

Informacja o realizowanej strategii
podatkowej

LG Electronics Wrocław Sp. z o. o.
za rok podatkowy 2021

Spis treści

I. Wstęp	2
II. Informacje ogólne	2
1. Informacje o Spółce	2
2. Cele podatkowej strategii Spółki	2
III. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	4
1. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.....	4
a) Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.....	4
b) Stosowane procedury.....	4
2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	5
IV. 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	5
V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych.....	6
1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi 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 niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi	6
2. Informacje o 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	6
VI. Informacje o złożonych wnioskach	7
1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.....	7
2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowa	7
3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.....	7
4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.....	7
VII. Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.....	7

I. Wstęp

Niniejsza informacja ma na celu realizację przez **LG Electronics Wrocław Sp. z o. o.** (dalej: „**Spółka**”) obowiązków wynikających z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 ze zm.).

Niniejsza informacja dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym 2021.

Niniejsza informacja nie odnosi się do informacji, do których dostęp jest zastrzeżony z uwagi na obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa, w szczególności informacji objętych przepisami o ochronie informacji niejawnych, informacji, których Spółka nie może ujawniać z uwagi na nałożone na nią obowiązki wynikające z przepisów prawa, zobowiązania kontraktowe lub wynikające z podjętych przez Spółkę decyzji biznesowych. Dodatkowo, niniejsza informacja nie obejmuje informacji poufnych, które ze względu na realizowane przez Spółkę plany i przedsięwzięcia biznesowe podlegają ochronie, jako dane objęte tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub tajemnicą procesu produkcyjnego

II. Informacje ogólne

1. Informacje o Spółce

LG Electronics Wrocław Sp. z o.o. wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem **KRS 00000243867** prowadzi działalność gospodarczą pod adresem ul. LG Electronics 1-2, **55-040 Biskupice Podgórne**, **NIP: 1010001065**, **REGON: 020193957**.

Spółka jest spółką zależną od LG Electronics Inc. z siedzibą w Seulu w Republice Korei, która jako spółka dominująca posiada 100% udziałów w kapitale oraz 100% udziałów w prawach głosu Spółki.

Podstawowy przedmiot działalności Spółki stanowi produkcja elektronicznego, sprzętu gospodarstwa domowego, w szczególności lodówek i pralek. Spółka rozwija także produkcję urządzeń elektronicznych dla przemysłu motoryzacyjnego. W roku 2020 Spółka rozpoczęła produkcję wzmocnionych separatorów bezpieczeństwa SRS, które są elementem baterii samochodowych. Jednakże w roku 2021, na skutek zmian organizacyjnych w ramach grupy LG, produkcja separatorów SRS została przeniesiona do spółki LG Chem Poland Sp. z o.o.

Zdecydowana większość produkcji wytwarzanej przez Spółkę sprzedawana jest za pośrednictwem spółki dominującej do podmiotów powiązanych, wyspecjalizowanych w zakresie dystrybucji. Spółka ma strategiczne znaczenie dla Grupy LG Electronics (dalej także: „**Grupa**”) z uwagi na wysoki potencjał wytwórczy oraz bliskość rynków sprzedaży. Na rzecz podmiotów niepowiązanych dokonywana jest wyłącznie incydentalna sprzedaż i dotyczy sprzedaży na rzecz pracowników Spółki lub pracowników innych jednostek z Grupy.

Spółka korzysta z dostępnych w polskim systemie podatkowym ulg w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, w celu zwiększenia efektywności ekonomicznej prowadzonej działalności gospodarczej, w tym w szczególności prowadzi działalność na obszarze specjalnej strefy ekonomicznej.

