
Informacja o realizowanej strategii podatkowej

**ZEIT C&A POLAND SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ
ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ**

za rok podatkowy kończący się 31 grudnia 2022 roku



Spis treści

Wprowadzenie	3
Informacje o Spółce	3
Spółka w liczbach.....	4
Polityka podatkowa Spółce	5
Prawidłowość rozliczeń podatkowych	5
Zgodność z prawem	6
Zarządzanie ryzykiem	6
Proces wdrażania strategii podatkowej w Spółce.....	7
Procesy oraz procedury zarządzania obowiązkami wynikającymi z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie stosowane w odniesieniu do rozliczeń Spółki.....	7
Stosowane przez Spółkę dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	8
Realizowane przez Spółkę obowiązki podatkowe	8
Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi.....	9
Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych	9
Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach	10
Informacje o rozliczeniach podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.....	10

Wprowadzenie

Niniejsza informacja została sporządzona w celu realizacji obowiązku określonego w art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. 2023.2805.; dalej jako: „**Ustawa o CIT**”). Publikując informacje o realizowanej strategii podatkowej dąży się do zwiększenia transparentności podatkowej podatników odgrywających istotną rolę na polskim rynku, w szczególności z uwagi na wysokość osiąganých przychodów. Działania te zapewniają tym samym zrozumienie systemu podatkowego i budują publiczne zaufanie.

ZEIT C&A POLAND Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (dalej jako: „**Spółka**”) jest odpowiedzialnym podmiotem, którego działalność stanowi istotną część wkładu w polską gospodarkę. Działalność gospodarcza Spółki generuje różnorodne podatki, opłaty i składki, stanowiące dochody m.in. Skarbu Państwa oraz jednostek samorządu terytorialnego. Spółka jest płatnikiem podatków i składek pracowniczych.

Dodatkowo niniejsza informacja ma zapewnić organom podatkowym wiedzę o bieżącej działalności Spółki oraz wspomóc w wyjaśnieniu poszczególnych pozycji zawartych w deklaracjach podatkowych.

Informacje o Spółce

Spółka powstała w 2016 roku i jest jednostką zależną od spółki koreańskiej, tj. XI C&A CO., LTD z siedzibą w Seulu, która posiada 100% udziałów w kapitale zakładowym Spółki. Spółka jest członkiem międzynarodowej grupy kapitałowej LG. Wspólna wizja podmiotów należących do grupy skupia się na dostarczaniu klientom usług o najwyższej jakości, opartym o zasadę sprawiedliwości w zarządzaniu wewnętrznym i zewnętrznym oraz promowaniu marki LG jako wiodącej na poziomie globalnym. W ramach realizacji swojej działalności budowlanej, grupa zapewnia klientom doskonałą jakość wykonywanych prac dzięki wypracowanemu know-how i wieloletniemu doświadczeniu oraz technologiom wykorzystywanym w budownictwie, co pozwala także na lepsze zrozumienie potrzeb klientów grupy i utrzymywanie z nimi długofalowej współpracy. Co do zasady, świadczenie usług budowlanych grupy na rynkach zagranicznych jest dokonywane przez sieć spółek zależnych, spełniających rolę wykonawcy lokalnego.

Spółka jest jedynym podmiotem grupy świadczącym usługi budowlane z ramienia grupy w Polsce. Działalność Spółki prowadzona w województwie dolnośląskim polega na robotach budowlanych związanych z wznoszeniem budynków komercyjnych. Strategia podatkowa Spółki uwzględnia

wpływ obowiązków podatkowych na realizację celów biznesowych. Jest ona spójna z zasadami realizowanymi przez Spółki oraz wartościami etycznymi przyjętymi przez Spółkę.

Czynności związane z realizowaniem obowiązków podatkowych Spółki są realizowane przez wewnętrzną księgowość, czyli osoby zatrudnione na podstawie umowy o pracę i tworzące dział księgowości.

Obowiązki podatkowe były realizowane w sposób przemyślany i zaplanowany. Spółka w realizowanej strategii podatkowej uwzględnia fakt, że jej nadrzędnym celem jest zapewnienie zgodności podejmowanych działań z prawidłowością i terminowością rozliczeń podatkowych. W konsekwencji czego, proces księgowania oraz raportowania jest zorganizowany tak, aby zapewnić zachowanie zgodności z przepisami prawa podatkowego.

Strategia podatkowa Spółki dopasowana jest do wielkości i struktury przedsiębiorstwa oraz branży w jakiej działa, tak żeby zachować efektywną zdolność do realizowania jej założeń. Zapewnia również prawidłowe udokumentowanie podejmowanych decyzji oraz ich skutków finansowych i podatkowych, a także ich odpowiednie przekazywanie interesariuszom.

