

**INFORMACJA O REALIZOWANEJ
STRATEGII PODATKOWEJ W 2022 r.**

LG Energy Solution Wrocław Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

[Sporządzono: 01 grudnia 2023 r.]

[Zaktualizowano:]

[Zatwierdzono przez: Zarząd Spółki]

Wykaz pojęć i skrótów

Dla celów niniejszego dokumentu poniższe terminy przyjmują następujące znaczenie:

Skrót	Opis
2022 r.	Rok podatkowy rozpoczęty w dniu 1 stycznia 2022 r. i zakończony w dniu 31 grudnia 2022 r.
Grupa	LG Energy Solution
Spółka, LG Energy Solution Wrocław	LG Energy Solution Wrocław spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Wstęp

Niniejsza informacja została przygotowana w celu wykonania obowiązku określonego w art. 27c ust. 1 w związku z art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz.U. z 2021 r., poz. 1800 ze zm.; „ustawa o CIT”). Treść informacji powinna być interpretowana w świetle przepisów stanowiących podstawę jej sporządzenia.

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 2022 r., jest zobowiązana do sporządzania i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok finansowy (podatkowy) zakończony w dniu 31 grudnia 2022 r., zawierającej informacje określone w art. 27c ust. 2 ustawy o CIT.

Z publikacji mogły zostać wyłączone informacje, które objęte są tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego oraz informacje do których dostęp jest zastrzeżony z uwagi na obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa lub zobowiązania kontraktowe bądź wynikające z planowanych lub podjętych przez Spółkę decyzji biznesowych.

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 Energy Solution, 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.

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
Data wpisu do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego	2016-04-27
Liczba pracowników (przeciętne zatrudnienie) w 2022 r.	6 137

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.*

W celu właściwego zarządzania i prawidłowego wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego Spółka posiada odpowiednie zasoby, narzędzia i procesy podatkowe które zostały opracowane i wdrożone z uwzględnieniem charakteru Spółki, jej struktury organizacyjnej oraz specyfiki branży, w której działa.

Zgodnie ze stosowaną praktyką podstawowe zasady postępowania w sprawach podatkowych Spółki były oparte na przepisach podatkowych oraz powszechnie przyjętych dobrych praktykach w zakresie podatków. Powyższe zasady znalazły 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 spisywania w dokumencie Zasady Ładu Podatkowego zasad funkcjonujących w obszarze podatkowym, tj. mechanizmów dotyczących podziału zadań, ról, uprawnień i obowiązków w zakresie kwestii podatkowych i powiązanych aspektów prawnych, mających na celu zapewnienie maksymalnej rzetelności prowadzonych rozliczeń podatkowych.

Przyjęty sposób postępowania przełożył się na osiągnięcie celu, jakim było terminowe i prawidłowe wykonywanie obowiązków publicznoprawnych, w tym zapewnieniem zgodności z przepisami podatkowymi i wymogami w zakresie sprawozdawczości oraz zarządzania ryzykiem w obszarze podatkowym.

Ponadto, istotną rolę pomocniczą w realizacji ciężących na Spółce zobowiązań podatkowych stanowią wdrożone w Spółce, 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.

Jednocześnie, dla zapewnienia prawidłowej i kompletnej ewidencji gromadzonych danych Spółka posiada właściwe narzędzia informatyczne, obejmujące przede wszystkim rozbudowany system księgowy pozwalający na zachowanie integralności wprowadzanych 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.

Dążąc do właściwej realizacji zobowiązań podatkowych przez Spółkę, należy wziąć pod uwagę również regulacje Grupy, której Spółka jest częścią. Zobowiązują one wszystkie spółki z Grupy oraz partnerów biznesowych Grupy do prowadzenia biznesu w tym także wypełniania obowiązków podatkowych w sposób etyczny oraz zrównoważony. Do takich dokumentów należy:

- [Kodeks Etyczny](#) określający podstawowe wartości i zasady postępowania obowiązujące w całej Grupie LG Energy Solution 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;
- [Kodeks postępowania dostawców](#) oraz [Polityka odpowiedzialnego Łącucha Dostaw](#), które wywierają istotny wpływ na otoczenie biznesowe Spółki, określając 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, ponieważ Spółka traktuje obowiązki podatkowe jako swoje zobowiązanie wobec polskiej gospodarki oraz społeczeństwa.

Spółka będąc świadomą swojej odpowiedzialności za otoczenie, w którym funkcjonuje, uwzględnia w swoim działaniu interesy społeczne oraz unika wszelkich form agresywnego planowania podatkowego. Transakcje przeprowadzane przez Spółkę oparte są na zasadach rynkowych i w żaden sposób nie są motywowane chęcią uzyskania korzyści podatkowej.

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 ryzyka podatkowego poprzez odpowiednie kontrole i monitorowanie, a następnie jego eliminację lub ograniczenie. W przypadku wystąpienia ryzyka stosowano środki mające na celu jego zminimalizowanie lub całkowite wyeliminowanie, zgodne z wewnętrznymi procedurami.

**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 podejmuje wszelkie niezbędne formy współpracy z organami podatkowymi w celu należytego wywiązywania się ze swoich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

W 2022 roku Spółka nie korzystała z żadnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej w rozumieniu art. 27c ust. 2 pkt. 1 litera b Ustawy o CIT, Spółka nie uczestniczy też w Programie Współdziałania organizowanym przez Ministerstwo Finansów.

