

**Informacje na temat wdrożonej strategii podatkowej
LG CNS EUROPE B.V. oddział w Polsce Sp. z o.o.
za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r.**

Data sporządzenia: 30.11.2023 r.

[Zatwierdzone przez: zarząd spółki]

Nazwa firmy	LG CNS EUROPE B.V. ODDZIAŁ W POLSCE
Adres	Ul. LG 3, Biskupice Podgórne, 55-040 Kobierzyce
KRS	0000266112
NIP	1010001579
REGON	020394420



<Spis treści>

I. Wykaz stosowanych terminów i skrótów	2
II. Wprowadzenie	3
III. Informacje o LG CNS.....	3
IV. Strategia podatkowa LG CNS Polska	4
1. Polityka i procedura podatkowa.....	4
2. Dobrowolne formy współpracy z NFA.....	5
3. Wdrożenie obowiązków podatkowych.....	5
4. Informacje dotyczące schematów podatkowych.....	6
5. Transakcje z podmiotami powiązаныmi.....	6
6. Działania restrukturyzacyjne.....	7
7. Interpretacje podatkowe.....	7
8. Rozliczenia w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.....	7

I. Lista stosowanych terminów i skrótów

Termin	Opis
2022	Rok podatkowy rozpoczął się 1 stycznia 2022 r. i zakończył 31 grudnia 2022 r.
LG CNS Polska, Spółka	LG CNS EUROPE B.V. ODDZIAŁ W POLSCE
LG CNS Europe	LG CNS EUROPE B.V., która jest europejską spółką zależną LG CNS z siedzibą w Holandii
LG CNS, Podmiot Powiązany	LG CNS Co., LTD, która jest główną siedzibą LG CNS w Republice Korei
LG Group	Grupa spółek w ramach korporacji LG
CIT	Podatek dochodowy od osób prawnych
VAT	Podatek od wartości dodanej
PIT	Podatek dochodowy od osób fizycznych
WHT	Podatek u źródła
TPD	Dokument dotyczący cen transferowych
Benchmark	Analiza porównawcza cen rynkowych
KAS	Organy Krajowej Administracji Skarbowej

II. Wprowadzenie

Niniejszy dokument przedstawia informacje na temat strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w 2022 roku.

W związku z faktem, że Spółka jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych na terenie województwa dolnośląskiego, a jej przychody w 2022 r. przekroczyły 50 mln euro, Spółka jest zobowiązana do przygotowania i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej na 2022 r.

Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej została przygotowana w oparciu o art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r., poz. 2587 z późn. zm.).

Informacja ta została opublikowana na stronie internetowej należącej do podmiotu powiązanego ze Spółką pod adresem http://lgcns.playgroup.kr/en/company/about/lgcns/tax-strategy_poland/ w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT

III. Informacje o LG CNS Polska

Dane identyfikacyjne	
Nazwa i forma prawna:	LG CNS EUROPE B.V. ODDZIAŁ W POLSCE
Adres:	ul. LG 3, 55-040 Biskupice Podgórne, Poland
Polska:	Polska
Adres strony internetowej:	LG CNS Polska nie ma dedykowanej strony internetowej, Strona internetowa LG CNS (podmiot powiązany): www.lgcns.com/en
Numer KRS:	0000266112
Numer NIP Number (Numer Identyfikacji Podatkowej):	1010001579
Numer REGON:	020394420

LG CNS Polska została założona w 2006 roku. Siedziba spółki mieści się w Biskupicach Podgórnym koło Wrocławia, na terenie fabryki LG Energy Solution Wrocław Sp. z o.o., gdzie spółka prowadzi swoją jedyną działalność gospodarczą polegającą na obsłudze informatycznej systemu wykonawczego produkcji. Spółka należy do założonej w latach 80-tych spółki LG CNS z siedzibą w Korei Południowej.

LG CNS to grupa firm specjalizujących się w cyfrowej transformacji i usługach integracji systemów, w tym najnowszych technologiach, takich jak chmura, sztuczna inteligencja, duże zbiory danych, łańcuch bloków, inteligentna fabryka, która posiada klientów, którzy chcą wdrożyć cyfryzację w różnych sektorach przemysłu.

LG CNS działa jako dostawca usług IT w Grupie LG. Klientami LG CNS są między innymi inne spółki z Grupy LG. W Polsce głównym klientem LG CNS Poland jest LG Energy Solution Wrocław Sp. z o.o., jednak transakcje opierają się na umowie i zamówieniu zakupu dla każdego projektu.

