

**INFORMACJA O REALIZACJI  
STRATEGII PODATKOWEJ  
za rok 2020**

**BSH Sprzęt Gospodarstwa Domowego Sp. z o.o.**

## Wykaz pojęć i skrótów

Dla celów niniejszego dokumentu poniższe terminy przyjmują następujące znaczenie:

<b>Skrót</b>	<b>Definicja/Opis</b>
2020	Rok podatkowy rozpoczęty w dniu 1 stycznia 2020 r. i zakończony w dniu 31 grudnia 2020 r.
Spółka, BSH	BSH Sprzęt Gospodarstwa Domowego Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
BSH GmbH	BSH Hausgeräte GmbH
Grupa	Międzynarodowa grupa skupiająca spółki Robert Bosch na całym świecie
Ustawa o CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity, Dz.U. 2021 poz. 1800 z późniejszymi zmianami).

## **Wprowadzenie**

Niniejszy dokument przedstawia, w jaki sposób BSH Sprzęt Gospodarstwa Domowego Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, wchodząca w skład Grupy Robert Bosch, realizowała swoją strategię podatkową w 2020 r.

BSH, jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych, którego obroty przekroczyły 50 mln EUR w roku podatkowym zakończonym dnia 31 grudnia 2020 r., zobowiązany jest do sporządzenia i opublikowania informacji na temat realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy zakończony 31 grudnia 2020 r.

Niniejsza informacja na temat realizowanej strategii podatkowej została sporządzona zgodnie z art. 27c ust. 2 ustawy o CIT.

## **BSH**

- BSH jest jednym z globalnych liderów w dostarczaniu klientom wysokiej klasy produktów z branży AGD.
- Głównymi obszarami działalności BSH w ramach Grupy są dystrybucja na rynku polskim sprzętu AGD marek Bosch, Siemens i Gaggenau oraz produkcja kontraktowa sprzętu AGD, w tym: pralek, suszarek, zmywarek, lodówek, piekarników oraz drobnego sprzętu gospodarstwa domowego.
- Na potrzeby realizacji produkcji kontraktowej BSH posiada w Polsce sześć fabryk. Pralki, zmywarki i suszarki bębnowe produkowane są w trzech fabrykach w Łodzi, piekarniki i chłodziarki w dwóch fabrykach we Wrocławiu, a drobne AGD w Rogoźnicy koło Rzeszowa.

Grupa jest również liderem światowych trendów, dlatego tworzy i rozwija aplikacje mobilne mające na celu ułatwienie domowych aktywności swoich klientów.

**Tabela 1. Podstawowe informacje o Spółce**

<b>Nazwa Spółki</b>	BSH Sprzęt Gospodarstwa Domowego Sp. z o.o.
<b>Siedziba Spółki</b>	Al. Jerozolimskie 183, Warszawa 02-222
<b>Dane identyfikacyjne</b>	Numer KRS: 0000023973 Numer NIP: 5240104641 Numer REGON: 01260482300000
<b>Kapitał zakładowy</b>	300 000 000 PLN
<b>Data wpisu do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego</b>	2001-07-09
<b>Liczba pracowników (przeciętne zatrudnienie) w 2020 r.</b>	5 611

## **1. Procesy podatkowe i współpraca z organami podatkowymi**

### **a) Procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie**

Podstawowe zasady postępowania Spółki w sprawach podatkowych oparte zostały na obowiązujących przepisach podatkowych, dostępnych interpretacjach i wyjaśnieniach polskich organów podatkowych, obowiązujących orzeczeniach, a także powszechnie obowiązujących dobrych praktykach, które zapewniają prawidłowe obliczanie i regulowanie zobowiązań podatkowych. W celu prawidłowego i efektywnego wypełniania obowiązków podatkowych Spółka stosuje dyrektywy i procedury podatkowe, które uwzględniają charakter każdej z działalności Spółki, jej wewnętrzną organizację, a także specyfikę branży, w której działa Spółka. Ponadto, wdrożone zostały wewnętrzne procedury, dyrektywy i regulacje obejmujące wszystkie specyficzne zagadnienia i czynniki, które powinny być brane pod uwagę przy weryfikacji obowiązków podatkowych Spółki związanych z prowadzoną przez nią działalnością gospodarczą.

Obowiązki związane z rozliczeniami podatkowymi Spółki były realizowane przy udziale doświadczonych i posiadających odpowiednią wiedzę pracowników przy współpracy z Dyrektorem Finansowym, a także zewnętrznych usługodawców, co zapewniało:

- zgodność rozliczeń podatkowych Spółki z przepisami,
- zapewnienie prawidłowego sposobu realizacji obowiązków podatkowych oraz
- stabilność realizowanych procesów.

Spółka zwraca szczególną uwagę na odpowiednie procedury mające na celu standaryzację procesów wewnętrznych oraz zapewnienie prawidłowego sposobu wypełniania obowiązków podatkowych. Wdrożenie i udokumentowanie procesów podatkowych umożliwiło Spółce utrzymanie kontroli nad sprawami podatkowymi, zapewnienie zgodności z przepisami podatkowymi, a także właściwe i terminowe raportowanie oraz zarządzanie ryzykiem.

