

Informacja o realizowanej strategii podatkowej w Liebherr – Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością za rok podatkowy trwający od 01.01.2022 do 31.12.2022

Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej stanowi wykonanie obowiązku nałożonego na określonych podatników podatku dochodowego od osób prawnych wynikającego 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 ze zmianami, dalej jako: „ustawa o CIT”).

I. Informacje o Liebherr – Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Liebherr – Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (dalej: Liebherr – Polska) z siedzibą w Rudzie Śląskiej przy ul. Hansa Liebherra 8 (41 – 710) zarejestrowana została w dniu 01.03.2005 r. w Krajowym Rejestrze Sądowym pod numerem 0000229539 oraz posługuje się numerem identyfikacji podatkowej 5252326577. Kapitał zakładowy wynosi 38.000.000 zł. Głównym przedmiotem działalności Liebherr – Polska jest sprzedaż hurtowa maszyn wykorzystywanych w górnictwie, budownictwie oraz inżynierii lądowej i wodnej (PKD 46.63.Z).

Realizowana przez Liebherr – Polska strategia podatkowa ma na celu prawidłowe wypełnianie wszystkich obowiązków podatkowych oraz ograniczanie ryzyka podatkowego. Realizowanie obowiązków podatkowych Liebherr – Polska zostało powierzone wykwalifikowanej kadrze pracowników. W celu dochowania najwyższej staranności w rozliczaniu zobowiązań podatkowych, każdy z opłacanych przez Liebherr – Polska podatków został przypisany oznaczonemu pracownikowi, który czuwa nad prawidłowością rozliczeń. W skomplikowanych przypadkach Liebherr – Polska korzysta ze wsparcia zewnętrznych doradców podatkowych. Pracownicy działu księgowości uczestniczą w szkoleniach zawodowych podnoszących ich wiedzę w zakresie przepisów prawa podatkowego. Wewnętrzna struktura działu księgowości umożliwia zatrudnionym pracownikom konsultację problematycznych transakcji.

Liebherr – Polska przykłada szczególną wagę do terminowego opłacania podatków i składania deklaracji i informacji podatkowych. Wszystkie transakcje o charakterze niestandardowym bądź precedensowym są poddawane szczegółowej analizie pod kątem obowiązków podatkowych.

Liebherr – Polska nie tworzy ani nie jest zaangażowana w sztuczne konstrukcje mające na celu minimalizowanie obciążeń podatkowych oraz nie zawiera umów pozbawionych ekonomicznego uzasadnienia. Wszelkie podejmowane decyzje gospodarcze posiadają uzasadnienie ekonomiczne i biznesowe.

Wszelkie ulgi podatkowe i zwolnienia podatkowe, z których korzysta Liebherr – Polska stosowane są zgodnie z celem ulgi bądź zwolnienia, w szczególności ich stosowanie nie ma na celu unikania opodatkowania.

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

Liebherr – Polska stosuje następujące procedury i rozwiązania służące prawidłowemu realizowaniu obowiązków podatkowych:

- weryfikacja kontrahentów pod kątem dochowywania należytej staranności w podatku u źródła;
- weryfikacja nowych kontrahentów;
- weryfikacja kontrahentów na „białej liście” podatników;

- stosowanie mechanizmu podzielonej płatności jako zasady w odniesieniu do zakupów krajowych;
- procedura w przedmiocie korzystania z samochodów służbowych;
- procedura ujmowania korekt;
- procedura dotycząca zakładania nowych klientów w BAAN IV, limitów kredytowych oraz terminów płatności;
- procedura dotycząca wystawiania faktur korygujących w podatku od towarów i usług;
- procedura dotycząca postępowania windykacyjnego;
- procedura inwentaryzacyjna;
- procedura naliczania wynagrodzeń;
- procedura przeciwdziałająca zawieraniu i realizacji umów z podmiotami z Rosji i Białorusi;
- procedura w sprawie zwrotu kosztów zakupu okularów, szkieł oraz soczewek kontaktowych korygujących wzrok pracownikom zatrudnionym na stanowiskach wyposażonych w monitory ekranowe;
- procedura w sprawie podpisania klauzuli antykorupcyjnej.

III. Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Liebherr – Polska nie korzystała z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w tym w szczególności nie zawarła umowy o współdziałanie w zakresie podatków w myśl art. 20s § 1 ustawy ordynacja podatkowa.

IV. Informacje odnośnie do realizacji 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, z podziałem na podatki, których dotyczą

Liebherr – Polska w trakcie roku podatkowego trwającego od 01.01.2022 do 31.12.2022 r. była:

- a) podatnikiem
 - podatku dochodowego od osób prawnych;
 - podatku od towarów i usług;
 - podatku akcyzowego;
 - podatku od nieruchomości.
- b) płatnikiem
 - podatku dochodowego od osób prawnych;
 - podatku dochodowego od osób fizycznych.

Liebherr – Polska nie korzystała ze zwolnień podatkowych o których mowa w art. 17 ust. 1 pkt 34) i 34a) ustawy o CIT.

Liebherr – Polska nie korzystała z ulg podatkowych związanych z przeciwdziałaniem pandemii COVID – 19.

Liebherr – Polska sporządzała lokalne dokumentacje cen transferowych oraz była zobowiązana posiadać grupową dokumentację cen transferowych.

Liebherr – Polska w roku podatkowym trwającym od 01.01.2022 do 31.12.2022 nie raportowała schematów podatkowych.

V. 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 podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

W roku podatkowym trwającym od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. Liebherr – Polska przeprowadziła 6 transakcji z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT, której wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego. Są to następujące transakcje zakupowe:

- kontrahent Liebherr-Hydraulikbagger GmbH o wartości 42.426.581,88 PLN w przedmiocie zakupu maszyn budowlanych, części zamiennych i usług serwisowych;
- kontrahent Liebherr-Werk Telfs GmbH o wartości 11.205.925,22 PLN w przedmiocie zakupu maszyn budowlanych;
- kontrahent Liebherr-Werk Bischofshofen GmbH o wartości 44.829.251,95 PLN w przedmiocie zakupu maszyn budowlanych;
- kontrahent Liebherr-Logistics GmbH o wartości 38.287.031,22 PLN w przedmiocie zakupu części zamiennych;
- kontrahent Liebherr-Werk Ehingen GmbH o wartości 11.354.510,27 PLN w przedmiocie zakupu części zamiennych, usług serwisowych i maszyn budowlanych;
- kontrahent Liebherr-Werk Biberach GmbH o wartości 10.222.532,44 PLN w przedmiocie zakupu maszyn budowlanych, części zamiennych i usług serwisowych.

VI. 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 CIT

W roku podatkowym trwającym od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. Liebherr – Polska nie planowała ani nie podejmowała żadnych działań restrukturyzacyjnych, które mogą mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Liebherr – Polska lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

VII. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej

Liebherr – Polska w roku podatkowym trwającym od 01.01.2022 do 31.12.2022 nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

VIII. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej

Liebherr – Polska w roku podatkowym trwającym od 01.01.2022 do 31.12.2022 nie składała wniosków o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

IX. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług

Liebherr – Polska w roku podatkowym trwającym od 01.01.2022 do 31.12.2022 nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

X. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym

Liebherr – Polska w roku podatkowym trwającym od 01.01.2022 do 31.12.2022 nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

XI. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 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

Liebherr – Polska w roku podatkowym trwającym od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. 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 i CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.