

Informacja o
realizowanej strategii
podatkowej przez
LG Electronics Polska
Sp. z o.o.
za rok podatkowy 2021

Spis treści

I. Wstęp	2
II. Informacje ogólne	2
1. Informacje o Spółce	2
2. Cele strategii podatkowej Spółki.....	2
3. Realizacja strategii podatkowej w roku podatkowym 2021 i plany jej realizacji w latach kolejnych	3
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	3
1. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie	3
2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	4
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	4
1. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych.....	4
2. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych	4
V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi lub podejmowanymi przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych	5
1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, 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	5
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 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych	9
VI. Informacje o złożonych wnioskach o interpretację przepisów prawa podatkowego	9
1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej. 9	
2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowa.....	9
3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.	9
4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.....	9
VII. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	9

I. Wstęp

Niniejsza informacja ma na celu realizację przez **LG Electronics Polska 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. 1406 z późn. 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 Polska Sp. z o. o. wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy – XVI Wydział Gospodarczy-Rejestrowy pod numerem KRS 0000121072 prowadzi działalność gospodarczą pod adresem Warszawa, ul. Wołoska, NIP: 5212214808, REGON: 012449587.

Spółka jest spółką zależną od LG Electronics European Holding B.V. z siedzibą w Holandii, która jako spółka dominująca posiada 100% udziałów w kapitale oraz 100% udziałów w prawach głosu Spółki.

Podstawowy przedmiot działalności Spółki stanowi zakup, a następnie dystrybucja i sprzedaż sprzętu elektronicznego i artykułów z nim związanych wytwarzanych przez Grupę LG Electronics oraz świadczenie usług serwisowych w zakresie obsługi posprzedażnej sprzedanych towarów elektronicznych.

2. Cele strategii podatkowej Spółki

Wsparcie w prawidłowej realizacji celów biznesowych w zgodzie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego stanowi podstawowe wyzwanie z uwagi na rozmiar prowadzonej przez Spółkę działalności oraz zmienność regulacji prawnych i praktyki ich stosowania. Zgodność z nakładanymi na Spółkę obowiązkami podatkowymi stanowi dla Spółki istotny cel z perspektywy ryzyka finansowego.

Zarząd oraz kierownictwo Spółki wdrażają mechanizmy wewnętrzne celem zapewnienia skutecznej i adekwatnej kontroli organizacji z perspektywy wypełniania obowiązków nakładanych na Spółkę przez przepisy prawa podatkowego, w szczególności Spółka:

- nadzoruje prawidłowość dokonywanych rozliczeń podatkowych;
- wykazuje proaktywną postawę w zakresie wskazywania wartości i budowania kultury organizacji, również w zakresie transparentności rozliczeń podatkowych;
- kładzie nacisk na weryfikację kontrahentów i partnerów biznesowych Spółki;
- inwestuje w regularne 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 okresowym przeglądom i jest dostosowywana do zmian zachodzących w otoczeniu i wewnątrz organizacji oraz do zidentyfikowanego ryzyka podatkowego związanego z prowadzeniem działalności w branży elektronicznej.

3. Realizacja strategii podatkowej w roku podatkowym 2021 i plany jej realizacji w latach kolejnych

W roku podatkowym 2021, realizowana przez Spółkę strategia podatkowa nastawiona była w szczególności na wspieranie kluczowych decyzji biznesowych w związku z rozwojem działalności operacyjnej Spółki i zapewnienie zgodności z prawem zawieranych transakcji, w tym rynkowych warunków transakcji z podmiotami powiązanymi.

W perspektywie najbliższych lat (pod warunkiem niezastąpienia żadnych okoliczności mających kluczowe znaczenie dla działalności gospodarczej Spółki), oprócz rewizji i uaktualniania strategii podatkowej, Spółka nie planuje dokonywania materialnych zmian co do realizowanej strategii podatkowej, a w szczególności w zakresie przyjętej misji oraz wizji podatkowej.

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

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) Zapewnienie realizacji obowiązków podatnika (i płatnika w zakresie zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych i fizycznych) należy do Senior Accountant Manager, który koordynuje prace Działu Księgowości i wyodrębnionego w jego strukturach Pionu Tax.