Działalność Spółki w 2022 r. w Polsce polegała na świadczeniu usług IT w zakresie utrzymania i integracji systemów oraz odsprzedaży sprzętu IT dla klientów

<Informacje finansowe LG CNS Polska>

Kategoria finansowa	Kwota (w PLN)
Aktywa ogółem na koniec 2022 r.	177,661,253.15 PLN
Dochód podatkowy	298,741,888.39 PLN
Koszt podlegający odliczeniu	264,803,456.20 PLN
Podstawa opodatkowania	33,938,432.00 PLN
Podatek dochodowy	6,448,302.00 PLN

IV. Strategia podatkowa LG CNS Polska

1. Polityka i procedura podatkowa

(Podstawa prawna: Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a ustawy o CIT podatnik przekazuje informacje o procesach i procedurach związanych z zarządzaniem wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz zapewnieniem ich prawidłowego wykonania).

Główną zasadą polityki podatkowej LG CNS Polska w 2022 roku było przestrzeganie przepisów podatkowych w Polsce i wypełnianie wszystkich wymaganych obowiązków. Spółka posiada odpowiednie zasoby, procesy i usługi profesjonalnych firm doradztwa podatkowego, we współpracy z którymi regularnie dokonuje przeglądu rozliczeń

podatkowych, przygotowuje roczną dokumentację cen transferowych oraz analizuje potencjalne kwestie podatkowe mogące budzić wątpliwości interpretacyjne.

Funkcje podatkowe w LG CNS Polska koncentrują się głównie w dziale księgowości (CIT, VAT, WHT, Intrastat, TPD, analiza Benchmark, cło) oraz dziale kadr (PIT, ZUS). Nad prawidłowością rozliczeń czuwają kierownicy poszczególnych działów oraz Zarząd Spółki. W 2022 r. księga podatkowa była prowadzona zarówno w języku polskim, jak i angielskim, a zaudytowane sprawozdanie finansowe zostało opublikowane w KRS w polskiej wersji językowej. Spółka podlega opodatkowaniu od całości swoich dochodów w Polsce. Spółka nie korzysta ze zwolnień ani ulg podatkowych z tytułu prowadzonej działalności lub uzyskiwanych dochodów.

Jednocześnie, w celu zapewnienia prawidłowej i kompletnej ewidencji gromadzonych danych, Spółka posiada odpowiednie narzędzia informatyczne, w tym przede wszystkim wewnętrzny system księgowy oraz oprogramowanie w standardzie polskim, które jest aktualizowane o to samo źródło danych z systemu wewnętrznego, aby było kompatybilne z generowaniem lokalnego sprawozdania finansowego i audytu ustawowego pozwalającego na zachowanie integralności wprowadzanych danych.

<Zarządzanie ryzykiem podatkowym>

LG CNS Polska reaguje na ryzyko podatkowe poprzez następujące procesy zarządzania podatkami: Spółka ocenia ryzyko podatkowe w oparciu o zewnętrznych polskich licencjonowanych doradców oraz informacje i ogłoszenia organów podatkowych. Raportuje do kierownictwa w zależności od rodzaju i kwoty podatku oraz jasno określa obowiązki i zadania związane z raportowaniem i płatnościami podatkowymi.

W przypadku ryzyka podatkowego, takiego jak niepewność związana z lokalnym prawem podatkowym, Spółka ogranicza ryzyko poprzez współpracę z zewnętrznymi ekspertami podatkowymi. Spółka, świadoma swojej odpowiedzialności społecznej, przeprowadza transakcje w oparciu o zasady rynkowe i w żaden sposób nie kieruje się chęcią uzyskania korzyści podatkowych.

Jeśli chodzi o transakcje z lokalnymi i zagranicznymi dostawcami, firma stosuje rygorystyczne zasady i procesy w celu zapobiegania potencjalnemu ryzyku. Weryfikuje odpowiednie dokumenty, takie jak KRS, NIP, potwierdzenie konta bankowego i Whitelist przed zainicjowaniem transakcji, co ma na celu sprawdzenie, czy partner jest zarejestrowany pod względem podatkowym, oraz przegląda faktury i umowy wskazujące informacje podatkowe po zakończeniu transakcji, aby zapewnić, że firma zachowuje zgodność z przepisami, w tym wszystkie działania z partnerami zewnętrznymi.