2. Cele podatkowej strategii Spółki

Spółka realizuje strategię podatkową mającą na celu doprowadzenie do należytego wypełniania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Realizowanie obowiązków publicznoprawnych oraz konieczność uiszczenia należności z tego tytułu na rzecz Skarbu Państwa traktowana jest przez kierownictwo Spółki jako obowiązek Spółki, wynikający z prowadzenia działalności na terytorium Rzeczypospolitej Polski. Spółka jako rzetelny podatnik

aktywnie współpracuje z organami Krajowej Administracji Skarbowej, dochowując starań celem zbudowania pozytywnej relacji, opartej na wzajemnym zaufaniu i komunikacji.

Zarząd oraz kierownictwo Spółki zapewnia skuteczną i adekwatną kontrolę organizacji z perspektywy wypełniania obowiązków nakładanych na Spółkę przez przepisy prawa podatkowego, w szczególności:

- dochowuje należytej staranności celem zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych Spółki;
- wykazuje proaktywną postawę w zakresie wskazywania wartości i budowania kultury organizacji – w tym w zakresie transparentności rozliczeń podatkowych;
- kładzie nacisk na weryfikację swoich kontrahentów i partnerów biznesowych;
- inwestuje w poszerzanie wiedzy kadry pracowniczej z zakresu prawa podatkowego;
- podejmuje decyzje w celu ograniczania ryzyka podatkowego poprzez minimalizację zagrożeń ze strony otoczenia zewnętrznego oraz wewnętrznego.

Strategia podatkowa Spółki podlega regularnym przeglądom i jest dostosowywana do zmian zachodzących w otoczeniu i wewnątrz organizacji oraz do zidentyfikowanych nowych ryzyk, wynikających z prowadzenia działalności w branży elektronicznego sprzętu gospodarstwa domowego.

III. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

1. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

a) Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego

Spółka podejmuje wszelkie niezbędne środki w celu prawidłowego określenia oraz terminowej zapłaty należności publicznoprawnych. Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego ma w Spółce następujący przebieg:

- 1) Ogólny nadzór nad realizacją obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego należy do obowiązków Zarządu Spółki;
- 2) Główną jednostką odpowiedzialną za zarządzanie i akceptacje rozliczeń podatkowych w Spółce jest Zarząd;
- 3) Za dokonywanie rozliczeń podatkowych dotyczących podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych w Spółce odpowiada przede wszystkim Dział Podatkowy;
- 4) Za realizację obowiązków podatkowych dotyczących podatku dochodowego od osób fizycznych w Spółce odpowiada Dział HR;
- 5) Za realizację obowiązków podatkowych dotyczących podatku od nieruchomości w Spółce odpowiada Dział Zarządzania Energią, Ochroną Środowiska i BHP;
- 6) W tematach generujących podwyższone ryzyko dotyczących m.in. nowelizacji przepisów prawa, schematów podatkowych, wątpliwości dotyczących rozliczenia pracownicy Działu Podatkowego konsultują się z zewnętrznymi doradcami w celu uzyskania porad/opinii podatkowych.
- 7) Dokumenty związane z kalkulacjami podatkowymi oraz kopie złożonych deklaracji, rozliczeń, ewidencji itp. są archiwizowane w uporządkowany sposób w formie papierowej lub w formie elektronicznej na firmowym serwerze.

b) Stosowane procedury

Spółka wdrożyła działania (zarówno w formie pisemnej jak i w formie praktycznych procesów postępowania) celem zapewnienia prawidłowego wywiązywania się przez Spółkę z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, w szczególności w zakresie prawidłowego określenia oraz terminowej zapłaty należności publicznoprawnych, tj.:

- rozliczania i zapłaty podatku dochodowego od osób prawnych;
- rozliczania i zapłaty podatku dochodowego od osób fizycznych;
- rozliczania i zapłaty podatku od towarów i usług;
- rozliczania i zapłaty podatku od nieruchomości;
- weryfikacji kontrahentów;
- inwentaryzacji;

- przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych;
- fakturowania.

Spółka posiada ogólną procedurę podatkową w formie pisemnej, która obejmuje m.in. kwestie: podziału obowiązków i organizacji procesu realizacji obowiązków podatkowych.