Za rozliczenia podatku dochodowego od osób fizycznych od pracowników zatrudnionych na umowę o pracę oraz osób zatrudnionych na podstawie umów cywilnoprawnych odpowiada Dział Kadr i Płac nadzorowany przez kierownika działu.
- 3) Pracownicy Działu Księgowości pod nadzorem Zarządu Spółki oraz Senior Accountant Manager'a sporządzają odpowiednie deklaracje podatkowe, poza deklaracjami sporządzanymi przez Dział Kadr i Płac
- 4) Spółka podejmuje działania zapewniające zapłatę podatku z zachowaniem ustawowych terminów.
- 5) Dokumenty związane z kalkulacją podatkową oraz kopie złożonych deklaracji są archiwizowane w uporządkowany sposób.

W Spółce obowiązują procedury w formie praktycznych procesów postępowania mające na celu zapewnienie prawidłowego wywiązywania się przez Spółkę z obowiązków wynikających

z przepisów prawa podatkowego oraz w formie pisemnej procedury w zakresie weryfikacji kontrahentów oraz przeprowadzania inwentaryzacji.

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

W roku podatkowym 2021 Spółka nie stosowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

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, 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 konto właściwego urzędu skarbowego lub opłaty skarbowe na rachunek właściwej gminy;
- składa organom podatkowym odpowiednie zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązuje ją przepisy prawa podatkowego;
- sporządza lokalną dokumentację cen transferowych oraz analizy porównawcze;
- monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych oraz w przypadku zidentyfikowania obowiązku jest przygotowana na raportowanie schematów podatkowych 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 towarów i usług.

W roku podatkowym 2021 Spółka realizowała obowiązki podatkowe, jako płatnik następujących podatków:

- 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 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym niebędący polskimi rezydentami podatkowymi

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

Lp.	Rodzaj transakcji	Strona transakcji	
1.	Sprzedaż towarów z przeznaczeniem do dalszej dystrybucji	LG CNS EUROPE B.V. Polska	Rezydent
		LG ELECTRONICS LATVIA SIA	Nierezydent
		PANTOS LOGISTICS POLAND SP. Z O.O.	Rezydent
		LG ELECTRONICS WROCLAW SP. Z O.O.	Rezydent
		LG ELECTRONICS DEUTSCHLAND GMBH	Nierezydent
		LG CHEM WROCLAW ENERGY SP. Z O.O.	Rezydent
		LG ENERGY SOLUTION WROCLAW SP. Z O.O.	Rezydent
		LG ELECTRONICS HELLAS S.A.	Nierezydent
		LG ELECTRONICS ESPANA S.A.	Nierezydent
		LG Electronics France S.A.S.	Nierezydent
		LG Electronics United Kingdom Ltd.	Nierezydent
		LG ELECTRONICS MAGYAR KFT	Nierezydent
		LG ELECTRONICS ITALIA S.P.A.	Nierezydent
		LG ELECTRONICS EUROPEAN SHARED SERVICE CENTER BV.	Nierezydent
		LG Electronics Benelux Sales BV.	Nierezydent
LG ELECTRONICS MLAWA SP. Z.O.O.	Nierezydent		

		LG ELECTRONICS PORTUGAL S.A.	Nierezydent
		LG ELECTRONICS MAGYAR KERESKEDELMI Kft BUDAPESTA SUCURSALA BUCURESTI	Nierezydent
		LG ELECTRONICS NORDIC AB	Nierezydent
		LG ELECTRONICS ALABAMA INC	Nierezydent
		LG ELECTRONICS MIDDLE EAST CO.LTD.	Nierezydent
		LG ELECTRONICS RUS, LLC	Nierezydent
		LG ELECTRONICS TICARET A.S.	Nierezydent
2.	Zakup usług transportowo – logistycznych	PANTOS LOGISTICS GERMANY GMBH	Nierezydent
		PANTOS LOGISTICS SPAIN S.L.	Nierezydent
		LG ELECTRONICS MLAWA SP. Z.O.O.	Rezydent
		PANTOS LOGISTICS BENELUX BV	Nierezydent
		PANTOS LOGISTICS POLAND SP. Z O. O.	Rezydent
		LG ELECTRONICS NORDIC AB	Nierezydent
3.	Zakup towarów w celu ich odsprzedaży	LG ELECTRONICS MIDDLE EAST CO.LTD.	Nierezydent
		NANJING LG PANDA APPLIANCES CO., LTD	Nierezydent
		LG ELECTRONICS TIAN JIN APPLIANCES CO., LTD.	Nierezydent
		LG ELECTRONICS (HUIZHOU) INC.	Nierezydent
		TAI ZHOU LG ELECTRONICS REFRIGERATION CO., LTD	Nierezydent
		LG ELECTRONICS NANJING NEW TECHNOLOGY CO.,LTD	Nierezydent
		LG ELECTRONICS DEUTSCHLAND GMBH	Nierezydent

