Informacja o realizowanej przez

Liugong Dressta Machinery Sp. z o.o.

strategii podatkowej

za rok podatkowy 2022

# Wstęp

Niniejsza informacja (dalej „**Informacja**”) ma na celu realizację przez **Liugong Dressta Machinery Sp. z o.o.** (dalej: „**Liugong Dressta**” lub „**Spółka**) obowiązków wynikających z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2587 z późn. zm.; dalej: „**Ustawa CIT**”). Niniejsza Informacja dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. (dalej: „**rok podatkowy 2022**”).

# Cele strategii podatkowej Spółki

Podstawowym celem strategii podatkowej jest zapewnienie terminowego i rzetelnego wypełniania obowiązków podatkowych nałożonych na Spółkę przez przepisy prawa podatkowego.

Powyższy cel jest realizowany poprzez:

* podejmowanie decyzji w celu ograniczania ryzyka podatkowego poprzez minimalizowanie zagrożeń ze strony otoczenia zewnętrznego oraz wewnętrznego;
* zaangażowanie Zarządu oraz kierownictwa Spółki w procesy podatkowe i ich kontrole;
* określenie zasad postępowania składających się na politykę kadrową, szkoleniową i informacyjną w zakresie podatkowym;
* ustalenie procedur i sposobów postępowania obowiązujących w Spółce, związanych z funkcją podatkową;
* określenie generalnych zasad współpracy z profesjonalnymi doradcami i organami podatkowymi.

Strategia podatkowa Spółki podlega regularnym przeglądom i jest dostosowywana do zmian zachodzących w otoczeniu i wewnątrz organizacji oraz do zidentyfikowanego ryzyka podatkowego związanego z prowadzeniem działalności.

# Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

## Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Spółka dąży do prawidłowej, rzetelnej i terminowej realizacji obowiązków podatkowych wynikających z przepisów powszechnie obowiązującego prawa. W roku podatkowym 2022 Spółka realizowała procesy i procedury, wynikające zarówno z formalnie przyjętych instrukcji jak i z procesów postępowania, będących wynikiem wypracowanych praktyk, które zapewniają prawidłowe i rzetelne wywiązywanie się z obowiązków podatkowych w sposób uwzględniający strukturę organizacyjną Spółki.

Procesy i procedury dot. w szczególności: obszaru rachunkowości, w tym obiegu dokumentów, weryfikacji kontrahentów, zasad sporządzenia deklaracji rocznej CIT, przygotowania rozliczenia VAT w postaci JPK, zasad związanych z identyfikacją i przekazywaniem informacji o schematach podatkowych.

Część procesów funkcjonujących w Spółce jest uwarunkowana zasadami wynikającymi ze stosowanego oprogramowania księgowego.

## Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W roku podatkowym 2022 Spółka nie zawarła z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tj. Dz. U. z 2022 r. poz. 2651 z późn. zm.; dalej: „**Ordynacja podatkowa**”) ani uprzedniego porozumienia cenowego, o którym mowa w dziale III ustawy z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2200).

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

# Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą

## Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych

Spółka podejmuje niezbędne środki w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego na terytorium Rzeczpospolitej Polskiej, w szczególności:

* identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych;
* kalkuluje i terminowo uiszcza należny podatek dochodowy, podatek od towarów i usług, podatek od nieruchomości, podatek leśny oraz podatek od środków transportowych;
* składa organom podatkowym właściwe deklaracje, zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązują ją przepisy prawa podatkowego;
* dokonuje transakcji z podmiotami powiązanymi na warunkach rynkowych, a także przygotowuje wymaganą dokumentację cen transferowych;
* monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych oraz w przypadku zidentyfikowania obowiązku jest przygotowana na raportowanie schematów podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

Spółka informuje, że w roku podatkowym 2022 wystąpiła o wygaśnięcie zezwolenia na prowadzenie działalności gospodarczej na terenie specjalnej strefy ekonomicznej. Spółka podejmuje niezbędne środki w celu prawidłowego przeprowadzenia powyższego procesu i wywiązania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego związanych z wyżej wymienionym zdarzeniem.

W roku podatkowym 2022 Spółka wywiązywała się ze swoich obowiązków podatkowych, jako **podatnik** z tytułu następujących podatków:

* podatku dochodowego od osób prawnych;
* podatku od towarów i usług (VAT);
* podatku od nieruchomości;
* podatku leśnego;
* podatku od środków transportowych.

W rokupodatkowym 2022Spółka realizowała obowiązki podatkowe, jako płatnik z tytułu następujących podatków:

* podatku dochodowego od osób fizycznych,
* podatku zryczałtowanego od dochodów uzyskiwanych przez podatników zagranicznych na terytorium RP (podatek u źródła).

## Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych

W rokupodatkowym 2022Spółka nie przekazała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

# Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych

## Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok 2022, suma bilansowa aktywów wyniosła  574 047 tys.‬ PLN, natomiast 5% z tej kwoty wynosi 28 702 tys. PLN, co stanowi próg raportowanych transakcji.

W rokupodatkowym 2022Spółka zawarła z podmiotami powiązanymi następujące transakcje, których wartość przekracza wskazanej powyżej 5% sumy bilansowej aktywów:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Lp.** | **Transakcja** | **Strona transakcji** |
|  | Zakup materiałów i towarów | Nierezydent |
|  | Transakcja finansowa (pożyczki) | Nierezydent |
|  | Sprzedaż produktów, materiałów i towarów | Nierezydent |

## Informacje 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 podatku dochodowym od osób prawnych

W rokupodatkowym 2022Spółka nie planowała, ani nie podejmowała żadnych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych.

# Informacje o złożonych wnioskach

W roku podatkowym 2022Spółka nie składała wniosków o wydanie:

* ogólnej ani indywidualnej interpretacji podatkowej, o których mowa w art. 14a i 14b Ordynacji podatkowej
* wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy o podatku od towarów i usług[[1]](#footnote-1),
* wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym[[2]](#footnote-2).

# Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Podmiotem dominującym w grupie w której działa Spółka jest podmiot chiński.

Spółka zawarła z podmiotem powiązanym z siedzibą w Hongkongu, specjalnym regionie administracyjnym Chińskiej Republiki Ludowej, umowy pożyczek na finansowanie bieżącej działalności gospodarczej. W związku z zawartymi umowami pożyczek, Spółka nie dokonywała żadnych rozliczeń podatkowych w kraju udzielenia pożyczki.

Poza wyżej opisanymi umowami pożyczek, Spółka dokonywała również innych transakcji z podmiotem powiązanym z siedzibą w Hongkongu, specjalnym regionie administracyjnym Chińskiej Republiki Ludowej: sprzedawała maszyny i części do nich temu podmiotowi, oraz nabywała od niego maszyny.

Spółka nie dokonywała w związku z innymi zawieranymi przez nią transakcjami w roku podatkowym 2022 żadnych innych rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 Ustawy CIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

1. Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2022 r. poz. 931) [↑](#footnote-ref-1)
2. Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2022 r. poz. 143) [↑](#footnote-ref-2)