji pomiędzy jednostkami organizacyjnymi Spółki oraz weryfikację realizacji obowiązków podatkowych i kontakty z organami podatkowym;
- c) wypełniania innych obowiązków podatkowych, w tym przekazywania informacji o schematach podatkowych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej i przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych oraz monitorowaniu transakcji i rozliczeń dokonywanych z podmiotami powiązanymi;
- d) obszarów księgowych, w szczególności, w zakresie prowadzenia finansów i rachunkowości Spółki, księgowania dokumentów, wyciągów bankowych, faktur itp., prowadzenia ewidencji księgowych czy przygotowania sprawozdań finansowych;
- e) innych obszarów operacyjno-organizacyjnych istotnych w perspektywie prawa podatkowego.

4. Informacja o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W Roku podatkowym zakończonym 31 grudnia 2022 r. Spółka nie stosowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej w formie uregulowanej, w szczególności nie była stroną umowy o współdziałanie w zakresie podatków w myśl art. 20s § 1 Ordynacji podatkowej, ani uprzedniego porozumienia cenowego (APA).

5. Informacja odnośnie do realizacji przez Spółkę 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 jest polskim rezydentem podatkowym i realizuje swoje obowiązki podatkowe zgodnie z przepisami prawa, w szczególności Spółka terminowo i zgodnie ze swoją najlepszą wiedzą

realizowała poprawnie wszystkie obowiązki podatkowe wynikające z ustaw podatkowych, w tym w szczególności z ustawy o CIT, ustawy o PIT, ustawy o VAT.

Spółka jest czynnym podatnikiem VAT, zarejestrowanym jako podatnik VAT UE. Spółka pełni funkcję płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych, a także zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych oraz osób fizycznych (podatku u źródła).

W ciągu Roku podatkowego Spółka dokładała starań w celu prawidłowego dokonywania rozliczeń podatkowych oraz relacji z Krajową Administracją Skarbową w innych organami podatkowymi, udzielania niezbędnych informacji oraz zachowania transparentności w obszarze podatkowym.

Spółka dokłada szczególnej staranności w zakresie wywiązywania się z obowiązku przekazywania Szefowi Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

Spółka identyfikuje i realizuje obowiązki podatkowe w zakresie raportowania schematów podatkowych

Spółka w 2022 r. nie przekazywała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

6. Informacja 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 podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi

Suma bilansowa aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości ustalonych na podstawie sprawozdania finansowego Spółki za 2022 r. wynosiła na dzień 31 grudnia 2022 r. 133.371.383,18 PLN.

W Roku podatkowym Spółka nie zrealizowała transakcji z podmiotem powiązany w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, której wartość przekroczyła 5 % sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości (tj. 6.668.569,16 PLN), ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej (z siedzibą w Unii Europejskiej).

Ponadto, Spółka informuje, że w Roku podatkowym wartość wszystkich transakcji z jednym podmiotem powiązany AQ Group AB przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów i wyniosła za 2022 r. 17.285.933,36 PLN. Na transakcję tę złożyły się przede wszystkim transakcje dotyczące zakupu usług management fee oraz cashpool.

7. Informacja o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 Ustawy o CIT

Spółka nie podejmowała w 2022 r., a także nie planuje podjęcia w najbliższym roku podatkowym działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 Ustawy o CIT.

8. Złożone wnioski do organów interpretacyjnych

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie:

- a) ogólnej interpretacji podatkowej o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej;
- b) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT;
- c) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym;
- d) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o których mowa art. 14b Ordynacji podatkowej.

9. 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 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.

Spółka nie dokonywała w 2022 r. 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 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.

Informacja sporządzona w Łodzi w dniu 20 grudnia 2023 r.