**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 informację 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, w szczególności Spółka:

- identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych lub mogą rodzić dodatkowe wątpliwości podatkowe,
- pogłębia analizę stanu faktycznego na potrzeby identyfikacji ewentualnych niepewności podatkowych oraz prowadzi wszechstronną analizę przepisów prawa podatkowego w oparciu o właściwe przepisy,
- identyfikuje rozwiązania zgodne z przepisami prawa podatkowego,
- korzysta ze wsparcia doświadczonych firm doradczych o uznanej na rynku renomie, w celu rozwiania ewentualnych wątpliwości,
- korzysta ze wsparcia specjalistów zatrudnionych w ramach Grupy.

Spółka realizowała obowiązki podatkowe we wszystkich obszarach wymaganych przepisami prawa podatkowego, biorąc pod uwagę zakres działalności Spółki. Głównymi podatkami w ramach których Spółka realizowała obowiązki podatkowe był 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 dochodowego od osób fizycznych (PIT), podatku u źródła (WHT), podatku od nieruchomości (PoN), a także opłacała cło, odprowadzała składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne od wynagrodzeń wypłacanych pracownikom Spółki (ZUS) oraz regulowała opłaty środowiskowe.

Łączne obciążenie podatkowe¹ (ang. total tax contribution) Spółki w 2022 roku w Polsce wyniosło około 1 262 milionów złotych. Na kwotę składają się podatki i opłaty zapłacone do budżetu bezpośrednio przez Spółkę oraz podatki i opłaty pobrane i odprowadzone w wyniku operacji biznesowych.

¹ Łączne obciążenie podatkowe obejmuje wszystkie podatki i opłaty wniesione do budżetu państwa przez spółkę działającą w roli podatnika oraz płatnika m.in. podatki dochodowe, opłaty i podatki środowiskowe czy podatki pracownicze. Wskazana w niniejszym dokumencie wartość nie uwzględnia kwoty podatku do towaru i usług ze względu na trudność ustalenia kwoty podatku zgodnej z metodyką obliczania łącznego obciążenia podatkowego.

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 informację 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.*

Spółka z należytą starannością podchodzi do obowiązków w zakresie identyfikacji i przekazywania informacji o schematach podatkowych. W celu prawidłowego i terminowego wywiązania się z obowiązku raportowania schematów podatkowych Spółka posiada procedurę służącą identyfikacji potencjalnych schematów podatkowych oraz ich analizy, a także ich odpowiedniego raportowania.

Spółka dotrzymała obowiązku przekazania do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych i w 2022 roku przekazała informacje o dwóch schematach podatkowych w zakresie podatku od czynności cywilnoprawnych oraz jednej informacji o schemacie podatkowym w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych.

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 danym roku podatkowym poniższych transakcji, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów² w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki:

- Uzyskanie gwarancji lub poręczenia od podmiotu zarejestrowanego w Republice Korei,
- Zakup surowców, materiałów, półproduktów dla potrzeb produkcji od podmiotów zarejestrowanych w Stanach Zjednoczonych, Chinach, Republice Korei oraz Polsce,
- Otrzymanie licencji na korzystanie lub uzyskanie prawa do korzystania ze znaku towarowego, know-how, patentu lub innego rodzaju wartości niematerialnych od podmiotu zarejestrowanego w Republice Korei.

Wskazane powyżej informacje o transakcjach są spójne z danymi ujętymi w informacji o cenach transferowych (formularz TPR-C) za 2022 rok, którą Spółka złożyła w terminie do 31.01.2024 r. zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 24 listopada 2023 r. w sprawie przedłużenia terminu do złożenia informacji o cenach transferowych.

Spółka terminowo wywiązała się z obowiązków w zakresie cen transferowych. Zgodnie z obowiązującymi przepisami, Spółka dokonała weryfikacji transakcji podlegających obowiązkowi dokumentacji za poprzedni rok podatkowy oraz przygotowała dokumentację lokalną (ang. local File) wraz ze stosownymi analizami porównawczymi. Rozliczenia Spółki z podmiotami powiązanymi w 2022 r. były realizowane w zgodzie z zasadą ceny rynkowej.

Ponadto, Spółka złożyła w terminie informację o cenach transferowych (formularz TPR-C) oraz oświadczenie o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych za poprzedni rok podatkowy.

² Suma bilansowa aktywów za 2022 r. wynosi 34 420 555 688 zł., z czego 5 % stanowiło kwotę 1 721 027 784 zł.

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.

W roku podatkowym 2022 Spółka nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych, które mogły mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów z nią powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, jak i nie planowała podejmowania takich działań w przyszłości.

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 2022 r. Spółka otrzymała 3 indywidualne interpretacje podatkowe w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych. Dwa wnioski o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej zostały złożone w 2021 r., a jeden w 2022 r. Ponadto w 2022 r. Spółka złożyła jeden wniosek o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej w zakresie podatku od towarów i usług. W 2022 roku Spółka nie złożyła żadnych wniosków o wydanie:

- interpretacji ogólnej przepisów prawa podatkowego w rozumieniu art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- wiążącej informacji stawkowej w rozumieniu art. 42a ustawy o VAT,
- wiążącej informacji akcyzowej w rozumieniu art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym.

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 2022 r.:

- nie była zarejestrowana w celu rozliczania podatków,
- nie składała deklaracji ani formularzy podatkowych,
- nie pobierała i nie odprowadzała podatków, w tym podatku u źródła.