



Informacja

o realizowanej strategii podatkowej

za rok podatkowy

od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.

Inchcape JLR Poland sp. z o.o.

Spis treści

1.	<i>Opis działalności</i>	3
2.	<i>Informacja o realizowanej strategii podatkowej – uwagi wstępne</i>	5
3.	<i>Informacje o stosowanych procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie</i>	6
4.	<i>Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (dalej: „KAS”)</i>	8
5.	<i>Informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych z podziałem na podatki, których dotyczą</i>	9
6.	<i>Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi, 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</i>	10
7.	<i>Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych</i>	11
8.	<i>Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie pism urzędowych</i>	12
9.	<i>Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową</i>	13



1. Opis działalności

Spółka Inchcape JLR Poland sp. z o.o. (dalej: „JLR” lub „Spółka”) prowadzi działalność gospodarczą w zakresie importu i handlu hurtowego samochodów osobowych oraz furgonetek.

W szczególności Spółka prowadzi import i handel samochodami marki Jaguar i Land Rover.

Spółka dokonuje sprzedaży hurtowej części i akcesoriów do pojazdów samochodowych, jak również zajmuje się konserwacją i naprawą pojazdów samochodowych.

Zakup samochodów i części oraz akcesoriów samochodowych następuje od podmiotu powiązanego Jaguar Land Rover Ltd. (producenta z Wielkiej Brytanii).

Samochody nowe są sprzedawane przede wszystkim podmiotom z sieci dealerskiej Jaguar i Land Rover w Polsce.

Spółka będąc dystrybutorem samochodów marek Jaguar oraz Land Rover w Polsce, jest odpowiedzialna za zapewnienie gwarancyjnych usług serwisowych na rzecz nabywców pojazdów. Naprawy gwarancyjne są zlecanie przez JLR autoryzowanym serwisom naprawczym. JLR jest odpowiedzialna również za zaopatrzenie dealerów w części zamienne.

Spółka w celu zwiększenia sprzedaży oraz promocji nowych modeli w Polsce prowadzi również działania marketingowe i świadczy usługi posprzedażowe.

W ramach tych usług JLR jest również odpowiedzialne za organizację eventów branżowych.

W ramach swojej działalności JLR przyjmuje, że prawidłowe wykonywanie obowiązków podatkowych stanowi jeden z podstawowych obszarów jej odpowiedzialności jako podmiotu działającego na terytorium Polski.

W JLR kwestie podatkowe traktowane są jako zagadnienie odpowiedzialności przedsiębiorstwa, a płacenie podatków we właściwej kwocie i właściwym czasie jest traktowane jako należny zwrot części zysku do społeczeństwa, w którym podmiot funkcjonuje i wykorzystuje jego zasoby.

Spółka dąży ponadto do eliminowania ryzyka podatkowego, związanego z przeprowadzanymi transakcjami gospodarczymi.

Realizacja powyższych założeń możliwa jest dzięki wdrożeniu narzędzi i procedur, których celem jest zapewnienie zgodności przeprowadzanych transakcji ze wszystkimi ustawowymi obowiązkami, zarządzanie ryzykiem podatkowym w celu jego minimalizacji oraz jak najszybsze identyfikowanie i niezwłoczne usuwanie wszelkich nieprawidłowości.

Ramy zarządzania ryzykiem podatkowym przez Spółkę zgodne są z założeniami zawartymi w Strategii Podatkowej Grupy Inchcape. Zgodnie z nimi polityka zarządzania ryzykiem podatkowym wymaga, aby podmioty działające w ramach Grupy ustanowiły odpowiednie procedury przestrzegania przepisów podatkowych. Strategia podatkowa JLR została przygotowana, aby uczynić zadość temu wymaganiu.

Dodatkowo w ślad za postanowieniami Strategii Podatkowej Grupy Inchcape ocena ryzyka podatkowego dokonywana jest również na poziomie grupowym - zespół podatkowy Grupy ocenia wszelkie powstające ryzyka podatkowe.

Grupa Inchcape korzysta z tych zachęt i zwolnień podatkowych, które są celowo przewidziane prawem, na przykład z ulg kapitałowych i kredytów związanych z wydatkami na badania i rozwój.

