

JAGUAR LAND ROVER

Informacja o realizowanej strategii podatkowej
za rok podatkowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r.

Inchcape JLR Poland sp. z o.o.

Spis treści

| | | |
|----|---|----|
| 1. | Opis działalności | 3 |
| 2. | Informacja o realizowanej strategii podatkowej – uwagi wstępne | 3 |
| 3. | Informacje o stosowanych procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie..... | 5 |
| 4. | Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (dalej: „KAS”)..... | 7 |
| 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 | 8 |
| 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 | 9 |
| 7. | Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych | 10 |
| 8. | Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie pism urzędowych | 10 |
| 9. | Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową..... | 11 |

1. Opis działalności

Spółka Inchcape JLR Poland sp. z o.o. (dalej: „**JLR**” lub „**Spółka**”) prowadzi działalność gospodarczą jako importer oraz dystrybutor samochodów osobowych marki Jaguar i Land Rover w Polsce. W ramach prowadzonej działalności Spółka zajmuje się głównie sprzedażą nowych samochodów osobowych oraz części zamiennych i akcesoriów do tych samochodów na rzecz podmiotów należących do sieci dealerskiej Jaguar i Land Rover na terytorium Polski.

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

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 zlecane przez JLR autoryzowanym serwisom naprawczym. Spółka 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.

2. Informacja o realizowanej strategii podatkowej – uwagi wstępne

Niniejszy dokument zawiera informację o realizowanej za rok podatkowy od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. (dalej: „**Rok Podatkowy**”) 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 CIT (dalej: „ustawa o CIT”).

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.

Strategia podatkowa realizowana przez Spółkę w Roku Podatkowym opierała się na następujących założeniach:

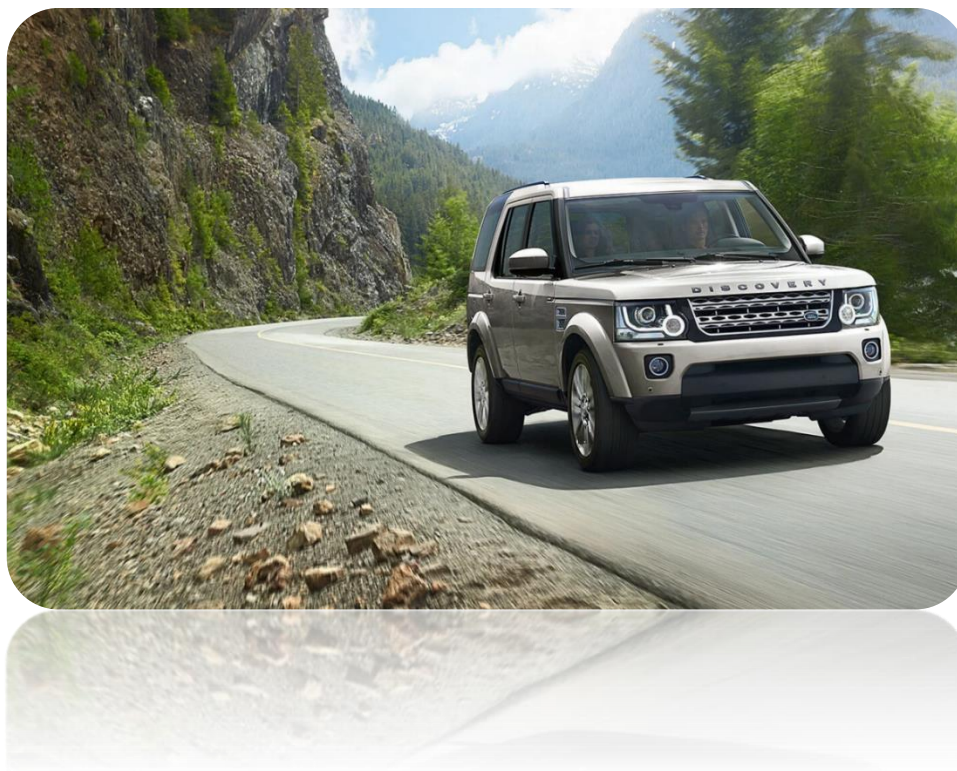
- prowadzenie działalności gospodarczej zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, Strategią Podatkowej Grupy Inchcape oraz z zasadami zawartymi w Polityce Podatkowej Grupy;
- staranne podejście do kształtowania polityki podatkowej z wykluczeniem stosowania jakichkolwiek agresywnych działań na płaszczyźnie planowania oraz unikania opodatkowania;
- przestrzeganie odpowiednich instrukcji, procedur oraz procesów związanych z wykonywaniem obowiązków z zakresu prawa podatkowego oraz minimalizowanie ewentualnego ryzyka o charakterze podatkowym;
- identyfikowanie i niezwłoczne usuwanie wszelkich nieprawidłowości.
- przestrzeganie zasady transparentności oraz stałej i otwartej współpracy z organami podatkowymi;
- terminowa realizacja obowiązków z zakresu prawa podatkowego, w szczególności terminowe składanie odpowiednich deklaracji podatkowych oraz uiszczanie należnych podatków i opłat.

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.



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.

Spółka prowadzi swoją politykę podatkową w sposób ostrożny, zapewniający bezpieczeństwo oraz minimalizowanie ryzyka o charakterze podatkowym. Spółka wykazuje niską skłonność do podejmowania ryzyka w obszarze podatków. W przypadku zidentyfikowania potencjalnego ryzyka, Spółka podejmuje niezbędne działania mające na celu jego ograniczenie lub wyeliminowanie.

W celu realizacji powyższych założeń Spółka wdrożyła odpowiednie instrukcje, procedury lub procesy dotyczące bezpośrednio lub pośrednio zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz zapewniające ich prawidłowe wykonanie.

