
**Informacja o realizowanej strategii podatkowej
za rok podatkowy kończący się w dniu 31 grudnia 2023 roku**

ZEIT C&A POLAND SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ

ul. Świdnicka 36 / 12, 50-068 Wrocław

NIP: 8992792295

REGON: 364694147

KRS: 618583

18 grudnia 2024 r.



Spis treści

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

Wprowadzenie

Niniejsza informacja została przygotowana w celu wypełnienia obowiązku wynikającego z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej: „Ustawa o CIT”). Publikacja danych dotyczących realizowanej strategii podatkowej ma na celu zwiększenie transparentności podatkowej przedsiębiorstw o istotnym znaczeniu na polskim rynku, w szczególności tych osiągających znaczące przychody. Dzięki temu działania te przyczyniają się do budowania zaufania publicznego oraz lepszego zrozumienia systemu podatkowego.

ZEIT C&A POLAND spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (dalej: „Spółka”) jest odpowiedzialnym podmiotem, którego działalność wnosi znaczący wkład w rozwój polskiej gospodarki. Poprzez prowadzenie działalności gospodarczej Spółka generuje różnorodne wpływy z tytułu podatków, opłat i składek, które zasilają budżet państwa oraz jednostki samorządu terytorialnego. Spółka pełni także rolę płatnika podatków oraz składek pracowniczych, przyczyniając się do wsparcia systemu ubezpieczeń społecznych.

Ponadto niniejsza informacja ma na celu dostarczenie organom podatkowym szczegółowych danych na temat bieżącej działalności Spółki, co ułatwia weryfikację oraz analizę pozycji wykazywanych w składanych deklaracjach podatkowych.

Informacje o Spółce

Spółka, założona w 2016 roku, stanowi jednostkę zależną koreańskiej firmy XI C&A CO., LTD z siedzibą w Seulu, która posiada 100% udziałów w jej kapitale zakładowym. Spółka jest częścią międzynarodowej grupy kapitałowej LG, której wspólna wizja koncentruje się na dostarczaniu usług najwyższej jakości. Działania grupy opierają się na zasadach sprawiedliwego zarządzania, zarówno wewnętrznego, jak i zewnętrznego, oraz na promowaniu marki LG jako globalnego lidera.

W ramach swojej działalności budowlanej grupa zapewnia klientom doskonałą jakość realizacji projektów dzięki wieloletniemu doświadczeniu, zaawansowanym technologiom oraz unikalnemu know-how. Takie podejście umożliwia lepsze zrozumienie potrzeb klientów oraz budowanie trwałych relacji biznesowych. Na rynkach zagranicznych grupa realizuje usługi budowlane za pośrednictwem sieci spółek zależnych pełniących funkcję lokalnych wykonawców.

W Polsce Spółka jest jedynym przedstawicielem grupy odpowiedzialnym za świadczenie usług budowlanych. Prowadzi działalność w województwie dolnośląskim, koncentrując się na budowie obiektów komercyjnych. Strategia podatkowa Spółki jest ściśle zintegrowana z jej celami biznesowymi oraz spójna z zasadami i wartościami etycznymi przyjętymi w ramach grupy.

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
Suma przychodów	160 358 455,99 zł
• w tym z zysków kapitałowych	0,00 zł
Suma kosztów uzyskania przychodów	142 326 069,24 zł
• w tym z zysków kapitałowych	0,00 zł
Suma dochodów	18 032 386,75 zł
• w tym z zysków kapitałowych	0,00 zł
Podstawa opodatkowania	18 032 387 zł
Podatek CIT	3 426 154 zł

Wybrane podatki / opłaty / składki zapłacone przez Spółkę w 2023

Podatek dochodowy od osób prawnych	Podatek dochodowy od osób fizycznych (płatnik)	Składki ZUS (po stronie pracowników i Spółki)	Składki na PFRON
4 341 451 zł	1 568 557,54 zł	971,154.05 zł	43,137.00 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 postrzega kwestie podatkowe jako integralny element odpowiedzialności przedsiębiorstwa. Płacenie podatków w wymaganej prawem wysokości i terminie traktuje jako formę zwrotu części osiągniętego zysku społeczeństwu, w ramach którego działa i którego zasoby wykorzystuje.

Zdaniem Spółki, płacenie uczciwej części zysków w formie podatków jest istotnym aspektem odpowiedzialności społecznej biznesu, porównywalnym z klasycznymi działaniami w obszarze CSR.

Dla zapewnienia prawidłowego naliczania i terminowego regulowania zobowiązań podatkowych, w Spółce istnieje ścisła współpraca między poszczególnymi działami, które poprzez swoje działania bezpośrednio lub pośrednio wpływają na wysokość należności podatkowych. Organizacja pracy w Spółce obejmuje precyzyjne przypisanie ról, zadań, uprawnień oraz obowiązków w zakresie funkcji podatkowej.

W praktyce, struktura organizacyjna Spółki uwzględnia opis funkcji podatkowych realizowanych przez poszczególne jednostki oraz funkcjonowanie dedykowanej komórki odpowiedzialnej za prawidłowe wypełnianie obowiązków podatkowych. W ramach tej struktury określono jasne zasady odpowiedzialności, co zapewnia skuteczne i transparentne zarządzanie kwestiami podatkowymi.

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 powiązanymi 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,
- 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 2023 r. Spółka przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informację o schematach podatkowych stosowanych w 2023, 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 powiązanymi

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

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

Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi 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 niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej:

Nazwa podmiotu powiązanego	Rodzaj transakcji
XI C&A CO., LTD	Zakup usług doradczych
LG Energy Solution Wrocław spółka z ograniczoną odpowiedzialnością	Świadczenie usług budowlanych

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 2023 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.