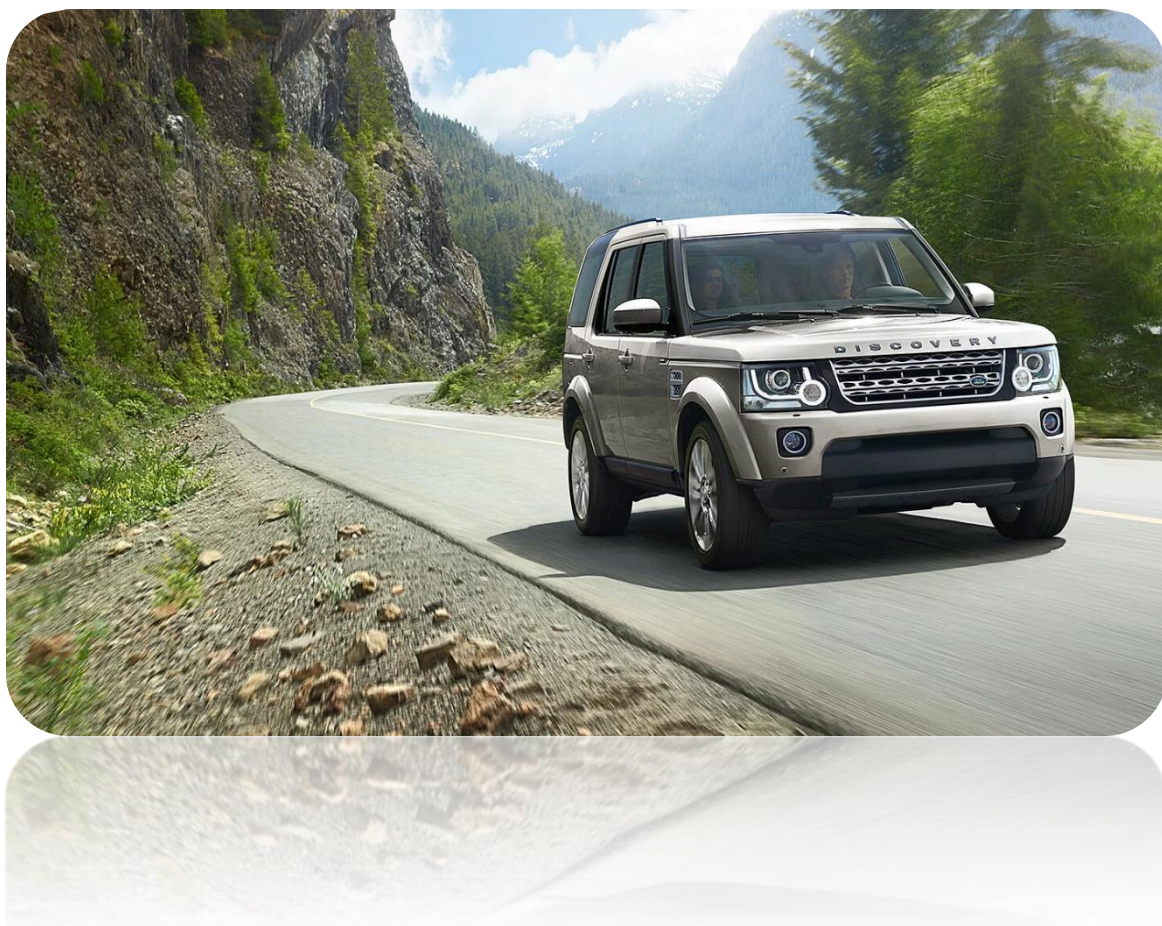
Grupa nie toleruje, aby którykolwiek z jej współpracowników (pracowników, agentów lub dostawców) sam uchylał się od płacenia podatków lub podejmował działania ułatwiające uchylanie się od płacenia podatków przez inną osobę w czasie pełnienia przez nią tej funkcji. Zasady te są zawarte w Polityce Podatkowej Grupy.

2. Informacja o realizowanej strategii podatkowej – uwagi wstępne

Niniejszy dokument zawiera informację o realizowanej za rok podatkowy od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. (dalej: „FY2021”) strategii podatkowej i stanowi wykonanie nałożonego na JLR obowiązku, wynikającego z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych o CIT (dalej: „ustawa o CIT”).

Spółka w celu prawidłowego wykonywania obowiązków jako podatnika i płatnika, posiada spisana strategię podatkową. Zgodnie z jej postanowieniami, podlega ona regularnym przeglądom i jest dostosowywana do zachodzących zmian.

Strategia podatkowa Spółki zgodna jest ze Strategią Podatkowej Grupy Inchcape oraz z zasadami zawartymi w Polityce Podatkowej Grupy.



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

Celem Spółki jest zapewnienie rzetelnego, prawidłowego i terminowego wykonywania ciążących na niej obowiązków zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego, a także odpowiednio wczesne wykrywanie i eliminowanie nieprawidłowości.

Aby zrealizować powyższe założenia, w JLR wdrożono szereg procesów i zasad postępowania, które regulują wykonywanie przez Spółkę obowiązków w sferze jej opodatkowania.

