

**INFORMACJA O REALIZOWANEJ
STRATEGII PODATKOWEJ W 2020 R.**

LG Energy Solution Wrocław Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

[Sporządzono: 6 grudnia 2021 r.]

[Zaktualizowano:_____]

[Zatwierdzono przez: Zarząd Spółki]

Wykaz pojęć i skrótów

Dla celów niniejszego dokumentu poniższe terminy przyjmują następujące znaczenie:

Skrót	Opis
2020 r.	Rok podatkowy rozpoczęty w dniu 1 stycznia 2020 r. i zakończony w dniu 31 grudnia 2020 r.
Grupa	LG
Spółka, LG Energy Solution Wrocław	LG Energy Solution Wrocław spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Wstęp

Niniejszy dokument przedstawia informację o realizowanej strategii podatkowej w 2020 r. przez LG Energy Solution Wrocław, sporządzoną na podstawie art. 27c ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1800, t.j. z dnia 4 października 2021 r. ze zm.; dalej: „Ustawa o CIT”).

LG Energy Solution Wrocław, jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych, o obrotach przekraczających 50 mln EUR, osiągniętych w roku finansowym (podatkowym) zakończonym w dniu 31 grudnia 2020 r.¹, jest zobowiązana do sporządzenia i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok finansowy (podatkowy) zakończony z dniem 31 grudnia 2020 r.

Niniejsza informacja Spółki została sporządzona zgodnie z art. 27c ust. 2 i nast. Ustawy o CIT.

LG Energy Solution Wrocław

LG Energy Solution Wrocław zajmuje się produkcją akumulatorów do samochodów elektrycznych, w tym wszystkich komponentów do nich – elektrod, ogniw i modułów oraz serwisem technicznym baterii. Zakład produkcyjny znajdujący się w Biskupicach Podgórnym jest jedynym tego typu zakładem Grupy w Europie.

Spółka jest podmiotem wchodzącym w skład Grupy LG, która jest wiodącą globalną firmą prowadzącą działalność produkcyjną w sektorze elektromobilności oraz elektronicznym. W skład Grupy wchodzi dominujący podmiot LG Energy Solution z siedzibą w Seulu w Korei Południowej oraz podmioty powiązane zlokalizowane w Azji, Europie i Ameryce Północnej. Grupa jest jednym z liderów technologicznych w dziedzinie produkcji akumulatorów wykorzystywanych w samochodach elektrycznych. Grupa zatrudnia globalnie ponad 20 000 pracowników.

¹ <https://www.gov.pl/web/finanse/indywidualne-dane-podatnikow-cit>

Tabela 1. Podstawowe informacje o Spółce

Nazwa Spółki	LG Energy Solution Wrocław Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Siedziba Spółki	LG 1A, 55-040 Biskupice Podgórne
Dane identyfikacyjne	Numer KRS: 0000614214 Numer NIP: 8961550941 Numer REGON: 364187232
Kapitał zakładowy	4 645 372 000 PLN
Data wpisu do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego	2016-04-27
Liczba pracowników (przeciętne zatrudnienie) w 2020 r.	3 904

Procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

***Podstawa prawna:** Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a Ustawy o CIT, podatnik przekazuje informacje o procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie*

Spółka zaimplementowała w swojej działalności zasady postępowania w sprawach podatkowych, których podstawą są obowiązujące przepisy prawa podatkowego, jak również powszechnie przyjęte praktyki. Wdrażanie tych zasad znajduje odzwierciedlenie w opracowanej przez Spółkę dokumentacji w określonych obszarach podatkowych, a nadrzędnym dokumentem w tym zakresie jest Strategia Podatkowa, która reguluje podejście Spółki do najistotniejszych kwestii takich jak długoterminowe cele podatkowe, zaangażowanie organu zarządzającego w proces podejmowania decyzji podatkowych, zapewnienie zgodności z przepisami prawa podatkowego czy podejście do ryzyka podatkowego. Spółka jest w trakcie formalizowania zasad ładu podatkowego, tj. mechanizmów dotyczących podziału zadań, ról, uprawnień i obowiązków w zakresie kwestii podatkowych i powiązanych aspektów prawnych, mając na celu zapewnienie maksymalnej rzetelności prowadzonych rozliczeń podatkowych.

Spółka zapewniała prawidłową realizację obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego korzystając z odpowiednich procedur oraz procesów wewnętrznych. Funkcjonujące w Spółce procedury i procesy zostały opracowane i wdrożone z uwzględnieniem charakteru Spółki, jej struktury organizacyjnej oraz specyfiki branży, w której Spółka działa. Wdrożone procesy pozwalały na uzyskanie kontroli nad sprawami podatkowymi co skutkowało zapewnieniem zgodności z przepisami podatkowymi i wymogami w zakresie sprawozdawczości oraz zarządzania ryzykiem w tym obszarze.

W zakresie dokumentacji wspierającej procesy podatkowe, Spółka posiada w szczególności mapy procesów wskazujące na kolejne etapy i zaangażowane jednostki organizacyjne w zakresie prowadzenia rozliczeń, m.in. CIT, VAT, WHT, Intrastat, a także wypełniania obowiązków celnych. Mapy procesów wskazują także na zakres wykonywanych weryfikacji oraz kompletowanych i przygotowywanych dokumentów. Oprócz dokumentów opracowanych na poziomie lokalnym, Spółka przestrzega licznych procedur grupowych.

