

**Informacja o realizowanej  
strategii podatkowej  
LG Electronics Wrocław Sp. z o. o.  
za rok podatkowy 2022**

## Spis treści

<b>I. Wstęp .....</b>	<b>2</b>
<b>II. Informacje ogólne .....</b>	<b>2</b>
1. Informacje o Spółce .....	2
2. Cele podatkowej strategii Spółki .....	3
<b>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 .....</b>	<b>4</b>
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
<b>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 .....</b>	<b>5</b>
<b>V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych.....</b>	<b>6</b>
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 .....	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
<b>VI. Informacje o złożonych wnioskach .....</b>	<b>6</b>
1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.....	6
2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowa .....	6
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
<b>VII. Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.....</b>	<b>7</b>

## 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 2022 r. poz. 2587 ze zm.).

Niniejsza informacja dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym 2022.

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 (produkcja lodówek oraz pralek).

W związku z reorganizacją grupy LG, 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. W 2022 r. Spółka wynajmowała LG Chem Poland Sp. z o.o. halę, w której prowadzona jest działalność w zakresie produkcji separatorów.

W roku obrotowym 2022 Spółka koncentrowała się na produkcji lodówek i pralek, a także na wdrożeniu produkcji lodówek typu Side-by-Side (SxS), dla których tworzona była nowa linia produkcyjna. Linię do produkcji SxS uruchomiono w październiku 2022, jednakże wciąż są prowadzone inwestycje w usprawnienie parku maszyn, aby osiągnąć jak największe możliwości produkcyjne oraz zapewnić najwyższą jakość produktu.

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 2022 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 2022 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 2022 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 2022 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 2022 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 2022 suma bilansowa aktywów wyniosła 1 407 849 516,33 PLN.

W roku podatkowym 2022 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 Electronics Inc.

### 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

W roku podatkowym 2022 Spółka nie planowała, ani nie podejmowała 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 2022 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 2022 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 2022 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 2022 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 2022 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.