Spółka w liczbach

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy (w PLN)
Suma przychodów	381 328 519,67 zł
• w tym z zysków kapitałowych	0,00 zł
Suma kosztów uzyskania przychodów	337 629 690,19 zł
• w tym z zysków kapitałowych	0,00 zł
Suma dochodów	43 698 829,48 zł
• w tym z zysków kapitałowych	0,00 zł
Podstawa opodatkowania	43 698 829 zł
Podatek CIT	8 302 778 zł

Wybrane podatki / opłaty / składki zapłacone przez Spółkę w 2022 (w PLN)

Podatek dochodowy od osób prawnych	Podatek dochodowy od osób fizycznych (płatnik)	Składki ZUS (po stronie pracowników i Spółki)	Składki na PFRON
8 302 778 zł	4 359 652 zł	2 015 998,92 zł	102 988 zł

Polityka podatkowa Spółce

Spółka poprzez wdrożenie i realizację strategii podatkowej dba, aby:

- zobowiązania podatkowe były płacone terminowo i w odpowiedniej wysokości;
- wypełniać wszystkie obowiązki wynikające z przepisów prawa podatkowego;
- minimalizować ryzyko podatkowe;
- podatki stanowiły istotny element polityki Spółki, jasny dla jej pracowników.

Osoby odpowiedzialne za rozliczenia podatkowe Spółki w miarę potrzeb współpracują z doradcami podatkowymi, w celu zapewnienia zgodności rozliczeń z prawem podatkowym oraz ograniczenia ryzyka podatkowego.

Prawidłowość rozliczeń podatkowych

Spółka traktuje kwestie podatkowe jako zagadnienie odpowiedzialności przedsiębiorstwa, a płacenie podatków w kwocie i w czasie wymaganymi przepisami prawa traktuje jako należny zwrot części zysku do społeczeństwa, w którym funkcjonuje i wykorzystuje jego zasoby. Spółka stoi na stanowisku, że obok klasycznej działalności w obszarze CSR, płacenie uczciwej części zysków w formie podatków również stanowi element działania odpowiedzialnego społecznie biznesu.

W celu prawidłowego naliczania podatków i dokonywania płatności przez Spółkę, zapewniona jest interakcja pomiędzy poszczególnymi działami przedsiębiorstwa, które w wyniku podejmowanych działań mają bezpośredni lub pośredni wpływ na wysokość zobowiązań

podatkowych. Struktura organizacyjna Spółki (obok opisu ról i procesów) funkcje podatkowe poszczególnych jednostek. W praktyce struktura organizacyjna Spółki obejmuje określenie zadań, ról, uprawnień, obowiązków i odpowiedzialności w zakresie podatków oraz funkcji podatkowej, w tym struktury komórki odpowiedzialnej za prawidłowość wypełniania obowiązków podatkowych.

Zgodność z prawem

Spółka zachowuje najwyższą staranność, aby przestrzegać wszystkich obowiązujących przepisów podatkowych, regulacji i wymogów dotyczących ujawniania informacji oraz płacić podatki w wymaganej wysokości. Wszystkie istotne decyzje, które mają wpływ na kwestie podatkowe, muszą być poparte odpowiednią analizą, dokumentacją, ewentualnie wiążącą indywidualną interpretacją podatkową. W przypadku, gdy prawo podatkowe lub jego interpretacja są niejasne, Spółka korzysta z porad zewnętrznych w celu ustalenia właściwego sposobu opodatkowania. Ponadto Spółka podlega pod obowiązek corocznego badania sprawozdania finansowego, wykonywanego przez zewnętrzny i niezależny uprawniony podmiot.

Spółka stosuje efektywne planowanie podatkowe, które wspiera działalność oraz odzwierciedla działalność handlową i gospodarczą. Spółka nie zawiera żadnych transakcji, których głównym celem jest uzyskanie korzyści podatkowych. Nie zawiera sztucznych porozumień podatkowych, a transakcje pomiędzy podmiotami powiązаныmi przeprowadzane są na zasadach rynkowych, zgodnie z aktualnymi zasadami prawa krajowego i OECD.

Zarządzanie ryzykiem

Organ zarządzający Spółką jest odpowiedzialny za zidentyfikowanie oraz zarządzanie ryzykiem towarzyszącym strategii i działalności Spółki, w tym ryzykiem podatkowym.

Zarządzanie ryzykiem podatkowym jest kluczowym aspektem kontroli wewnętrznej realizowanej w odniesieniu do rozliczeń podatkowych Spółki. W ramach tego obszaru, wyznaczone jednostki Spółki identyfikują, oceniają i zarządzają ryzykiem podatkowym oraz odpowiednio je rozliczają.

Każda istotna transakcja, która:

- jest nietypowa, albo

- generuje istotne ryzyko podatkowe, albo
 - jest zawierana z nowym dostawcą
- jest zatwierdzona przez osoby odpowiedzialne za kwestie podatkowe.

Osoby odpowiedzialne za rozliczenia podatkowe weryfikują również krótkookresowe plany, które określają wpływ planów operacyjnych i finansowych na następny rok podatkowy na kwestie podatkowe.