Istotnym dokumentem obowiązującym w Spółce jest [Kodeks Etyczny](#) określającym podstawowe wartości i zasady postępowania obowiązujące w całej Grupie LG w zakresie, m.in. przestrzegania przepisów prawa, unikania korupcji, przestrzegania praw człowieka i prawa pracy, podejmowania środków ostrożności w celu ochrony środowiska naturalnego, zdrowia i bezpieczeństwa. Ponadto, istotny wpływ na otoczenie biznesowe Spółki mają [Kodeks postępowania dostawców](#) oraz [Polityka odpowiedzialnego Łańcucha Dostaw](#) określających m.in. zasady postępowania z zakresu kwestii społecznych, środowiskowych oraz zarządzania. Powyższe dokumenty bezpośrednio przekładają się na podejście Spółki do zobowiązań i rozliczeń podatkowych, które powinny być prowadzone w sposób uczciwy, transparentny i wykonywane z zachowaniem należytej staranności oraz terminów wynikających z obowiązujących przepisów prawa.

Spółka dokłada wszelkich starań, aby przekaz informacji pomiędzy kadrą zarządzającą i pracownikami odpowiedzialnymi za podejmowanie strategicznych decyzji biznesowych a działem odpowiedzialnym za rozliczenia podatkowe Spółki był kompletny i zrozumiały. W zakresie zarządzania ryzykiem i kontroli Spółka podejmowała działania mające na celu identyfikację ryzyk podatkowych poprzez odpowiednie kontrole i monitorowanie, a następnie ich eliminację lub ograniczenie. W przypadku wystąpienia ryzyka stosowano środki mające na celu jego zminimalizowanie lub całkowite wyeliminowanie, zgodnie z wewnętrznymi procedurami.

Spółka posiadała odpowiednie narzędzia informatyczne, obejmujące przede wszystkim rozbudowany system księgowy zapewniający prawidłową i kompletną ewidencję gromadzonych danych. Narzędzia informatyczne były dostosowane do bieżących potrzeb Spółki i pozwalały na prawidłowe przygotowanie i wypełnienie deklaracji podatkowych, sprawozdań finansowych i innych ustawowo nałożonych obowiązków

Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Podstawa prawna: zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b Ustawy o CIT, podatnik przekazuje informację w zakresie dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka w 2020 r. nie korzystała z dobrowolnych form współpracy z Krajową Administracją Skarbową.

Informacja o zrealizowanych przez Spółkę obowiązkach podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

Podstawa prawna: zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 2 Ustawy o CIT podatnik przekazuje informacje odnośnie do realizacji przez podatnika 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

W swojej działalności Spółka skupiała się na rzetelnej sprawozdawczości i przestrzeganiu przepisów, w tym na terminowym składaniu wszystkich deklaracji, formularzy i informacji podatkowych, zbieraniu dokumentacji oraz dotrzymywaniu terminów płatności podatków. Spółka dokładała wszelkich starań, aby przekazywane informacje wiernie odwzorowywały stan faktyczny oraz były kompletne, aktualne i zrozumiałe.

Spółka realizowała obowiązki podatkowe we wszystkich obszarach wymaganych przepisami prawa podatkowego, biorąc pod uwagę zakres działalności Spółki. W szczególności był to podatek dochodowy od osób prawnych (CIT) oraz podatek od towarów i usług (VAT). Informacje dotyczące rozliczenia podatku dochodowego od osób prawnych (tj. wartość przychodów podatkowych, kosztów uzyskania przychodów dochodu podatkowego, należnego podatku) są publikowane regularnie na [stronie internetowej Ministerstwa Finansów](#) zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Ponadto, Spółka realizowała obowiązki w zakresie podatku od nieruchomości (PoN), podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT), podatku u źródła (WHT) i podatku od czynności cywilnoprawnych (PCC), a także odprowadzała składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne od wynagrodzeń wypłacanych pracownikom Spółki (ZUS) oraz dokonywała wpłat składek na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (PFRON).

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

Podstawa prawna: zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 2 Ustawy o CIT podatnik przekazuje informacje odnośnie do realizacji przez podatnika 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

W celu prawidłowego i terminowego wywiązania się z obowiązku raportowania schematów podatkowym Spółka posiada procedurę służącą identyfikacji potencjalnych schematów podatkowych oraz ich analizy, a także ich odpowiedniego raportowania.

Spółka w 2020 r. nie przekazała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi

Podstawa prawna: zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a) Ustawy o CIT, podatnicy przekazują informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi 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

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:

- transakcje związane z uzyskaniem gwarancji lub poręczenia zawarte z podmiotem z siedzibą w Korei,
- zakup surowców, materiałów, półproduktów dla potrzeb produkcji z podmiotami z siedzibą w Korei, Stanach Zjednoczonych Ameryki, Chinach i Polsce.

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.

Informacja o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych

Podstawa prawna: zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b) podatnicy przekazują informację 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 CIT

Pod koniec 2020 r. nowym właścicielem Spółki została spółka LG Energy Solution, Ltd. Zmiana nie powinna mieć wpływu na wysokość zobowiązania podatkowego Spółki.

Szczegółowe informacje dotyczące transakcji są dostępne w [komunikacie prasowym](#) opublikowanym przez Grupę LG.

Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach

Podstawa prawna: zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 4 Ustawy o CIT podatnicy przekazują informacje o złożonych 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 o podatku akcyzowym

W 2020 r. Spółka złożyła wniosek o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych. W 2020 r. Spółka nie złożyła wniosków o wydanie:

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

Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Podstawa prawna: zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 5 Ustawy o CIT, podatnicy przekazują 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 Ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 Ustawy o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej

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 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity, Dz.U. 2021 poz. 1834 z późniejszymi zmianami) oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

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.