Spółka dołożyła wszelkich starań, aby komunikacja informacji pomiędzy kierownictwem i pracownikami odpowiedzialnymi za podejmowanie strategicznych decyzji biznesowych a działami odpowiedzialnymi za rozliczenia podatkowe Spółki była pełna i zrozumiała. W obszarze zarządzania i kontroli ryzyka Spółka wdrożyła procedury/procesy mające na celu identyfikację potencjalnych ryzyk podatkowych poprzez odpowiednią identyfikację, pomiar, kontrolę i monitoring, a następnie ich eliminację lub ograniczenie. W przypadku zidentyfikowania ryzyka podatkowego podejmowane były działania zgodne z odpowiednimi procedurami w celu jego minimalizacji, a nawet całkowitej eliminacji.

### **b) Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (KAS)**

W celu potwierdzenia rynkowego charakteru zawieranych transakcji, w ramach dobrowolnej współpracy z Krajową Administracją Skarbową, Spółka w 2020 roku złożyła wniosek o wydanie uprzedniego porozumienia cenowego (APA) na podstawie przepisów o cenach transferowych dotyczących zakupu oraz sprzedaży towarów w modelu dystrybucyjnym oraz produkcji kontraktowej. W 2020, Spółka nie korzystała z innych dobrowolnych form współpracy z Krajową Administracją Skarbową.

## **2. Obowiązki podatkowe i zgłaszanie schematów podatkowych**

### **a) Informacja o zrealizowanych przez Spółkę obowiązkach podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej**

Zgodność z przepisami dla Spółki oznacza płacenie odpowiedniej kwoty podatku w odpowiednim czasie i zgodnie z obowiązującymi przepisami podatkowymi (zarówno lokalnymi, jak i międzynarodowymi).

W celu zapewnienia zgodności z obowiązującymi przepisami, w 2020 roku Spółka konsultowała, w razie potrzeby, obszary swojej działalności z profesjonalnymi firmami doradczymi.

Spółka wypełniała obowiązki podatkowe we wszystkich obszarach wymaganych przez prawo podatkowe, biorąc pod uwagę zakres działalności Spółki. W szczególności Spółka była podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych (CIT) oraz podatku od towarów i usług (VAT). Informacje na temat rozliczenia podatku CIT (tj. wartości przychodów podatkowych, kosztów uzyskania przychodów, dochodu podatkowego, podatku należnego) są regularnie publikowane na stronie internetowej Ministerstwa Finansów zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Ponadto Spółka realizowała swoje obowiązki w zakresie:

- podatku od nieruchomości (PoN),
- podatku u źródła (WHT),
- podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT)
- odprowadzenia składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne (ZUS) od wynagrodzeń wypłacanych pracownikom Spółki.

Jako że działalność Spółki obejmuje zróżnicowany zakres produktów, usług oraz technologii, znaczący wpływ na Spółkę miały również obowiązki wynikające z przepisów polskiego prawa. W konsekwencji, Spółka była zobowiązana do uiszczenia szeregu opłat oraz podatków, takich jak:

- opłata produktowa;
- opłata od wprowadzania ścieków do wód lub do ziemi;
- opłata za wprowadzanie gazów lub pyłów do powietrza;
- cło;
- akcyza.

**b) Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą**

Spółka dotrzymała obowiązku przekazania do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej następujących informacji o schematach podatkowych za 2020 r.:

- informacja o schemacie podatkowym na podstawie art. 86b § 1, art. 86c § 1 i 2, oraz art. art. 86d § 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. (MDR 1) Ordynacja podatkowa w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych;
- informacja korzystającego o zastosowaniu schematu podatkowego na podstawie art. 86j § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. (MDR 3) Ordynacja podatkowa w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych.

**3. Transakcje z podmiotami powiązаныmi oraz restrukturyzacja**

**a) Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi**

Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 3 litera a ustawy o CIT, Spółka dokonała w 2020 r. poniższych transakcji, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki:

- Nabycie towarów handlowych jako dystrybutor z ograniczonym ryzykiem,
- Sprzedaż wyrobów gotowych w charakterze producenta kontraktowego,
- Zakup materiałów i półfabrykatów dla celów produkcyjnych,
- Transakcja finansowa w zakresie zarządzania płynnością.

Spółka terminowo wywiązała się z obowiązków w zakresie cen transferowych, w szczególności posiada dokumentację cen transferowych (master file, local file oraz benchmarki) za 2020 r. Ponadto, Spółka złożyła w terminie informacje o cenach transferowych (formularz TPR-C) oraz oświadczenie o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych.

**b) Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych**

W 2020 r. Spółka nie podjęła ani nie planowała podjęcia działań restrukturyzacyjnych mogących

mieć wpływ na zobowiązania podatkowe Spółki lub jej podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT.

#### **4. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach**

W 2020 roku Spółka wystąpiła z wnioskiem o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej w zakresie podatku u źródła. Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej nie zgodził się ze stanowiskiem Spółki.

Ponadto, w 2020 r. Spółka nie złożyła żadnych wniosków o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej;
- wiążącej informacji stawkowej;
- wiążącej informacji akcyzowej.

#### **5. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową**

Spółka 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, zgodnie z art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity, Dz.U. 2021 poz. 1128 z późniejszymi zmianami) oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 - Ordynacja podatkowa (tekst jednolity, Dz. U. 2021 poz. 1540 z późn. zm.).

W szczególności na powyżej wskazanych terytoriach / krajach Spółka w 2020 r.:

- nie była zarejestrowana w celu rozliczania podatków;
- nie składała deklaracji ani formularzy podatkowych;
- nie pobierała i nie odprowadzała podatków.