LG ELECTRONICS ESPANA S.A.	Nierezydent
LG ELECTRONICS FRANCE S.A.S	Nierezydent
LG ELECTRONICS UNITED KINGDOM Ltd.	Nierezydent
LG ELECTRONICS HELLAS S.A.	Nierezydent
LG ELECTRONICS MAGYAR KFT	Nierezydent
LG ELECTRONICS INDONESIA	Nierezydent
LG ELECTRONICS INDIA PVT LTD	Nierezydent
LG ELECTRONICS ITALIA S.P.A.	Nierezydent
LG ELECTRONICS INC	Nierezydent
LG ELECTRONICS LATVIA SIA	Nierezydent
LG ELECTRONICS BENELUX SALES BV	Nierezydent
LG ELECTRONICS EUROPEAN SHARED SERVICE CENTER BV.	Nierezydent
LG ELECTRONICS MŁAWA SP. Z.O.O.	Rezydent
LG ELECTRONICS WROCLAW SP. Z O.O	Rezydent
LG ELECTRONICS PORTUGAL S.A._	Nierezydent
LG ELECTRONICS MAGYAR KERESKEDELMI Kft BUDAPESTA SUCURSALA BUCURESTI	Nierezydent
LG ELECTRONICS RUS, LLC	Nierezydent
LG ELECTRONICS NORDIC AB	Nierezydent
LG ELECTRONICS (THAILAND) CO., LTD.	Nierezydent
ARCELIK - LG KLIMA SAN VE TIC A.S.	Nierezydent
LG ELECTRONICS ALABAMA INC	Nierezydent

		LG ELECTRONICS VIETNAM HAIPHONG CO., LTD	Nierezydent
		LG-MRI LLC	Nierezydent
		LG ELECTRONICS TICARET A.S.	Nierezydent
4.	Udzielenie pożyczki na rzecz	LG ELECTRONICS SHARED SERVICE CENTER B.V.	Nierezydent
5.	Udzielenie pożyczki przez	LG ELECTRONICS SHARED SERVICE CENTER B.V.	Nierezydent
6.	Świadczenie usług obsługi posprzedażowej	LG ELECTRONICS INC	Nierezydent
		LG ENERGY SOLUTION WROCLAW SP. Z O.O.	Rezydent
		LG ELECTRONICS LATVIA SIA	Nierezydent
		LG ELECTRONICS DEUTSCHLAND GMBH	Nierezydent
		LG ELECTRONICS HELLAS S.A.	Nierezydent
		LG ELECTRONICS ESPANA S.A.	Nierezydent
		LG Electronics France S.A.S.	Nierezydent
		LG Electronics United Kingdom Ltd.	Nierezydent
		LG ELECTRONICS MAGYAR KFT	Nierezydent
		LG ELECTRONICS ITALIA S.P.A.	Nierezydent
		LG Electronics Benelux Sales BV.	Nierezydent
		LG ELECTRONICS MLAWA SP. Z.O.O.	Nierezydent
		LG ELECTRONICS PORTUGAL S.A.	Nierezydent
LG ELECTRONICS MAGYAR KERESKEDELMI Kft BUDAPESTA SUCURSALA BUCURESTI	Nierezydent		
LG ELECTRONICS NORDIC AB	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 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

W roku podatkowym 2021 Spółka nie planowała, ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych, tj.:

- łączenia z innymi spółkami;
- przekształcenia w inną spółkę;
- wniesienia wkładu do innej spółki w postaci przedsiębiorstwa spółki lub jego zorganizowanej części (w tym w ramach podziału spółki);
- wymiany udziałów.

VI. Informacje o złożonych wnioskach o interpretację przepisów prawa podatkowego

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 podatkowej.

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.