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

W roku podatkowym 2021 Spółka podejmowała wszelkie niezbędne formy współpracy z organami podatkowymi w celu należytego wywiązywania się ze swoich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Niemniej, w roku podatkowym 2021 Spółka nie zawarła z szefem Krajowej Administracji Skarbowej żadnych umów ponadnarodowych dotyczących podatku dochodowego, w tym żadnych uprzednich porozumień cenowych (APA).

IV. 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

1. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych

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

- identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych lub mogą rodzić dodatkowe ryzyko podatkowe;
- kalkuluje i terminowo uiszcza należny podatek dochodowy oraz podatek od towarów i usług na tzw. *mikrorachunek*, oraz podatek od nieruchomości na rachunek właściwej gminy;
- składa organom podatkowym właściwe zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązują ją przepisy prawa podatkowego,
- sporządza lokalną dokumentację cen transferowych,
- monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych oraz raportuje uzgodnienia, które stanowią schemat podatkowy do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

W roku podatkowym 2021 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób prawnych;
- podatku od nieruchomości;
- podatku od towarów i usług.

W roku podatkowym 2021 Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika (inkasenta) wynikające z:

- podatku dochodowego od osób fizycznych – z tytułu wynagrodzeń pracowników oraz wypłat należności na podstawie umów cywilno-prawnych,

- zryczałtowanego podatku dochodowego od osób fizycznych oraz zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych.

2. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych

W roku podatkowym 2021 Spółka nie zidentyfikowała żadnych uzgodnień, które spełniałyby kryterium schematu podatkowego, wobec czego w ww. okresie Spółka nie przekazała informacji o schematach podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

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

1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi 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 niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok podatkowy 2021 suma bilansowa aktywów wyniosła 1 073 557 463,27 PLN.

W roku podatkowym 2021 Spółka zawarła z podmiotami powiązаныmi następujące transakcje, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów:

Lp.	Charakter transakcji		Podmiot	
1.	Transakcja towarowa	Sprzedaż wyrobów gotowych	LG Corp. (LGE HQ)	Nierezydent
			LG Electronics Mława Sp. z o.o. (LGEMA)	Rezydent
2.	Transakcja towarowa	Zakup materiałów	LG Chem Ltd.	Nierezydent
			LG Electronics Inc.	Nierezydent
			LG Electronics Rus, Llc	Nierezydent
			LG Electronics Vietnam Haiphong Co.,Ltd	Nierezydent
			LX International (Deutschland) Gmbh	Nierezydent
			Nanjing LG Panda Appliances Co., Ltd.	Nierezydent
			Tai Zhou LG Electronics Refrigeration Co.,Ltd	Nierezydent

2. Informacje o 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

Z dniem 31 października 2021 r. Spółka sprzedała zorganizowaną część przedsiębiorstwa zajmującą się produkcją wzmocnionych separatorów bezpieczeństwa do spółki LG Chem

Poland Sp. z o. o. (podmiot powiązany). Działalność związana z produkcją separatorów jest nadal prowadzona na terenie Spółki, w dawnej hali produkcji telewizorów, która jest częściowo wynajmowana spółce LG Chem Poland Sp. z o.o. Decyzja sprzedaży była wynikiem reorganizacji podmiotów grupy LG, której celem było polepszenie synergii w ramach poszczególnych biznesów.

Z wyjątkiem powyższego, w roku podatkowym 2021 Spółka nie planowała, ani nie podejmowała innych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych, w szczególności:

- łączenia z innymi spółkami;
- przekształcenia w inną spółkę;
- wymiany udziałów.

VI. Informacje o złożonych wnioskach

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

W roku podatkowym 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

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

W roku podatkowym 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego.

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

W roku podatkowym 2021 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 podatkowym 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

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

W roku podatkowym 2021 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.