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);
- wewnętrzne procedury podatkowe, dotyczące m.in.: VAT, CIT, WHT
- 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 postępowań podatkowych, czynności sprawdzających lub kontroli podatkowej.

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 umożliwiły 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”)

W Roku Podatkowym Spółka nie podejmowała sformalizowanych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w szczególności nie zawarła umowy o współdziałanie w zakresie podatków, o której mowa w art. 20s § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa. Niezależnie od powyższego, Spółka prowadzi działalność w sposób zapewniający tworzenie i utrzymywanie dobrych stosunków z organami Krajowej Administracji Skarbowej, opartych w szczególności na transparentności oraz współpracy. Przedmiotowe działania są realizowane przez Spółkę m.in. poprzez:

- terminowe i staranne wypełnianie obowiązków z zakresu prawa podatkowego
- wyznaczenie w ramach swojej struktury osób dedykowanych do kontaktu z pracownikami Krajowej Administracji Skarbowej.

Jednocześnie Spółka nie wyklucza w przyszłości podejmowania sformalizowanych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej w sytuacji, gdy Spółka uzna to za celowe i zasadne w danych okolicznościach.



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

Rozliczenia podatkowe Spółki są dokonywane zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego i bilansowego. Kwoty zobowiązań podatkowych Spółki są ustalane na podstawie właściwych przepisów prawa podatkowego oraz zgodnie z rzeczywistym przebiegiem zdarzeń gospodarczych, a także uiszczane w terminach wynikających z przepisów prawa.

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

W Roku Podatkowym Spółka była **podatnikiem** następujących podatków:

➤ **podatek od towarów i usług (VAT),**

Spółka jest zarejestrowana w Polsce jako podatnik VAT czynny. W związku z tym w Roku Podatkowym Spółka prowadziła odpowiednią ewidencję dla celów VAT oraz składała do właściwego urzędu skarbowego stosowne deklaracje podatkowe (plik JPK_V7M), zawierające informacje pozwalające na prawidłowe rozliczenie VAT, a także dokonywała zapłaty należnych podatków, w terminach przewidzianych prawem. Ponadto Spółka jest zarejestrowana w Polsce jako podatnik VAT-UE dla potrzeb transakcji wewnątrzspółnotowych. W związku z tym w Roku Podatkowym Spółka składała do właściwego urzędu skarbowego stosowne deklaracje podatkowe (VAT-UE), zawierające informacje podsumowujące o dokonanych transakcjach wewnątrzspółnotowych.

➤ **podatek dochodowy od osób prawnych (CIT)**

Spółka jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych i podlega nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu w Polsce, zgodnie z art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. W związku z tym Spółka złożyła do właściwego urzędu skarbowego zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) i należnego podatku dochodowego od osób prawnych (CIT-8) za Rok Podatkowy w terminie przewidzianym prawem. W tym samym terminie Spółka dokonała zapłaty należnego podatku.

Spółka przeprowadza transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu odpowiednich przepisów ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

W związku z tym Spółka złożyła do właściwego urzędu skarbowego oświadczenie o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych za Rok Podatkowy w terminie przewidzianym prawem. Ponadto Spółka złożyła do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informację o cenach transferowych (TPR-C) za Rok Podatkowy, a także powiadomienie w zakresie obowiązku przekazania informacji o grupie podmiotów (CBC-P) za Rok Podatkowy, w terminach przewidzianym prawem.

➤ **Podatek akcyzowy**

Spółka jest podatnikiem podatku akcyzowego. W związku z tym w Roku Podatkowym Spółka składała do właściwego urzędu skarbowego stosowne deklaracje podatkowe (AKC-U) oraz dokonywała zapłaty należnych podatków, w terminach przewidzianych prawem.

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.

W Roku Podatkowym Spółka nie zidentyfikowała uzgodnień spełniających definicję schematu podatkowego w rozumieniu odpowiednich przepisów prawa podatkowego, a także nie otrzymała informacji od innych podmiotów, aby jakiegokolwiek działania Spółki były częścią schematu podatkowego. W związku z tym Spółka nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej żadnej informacji o schematach podatkowych.

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

W Roku Podatkowym JLR zawierała z podmiotami powiązаныmi, 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 Rok Podatkowy. Wartość sumy bilansowej aktywów w Roku Podatkowym wyniosła **331 316 577,34 zł**. W efekcie, 5% z tej kwoty wynosi **16 565 828,87 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 w szczególności zakup nowych samochodów osobowych oraz części zamiennych i akcesoriów, rozliczenia gwarancyjne, a także sprzedaż i zakup usług.

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 Roku Podatkowym 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 restrukturyzację zadłużenia.

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

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

W Roku Podatkowym Spółka nie złożyła żadnego wniosku o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej,
- indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego,

- wiążącej informacji stawkowej,
- wiążącej informacji akcyzowej

w rozumieniu odpowiednich przepisów prawa podatkowego.

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

Spółka nie współpracuje z podmiotami, które mają siedzibę lub zarząd na terytoriach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w rozumieniu odpowiednich przepisów prawa podatkowego. W szczególności Spółka nie współpracowała z takimi podmiotami w Roku Podatkowym.

Spółka nie dokonuje rozliczeń podatkowych na terytoriach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w rozumieniu odpowiednich przepisów prawa podatkowego. W szczególności Spółka nie dokonywała takich rozliczeń w Roku Podatkowym, ani później w stosunku do Roku Podatkowego.

10. Informacje pozostałe

Niniejsza informacja została podana do publicznej wiadomości zgodnie z art. 27c ust. 4 i 5 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, poprzez jej publikację na stronie internetowej, znajdującej się pod adresem: <https://www.landrover.pl/strategia-podatkowa> oraz <https://www.jaguar.pl/strategia-podatkowa>