Procesy / procedury te dotyczą, między innymi:

- sporządzania kalkulacji, informacji i deklaracji podatkowych;
- obiegu dokumentów;
- zastępstwa urlopowego i zarządzania personelem;
- zarządzania personelem i wiedzą podatkową, w tym stałego nadzorowania nowelizacji przepisów prawa podatkowego oraz zasad implementacji nowych obowiązków ustawowych;
- przeciwdziałania praniu pieniędzy i finansowaniu terroryzmu (AML);
- współpracy z podmiotami powiązanymi;
- prowadzenia rozliczeń z podmiotami z krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową;
- podziału zadań, uprawnień i odpowiedzialności w zakresie wykonywania obowiązków podatkowych i nadzoru nad prawidłowością rozliczeń;
- weryfikacji okoliczności faktycznych i prawnych, dotyczących zawarcia transakcji gospodarczych, jak również sporządzania umów oraz oceny pod kątem podatkowym zawieranych transakcji;
- współpracy z doradcami podatkowymi;
- zasad występowania o interpretacje indywidualne;
- współpracy z organami podatkowymi, w tym w zakresie w postępowań podatkowych, czynności sprawdzających lub kontroli podatkowej.

Niektóre z ww. procesów i procedur, które istnieją na poziomie Grupy, nie zostały formalnie spisane przez JLR. Jeśli rzetelne wypełnienie ciążących na Spółce obowiązków w sferze opodatkowania tego wymaga, JLR reguluje funkcjonujące zasady postępowania w sposób formalny, tj. przygotowuje dokumenty o charakterze oficjalnym, takie jak procedury.

Stosowane przez Spółkę procesy oraz zasady postępowania uwzględniają specyfikę funkcjonowania przedsiębiorstwa oraz zapewniają rzetelne i terminowe wywiązywanie się z obowiązków podatkowych, a także minimalizują ryzyko powstania nieprawidłowości natury podatkowej. Przedmiotowe formalne pisma stanowią wewnętrzne dokumenty Spółki i nie podlegają publikacji.

Procesy i procedury w zakresie zarządzania podatkami zostały opracowane w taki sposób, aby umożliwiały przestrzeganie przepisów podatkowych. Spółka na bieżąco identyfikuje potencjalne ryzyka podatkowe.

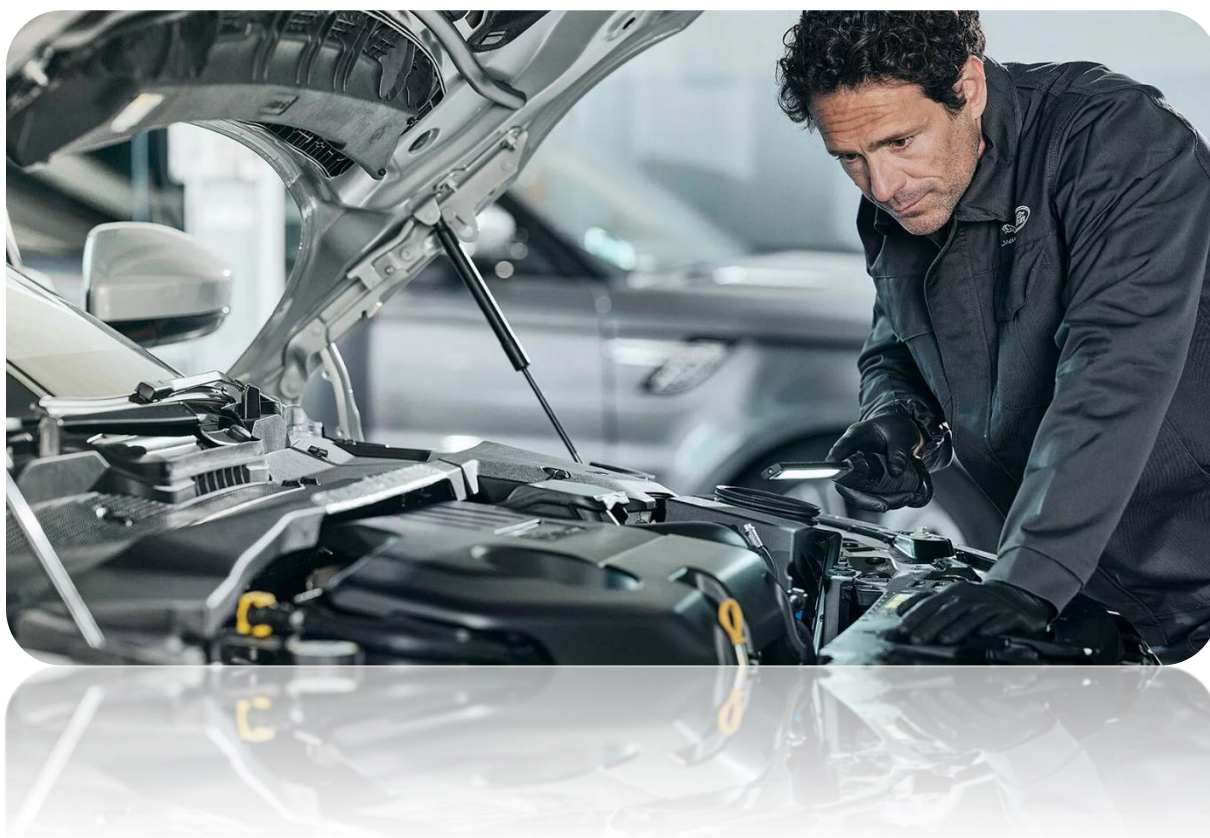
Wszelkie wątpliwości dotyczące kwestii podatkowych rozstrzygane są z uwzględnieniem przepisów prawa podatkowego w taki sposób, aby obowiązki podatkowe zostały wypełnione z zachowaniem należytej staranności w sposób prawidłowy i rzetelny.

