

**Informacja o
realizowanej strategii**

**podatkowej
Lapp Kabel Sp. z o.o.**

**za rok podatkowy
2020/2021**

I. Wstęp

Niniejsza informacja ma na celu realizację przez **Lapp Kabel Sp. z o.o.** (dalej: „**Spółka**”) obowiązków wynikających z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 ze zm.; dalej: „**ustawa CIT**”) i dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym 2020/2021.

Niniejsza informacja nie odnosi się do informacji, do których dostęp jest zastrzeżony z uwagi na obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa, w szczególności informacji objętych przepisami o ochronie informacji niejawnych, informacji, których Spółka nie może ujawniać z uwagi na nałożone na nią obowiązki wynikające z przepisów prawa, zobowiązania kontraktowe lub wynikające z podjętych przez Spółkę decyzji biznesowych. Dodatkowo, niniejsza informacja nie obejmuje informacji poufnych, które ze względu na realizowane przez Spółkę plany i przedsięwzięcia biznesowe podlegają ochronie, jako dane objęte tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub tajemnicą procesu produkcyjnego.

II. Informacje ogólne

1. Informacje o Spółce

Spółka jest wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Wrocławia Fabrycznej, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, prowadzi działalność gospodarczą pod adresem ul. Profesjonalna 1, 55-040 Biskupice Podgórne, pod numerem KRS: 0000018297, NIP: 8971621588, REGON: 932114794.

Spółka należy do Grupy Lapp, jednego z głównych dostawców kabli i akcesoriów kablowych na świecie. W roku 2020/2021 jedynym wspólnikiem Spółki był Lapp Holding Aktiengesellschaft z siedzibą w Niemczech.

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest sprzedaż hurtowa niewyspecjalizowana (PKD 4690Z). Spółka prowadzi działalność głównie na terenie Polski.

W ramach Grupy Spółka zajmuje się dystrybucją kabli oraz akcesoriów kablowych na terenie Polski. Spółka dostarcza m.in. przewody sterownicze i przyłączeniowe, systemy transmisji danych, złącza przemysłowe, systemy węży ochronnych, przewody światłowodowe, dławnice kablowe, systemy znakowania wyrobów oraz akcesoria kablowe. Dodatkowo, w ofercie Spółki przewidziana jest również możliwość realizowania zamówienia MTO (make to order) – produkcja według projektu odbiorcy.

Odbiorcami wyrobów gotowych oraz towarów handlowych oferowanych przez Lapp Kabel Sp. z o.o. są m.in. przedsiębiorstwa branży spożywczej, transportowej, samochodowej oraz energetycznej.

2. Cele podatkowej strategii Spółki

Spółka realizowała strategię podatkową mającą na celu doprowadzenie do należytego wypełniania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Realizowanie obowiązków publicznoprawnych oraz konieczność uiszczania należności z tego tytułu na rzecz Skarbu Państwa traktowana jest przez władze Spółki jako obowiązek Spółki wynikający z prowadzenia działalności na terytorium Rzeczypospolitej Polski.

Spółka jako rzetelny podatnik aktywnie współpracuje z organami Krajowej Administracji Skarbowej, dochowując starań celem zbudowania pozytywnej relacji opartej na wzajemnym zaufaniu i komunikacji.

Zarząd Spółki zapewnia skuteczną i adekwatną kontrolę organizacji z perspektywy wypełniania obowiązków nakładanych na Spółkę przez przepisy prawa podatkowego, w szczególności:

- dochowuje należytej staranności celem zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych Spółki;
- wykazuje proaktywną postawę w zakresie wskazywania wartości i budowania kultury organizacji – w tym w zakresie transparentności rozliczeń podatkowych;
- kładzie nacisk na weryfikację swoich kontrahentów i partnerów biznesowych; gospodarczej;
- podejmuje decyzje w celu ograniczania ryzyka podatkowego poprzez minimalizację zagrożeń ze strony otoczenia zewnętrznego oraz wewnętrznego.