2. Dobrowolne formy współpracy z KAS (Krajowe Organy Administracji Skarbowej)

(Podstawa prawna: Na podstawie art.. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b ustawy o CIT podatnik przekazuje informacje dotyczące dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej).

LG CNS Polska nie uczestniczyła w żadnych dobrowolnych formach współpracy z

organami Krajowej Administracji Skarbowej, w szczególności nie była stroną umowy o współdziałaniu podatkowym na podstawie art. 20s § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 1540, dalej: Ordynacja podatkowa) ani poprzedniego porozumienia cenowego (APA).

3. Wdrożenie obowiązków podatkowych

(Podstawa prawna: Na podstawie art.. 27c ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT, podatnik przekazuje informację dotyczącą wykonywania 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, w podziale na podatki, których dotyczą.)

W 2022 roku Spółka zadeklarowała i zapłaciła zobowiązania publicznoprawne m.in. z tytułu CIT, VAT, ponadto pobrała i zapłaciła zobowiązania z tytułu WHT, PIT i ZUS oraz uregulowała wszystkie należności Skarbu Państwa z tytułu cła. Wszystkie deklaracje podatkowe za rok 2022 zostały złożone przez LG CNS Poland, a wynikające z nich zobowiązania podatkowe zostały zapłacone. Spółka nie prowadziła sporów z organami podatkowymi i nie toczyły się wobec niej żadne kontrole.

4. Schematy podatkowe (zasady obowiązkowego ujawniania informacji)

(Podstawa prawna: Na podstawie art.. 27c ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT, podatnik przekazuje informację dotyczącą wykonywania 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, w podziale na podatki, których dotyczą.)

Spółka nie uczestniczyła w żadnych uzgodnieniach mogących stanowić schemat podatkowy, w związku z czym nie składała informacji o schematach podatkowych w rozumieniu art. 86f ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.

5. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

(Podstawa prawna: Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a) ustawy o CIT podatnicy przekazują informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy aktywów bilansu w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonej na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym z podmiotami niebędącyymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej).

Spółka corocznie przygotowuje dokumentację cen transferowych (w tym analizy porównawcze, tzw. benchmark) pod kierunkiem zewnętrznej firmy doradztwa podatkowego. Dokumentacja cen transferowych oraz analizy porównawcze potwierdzają, że transakcje z podmiotami powiązаныmi realizowane przez Spółkę w 2022 r. były zgodne z zasadą aktualnej ceny rynkowej.

W 2022 r. Spółka miała następujące transakcje (tj. transakcje, których wartość

przekraczała 5% sumy aktywów) z podmiotami powiązаныmi:

- Zakup usługi technicznej,
- Zakup towarów w celu odsprzedaży.

Podmiotem powiązany w zakresie zakupu usług technicznych i towarów do dalszej odsprzedaży była spółka LG CNS Co. Ltd. z siedzibą w Republice Korei, tj. udziałowiec posiadający 100% udziałów w LG CNS EUROPE B.V.

Informacje o transakcjach wskazane powyżej są zgodne z danymi zawartymi w informacji o cenach transferowych. (formularz TPR-C) przekazanej przez Spółkę za rok 2022

6. Działania restrukturyzacyjne

(Podstawa prawna: Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b) podatnicy przekazują informacje o planowanych lub podjętych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów z nim powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT).

W 2022 roku w Spółce nie miały miejsca żadne działania restrukturyzacyjne. LG CNS Polska nie planowała i nie planuje w przyszłości żadnych działań restrukturyzacyjnych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

7. Złożone interpretacje i wnioski podatkowe

(Podstawa prawna: Na podstawie 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 of the 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. LG CNS Polska nie występowała z wnioskami o wydanie interpretacji ogólnych prawa podatkowego, interpretacji indywidualnych prawa podatkowego, wiążących informacji stawkowych oraz wiążących informacji akcyzowych.

8. Rozliczenia w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

(Podstawa prawna: Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 5 ustawy o CIT podatnicy przekazują informacje dotyczące 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 oraz na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

W 2022 roku LG CNS Polska nie prowadziła rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w

krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

Wskazane w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, zgodnie z art. 23v ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

W szczególności Spółka w 2022 roku:

- nie została zarejestrowana dla celów podatkowych;
 - nie złożyła deklaracji podatkowych lub formularzy;
 - nie pobierała ani nie płaciła podatków
- na wyżej wymienionych terytoriach/krajach.