Proces wdrażania strategii podatkowej w Spółce

Wdrażanie strategii podatkowej odbywa się za pomocą odpowiednich procesów pozwalających na jej efektywne przeprowadzenie. Kluczową rolę odgrywają również edukacja i szkolenia. Prawidłowe funkcjonowanie strategii podatkowej wymaga odpowiedniego przeszkolenia, kwalifikacji, wiedzy i doświadczenia osób realizujących funkcję podatkową.

Kluczowe jest zapewnienie kształcenia osób pełniących w Spółce istotną rolę w procesie rozliczeń podatkowych, w tym osób na najwyższym szczeblu (ale również zapewnienie zewnętrznych doradców podatkowych) w zakresie nowych zagrożeń związanych z odpowiedzialnością za rozliczenia podatkowe. Jednym z celów takiego działania jest rozwój informacji i komunikacji wewnętrznej, aby uniknąć spojrzenia częściowego na kwestie podatkowe, lecz promować podejście poziome (transdyscyplinarne) w kwestii podatków.

Procesy oraz procedury zarządzania obowiązkami wynikającymi z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie stosowane w odniesieniu do rozliczeń Spółki

Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a Ustawy o CIT

Podstawowym założeniem Spółki w zakresie podatków, jest prawidłowe wywiązywanie się z nałożonych na nią obowiązków podatkowych, w tym w szczególności płacenie podatków w kwocie i w czasie wymaganym przepisami prawa podatkowego. Ponadto celem Spółki jest zapobieżenie powstania nieprawidłowości, mogących narazić ją na zakwestionowanie rozliczeń przez organy podatkowe. Przy czym stwierdzone przez organy podatkowe naruszenia prawa podatkowego są korygowane a wnioski z nich są implementowane na przyszłość.

W celu realizacji powyższych założeń Spółka wdrożyła szereg działań, w tym wewnętrzne procesy, w które zaangażowane są osoby zatrudniane przez Spółkę. Należy zaznaczyć, że w

procesy, które mogą mieć bezpośredni lub pośredni wpływ na rozliczenia podatkowe, są zaangażowani pracownicy Spółki z różnych działów, a także z różnych poziomów struktury organizacyjnej.

Większość z tych procesów funkcjonuje na zasadzie schematów postępowania wypracowanych na przestrzeni lat funkcjonowania Spółki. Co więcej, obowiązujące w Spółce procedury i procesy podlegają weryfikacji pod kątem ich zgodności z prawem podatkowym, zasadami rynkowymi prowadzenia działalności gospodarczej, aktualną strukturą Spółki oraz pod względem efektywności ich stosowania.

Stosowane przez Spółkę dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b Ustawy o CIT

Spółka nie stosowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

Realizowane przez Spółkę obowiązki podatkowe

Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 2 Ustawy o CIT

- Informacja o prowadzonych przez spółkę ewidencjach podatkowych:

Spółka dla celów podatkowych prowadzi ewidencję w postaci ksiąg rachunkowych i rejestrów VAT.

- Informacja o złożonych przez Spółkę deklaracjach / formularzach podatkowych:
 - a. dotyczące rozliczeń CIT:**
 - CIT-8, CIT-10Z
 - b. dotyczące rozliczeń VAT:**
 - JPK_VAT;
 - c. dotyczące PIT i składek:**
 - PIT-4R, PIT-11, DEK-1 (PFRON);
 - d. dotyczące podatku u źródła:**
 - IFT-2; IFT-2R

e. pozostałe:

- TP-R, ORD-U, CBC-P
- Spółka jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych i dochowuje wszelkich obowiązków wynikających z odpowiednich regulacji prawnych. Spółka podlega opodatkowaniu w Polsce od całości uzyskiwanych dochodów, bez względu na miejsce ich uzyskiwania. Spółka nie posiada zakładów za granicami kraju.
- W 2022 r. Spółka przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informację o schematach podatkowych stosowanych w 2021, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, w związku z wypłatą dywidendy dla udziałowca z Republiki Korei.

Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi

Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a Ustawy o CIT

Spółka realizując transakcje z podmiotami powiązаныmi, stosuje zasady określone w polityce cen transferowych przyjętej przez grupę, która określa m.in. sposoby kalkulacji rynkowości cen transferowych.

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 z podmiotami niebędącyymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej:

Nazwa podmiotu powiązanego	Rodzaj transakcji
XI C&A CO., LTD	usługowa
D&O CM Pland sp. z o.o.	usługowa
LG Energy Solution Wrocław	usługowa
LG CNS EUROPE B.V.	usługowa

Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych

Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b Ustawy o CIT

Spółka w 2022 r. nie podejmowała innych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT.

Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach

Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. a-d Ustawy o CIT

- a) Spółka nie składała wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.
- b) Spółka nie składała wniosku o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.
- c) Spółka nie składała wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.
- d) Spółka nie składała wniosku o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

Informacje o rozliczeniach podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 5 Ustawy o CIT

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 Ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.