III. 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, zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 1 ustawy CIT

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

a) Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego

Spółka podejmowała w roku podatkowym 2020/2021 wszelkie niezbędne środki w celu prawidłowego określenia oraz terminowej zapłaty należności publicznoprawnych. Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego miała następujący przebieg:

- 1) Ogólny nadzór nad realizacją obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego należał do Głównej Księgowej;
- 2) Wyodrębniony jest Dział Księgowości, któremu powierzone zostało prowadzenie rozliczeń podatkowych Spółki;
- 3) Za dokonywanie rozliczeń podatkowych, w Spółce odpowiadał Dział Księgowości, działający pod nadzorem Głównej Księgowej;
- 4) Za realizację obowiązków podatkowych dotyczących podatku dochodowego od osób fizycznych w Spółce odpowiadał Dział Kadry;
- 5) W tematach generujących podwyższone ryzyko podatkowe (m.in. w zakresie nowelizacji przepisów prawa), pracownicy Działu Księgowości konsultowali wątpliwości z Główną Księgową. W razie wystąpienia wątpliwości po stronie Spółki – były one konsultowane z zewnętrznym doradcą podatkowym;
- 6) Dokumenty w zakresie rozliczeń podatkowych były archiwizowane w uporządkowany sposób w formie elektronicznej oraz papierowej.

b) Stosowane procedury

Spółka wdrożyła działania i procedury (w formie praktycznych procesów postępowania) celem zapewnienia prawidłowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, w szczególności w zakresie prawidłowego określenia oraz terminowej zapłaty należności publicznoprawnych.

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

W roku podatkowym 2020/2021 Spółka podejmowała wszelkie niezbędne formy współpracy z organami podatkowymi w celu należytego wywiązywania się ze swoich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Niemniej w roku podatkowym 2020/2021 Spółka nie zawarła z szefem Krajowej Administracji Skarbowej żadnych umów ponadnarodowych dotyczących podatku dochodowego, w tym żadnych uprzednich porozumień cenowych (APA).

Jednocześnie Spółka w roku podatkowym 2020/2021 nie podejmowała formalnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (m.in. nie uczestniczyła w Programie Współdziałania).

IV. 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, zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 2 ustawy CIT

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

- identyfikowała zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych lub mogą rodzić dodatkowe ryzyko podatkowe;
- kalkulowała i uiszczała należny podatek dochodowy oraz podatek od towarów i usług;
- składała organom podatkowym właściwe zeznania, struktury logiczne, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązują ją przepisy prawa podatkowego;
- sporządzała lokalną dokumentację cen transferowych;
- monitorowała zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych.

W roku podatkowym 2020/2021 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób prawnych;
- podatku od towarów i usług.

W roku podatkowym 2020/2021 Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika wynikające z:

- podatku dochodowego od osób prawnych;
- podatku dochodowego od osób fizycznych – z tytułu wynagrodzeń pracowników oraz wypłat należności na podstawie umów cywilno-prawnych;
- zryczałtowanego podatku dochodowego od osób fizycznych oraz zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych.

W roku podatkowym 2020/2021 Spółka nie zidentyfikowała uzgodnień, które wymagały przekazanie informacji i zawiadomień o zidentyfikowanych schematach podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych, zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 3 ustawy CIT

- 1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi 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 niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi**

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok 2020/2021 suma bilansowa aktywów wyniosła 168 626 739,83 PLN.

W roku podatkowym 2020/2021 wystąpiły zasadniczo następujące transakcje, których wartość łącznie przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów:

Lp.	Charakter transakcji	Podmiot
1.	Nabycie towarów handlowych	Nierezydent
2.	Nabycie usług magazynowych	Nierezydent
3.	Świadczenie usług magazynowych	Nierezydent
4.	Nabycie usług transportowych	Nierezydent
5.	Nabycie usług zabezpieczających	Nierezydent
6.	Nabycie dostępu do wartości niematerialnych	Nierezydent

- 2. 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**

W roku podatkowym 2020/2021 Spółka nie planowała, ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych, tj.:

- łączenia z innymi spółkami;
- przekształcenia w inną spółkę;
- wniesienia wkładu do innej spółki w postaci przedsiębiorstwa spółki lub jego zorganizowanej części (w tym w ramach podziału spółki);
- wymiany udziałów.

VI. Informacje o złożonych wnioskach, zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 4 ustawy CIT

- 1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej**

W roku podatkowym 2020/2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowa

W roku podatkowym 2020/2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego.

3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

W roku podatkowym 2020/2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym

W roku podatkowym 2020/2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

VII. Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 5 ustawy CIT

W roku podatkowym 2020/2021 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 CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1426 ze zm.) oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.