Ryzyko podatkowe podlega regularnej analizie i jest ograniczane przy użyciu odpowiednich, prawem określonych środków.

4. Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (dalej: „KAS”)

Spółka nie przystąpiła do programu współdziałania.

Spółka w sposób właściwy i terminowy odpowiada na wszelkie wezwania, pytania, czy prośby płynące od organów podatkowych, w celu należytego wywiązywania się ze swoich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Spółka ma na celu utrzymywanie dobrych i długotrwałych relacji z organami Krajowej Administracji Skarbowej, opartych na zaufaniu i transparentności.



5. Informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych z podziałem na podatki, których dotyczą

Spółka dąży do tego, aby nałożone na nią obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej realizować w sposób prawidłowy, terminowy i zgodny z obowiązującymi przepisami.

W tym celu JLR w prowadzenie swoich rozliczeń podatkowych angażuje wykwalifikowanych pracowników oraz doświadczonych doradców podatkowych.

W FY2021 roku Spółka była podatnikiem następujących podatków:

- podatek od towarów i usług (VAT),
- podatek dochodowy od osób prawnych (CIT),
- podatek od czynności cywilnoprawnych.

Ponadto w przedmiotowym roku Spółka była płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) z tytułu zatrudniania osób fizycznych i wypłaty na ich rzecz m.in. wynagrodzeń z tytułu umowy o pracę. Spółka była również płatnikiem podatku CIT w zakresie WHT – podatku u źródła, z tytułu wypłat wynagrodzeń na rzecz nierezydentów, czy odsetek.

W FY2021, w ocenie Spółki nie powstał obowiązek raportowania Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych.



6. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi, 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 w transakcjach zawieranych z podmiotami powiązanymi stosuje takie zasady, jakie stosowałyby podmioty ze sobą niepowiązane (tzw. zasady rynkowe). Jeśli przepisy podatkowe nakładają taki obowiązek, Spółka sporządza dokumentację cen transferowych i wykonuje odpowiednie obowiązki sprawozdawcze w tym zakresie.

W FY2021 JLR zawierała z podmiotami powiązanymi w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej, transakcje, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki za FY2021.

Wartość sumy bilansowej aktywów w FY2021 wyniosła **241.902.421,40 zł**. W efekcie, 5% z tej kwoty wynosi **12.095.121,07 zł**.

Do transakcji, których jednostkowa wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki należą:

- zobowiązania na rzecz podmiotów powiązanych z tytułu zakupu produktów do sprzedaży, czyli samochodów i części samochodowych.



7. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych

JLR nie podejmuje działań restrukturyzacyjnych, których celem byłoby uzyskanie korzyści podatkowej sprzecznej z celem i przedmiotem prawa podatkowego.

Ewentualne przeprowadzane reorganizacje muszą mieć uzasadnienie ekonomiczne i biznesowe. Spółka dba, aby były one rozliczone w prawidłowy i rzetelny sposób, a osiągnięcie tego efektu jest możliwe dzięki współpracy z profesjonalnymi doradcami podatkowymi.

W FY2021 Spółka nie podjęła działań restrukturyzacyjnych, które mogłyby mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych JLR lub podmiotów z nią powiązanych. Spółka przez działania restrukturyzacyjne rozumie łączenie spółek, przekształcenie spółki w inną spółkę, wniesienie wkładu do spółki w postaci przedsiębiorstwa spółki lub jego zorganizowanej części (w tym w ramach podziału spółki) oraz wymianę udziałów, a także jako restrukturyzacja zadłużenia.

JLR nie planowała również w FY2021 takich działań restrukturyzacyjnych na nadchodzące lata podatkowe.



8. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie pism urzędowych

W FY2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej,
- indywidualnych interpretacji prawa podatkowego,
- wiążącej informacji stawkowej,
- wiążącej informacji akcyzowej.



9. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W FY2021 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 oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (dalej: „Ordynacja podatkowa”).

