

Kia Polska sp. z o.o.¹

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.

Kia Polska Sp. z o.o. (dalej: „Spółka” lub „Kia Polska”) poniżej przedstawia informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. w wykonaniu obowiązku wynikającego z przepisu art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej: ustawa o CIT).

I. Wprowadzenie

Kia Polska Sp. z o.o. jest częścią globalnego koncernu Kia Corporation² i jest obecna w Polsce od 1997 r. Przedmiotem działalności Spółki jest sprzedaż i dystrybucja samochodów osobowych o napędzie spalinowym, hybrydowym, hybrydowym typu plug-in oraz elektrycznym, a także sprzedaż części i akcesoriów do tych samochodów. Kia Polska jest jednym z liderów polskiego rynku motoryzacji pod względem liczby oferowanych modeli o napędzie alternatywnym.

Zorientowanie na klientów, podejmowanie wyzwań, doskonała komunikacja i współdziałanie, rozwój potencjału oraz dążenie do bycia korporacją globalną to pięć obszarów, wokół których została zbudowana filozofia organizacji. Obszary te są fundamentem, w oparciu o który tworzy się zasady postępowania dla pracowników oraz dla całej organizacji, w tym również w zakresie prawidłowego i terminowego wywiązywania się z obowiązków podatkowych.

II. Informacja o realizowanej strategii podatkowej w Kia Polska sp. z o.o. – zgodnie z art. 27c ust. 2 ustawy o CIT

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

Kia Polska wdrożyła szereg procedur oraz posiada wypracowane przez lata funkcjonowania na rynku procesy oraz praktyki w zakresie zarządzania funkcją podatkową. Dzięki temu, Spółka w sposób prawidłowy i terminowy realizuje obowiązki wynikające z prawa podatkowego, a jakość dokonywanych rozliczeń gwarantuje bezpieczeństwo podatkowe Spółki.

Spółka wdrożyła i stosuje procedury mające na celu zarządzanie ryzykami podatkowymi, które określają w szczególności:

- podział obowiązków i kompetencji pomiędzy poszczególnymi komórkami Spółki,
- zasady wymiany informacji pomiędzy poszczególnymi komórkami Spółki,
- zasady obiegu i weryfikacji dokumentów w Spółce oraz
- zasady przeprowadzania wewnętrznych działań kontrolnych w Spółce.

Procedury obowiązujące w Spółce są na bieżąco aktualizowane i dostosowywane do zmieniających się przepisów prawa podatkowego. Spółka korzysta ze wsparcia zewnętrznych doradców podatkowych, tak, aby mieć pewność, że treść wdrażanych procedur jest zgodna z przepisami oraz obowiązującą praktyką organów podatkowych.

Kia Polska podejmuje także praktyczne działania, które pozwalają eliminować lub minimalizować ryzyka podatkowe. W szczególności, Spółka poddaje wszelkie nowe transakcje szerokiej analizie, a także

¹ Wcześniej Kia Motors Polska Sp. z o.o.

² Wcześniej Kia Motors Corporation

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

monitoruje zmiany w przepisach, praktyce i orzecznictwie organów podatkowych i sądów administracyjnych.

Ponadto, Spółka stosuje podejście ostrożnościowe i stara się ograniczać ryzyka mogące powstać w związku ze współpracą i zawieraniem transakcji z podmiotami zewnętrznymi. Spółka wdrożyła praktyki i procesy w zakresie weryfikacji kontrahentów i zatwierdzania płatności. W szczególności, Spółka dokonuje weryfikacji kontrahentów, aby uniknąć jakichkolwiek ryzyk związanych z nieświadomym uczestnictwem w działaniach niezgodnych z prawem. Stosowane w Spółce rozwiązania są wyrazem należytej staranności i dbałości o bezpieczne rozliczenia podatkowe Spółki.

Pracownicy Działu Księgowości na bieżąco aktualizują swoją wiedzę poprzez udział w zorganizowanych szkoleniach, webinarach, a także poprzez bieżącą analizę i monitorowanie orzecznictwa oraz praktyki organów skarbowych. Ponadto, zgodnie z polityką Spółki, jej pracownicy przy wykonywaniu swoich obowiązków powinni działać w sposób profesjonalny, uczciwy, rzetelny oraz zapewniający bezpieczeństwo przetwarzanych danych, a także powinni dochowywać należytej staranności przy obsługiwanych transakcjach. Spółka oczekuje także, że działania podejmowane przez jej pracowników w ramach wykonywania obowiązków służbowych będą zgodne z prawem.

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

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. Spółka nie stosowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

3. Informacje odnośnie realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. Spółka realizowała obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w zakresie następujących podatków:

- podatek dochodowy od osób prawnych - Spółka składała deklaracje podatkowe, informacje podatkowe i dokonywała płatności z tytułu zaliczek na podatek dochodowy oraz – jako płatnik – z tytułu zryczałtowanego podatku dochodowego od przychodów uzyskanych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przez podatników, o których mowa w art. 3 ust. 2 Ustawy o CIT w terminach określonych we właściwych przepisach;
- podatek od towarów i usług – Spółka jest podatnikiem VAT czynnym, składała deklaracje VAT-7 i pliki JPK_VAT (od 10/2020 r. także JPK_V7M), a także dokonywała wpłat z tytułu VAT w terminach określonych we właściwych przepisach;
- podatek dochodowy od osób fizycznych – Spółka – jako płatnik – dokonywała płatności tytułem zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych oraz wywiązywała się ze składania deklaracji i informacji podatkowych w terminach określonych we właściwych przepisach;
- podatek akcyzowy - Spółka składała deklaracje podatkowe, informacje podatkowe oraz dokonywała płatności w zakresie podatku akcyzowego w terminach określonych we właściwych przepisach;
- cło – Spółka wykonywała wszelkie obowiązki związane z przeprowadzeniem odprawy celnej oraz opłaty cła w terminach określonych we właściwych przepisach.

Według najlepszej wiedzy Spółki, Spółka nie posiada zaległości podatkowych.

4. Informacja 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.

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. Spółka nie przekazywała Szefowi Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej z uwagi na brak stwierdzenia przesłanek do raportowania.

Niemniej, Spółka złożyła dwa formularze MDR-3 do dwóch informacji MDR-1, które dotyczyły schematów podatkowych zaraportowanych przez Spółkę w 2019 r. oraz uzupełnienie jednego formularza MDR-1 dotyczącego schematu podatkowego zaraportowanego w 2019 r.

5. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki, w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. Spółka dokonywała transakcji z podmiotami powiązanymi niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości.

Przedmiotem w/w transakcji był:

- zakup samochodów od Kia Motors Europe GmbH, odsetki oraz inne usługi, a także
- zakup części do samochodów osobowych od Mobis Parts Europe N.V.

Spółka sporządziła dokumentację cen transferowych za 2020 r., złożyła informację o cenach transferowych (TPR-C) oraz złożyła oświadczenie o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych za 2020 r.

6. Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. nie miały miejsca działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

7. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie:
- a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
 - b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
 - c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
 - d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722 i 1747).

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. Spółka nie składała wniosków o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,

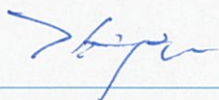
INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

- wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722 i 1747).

8. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT 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.

W okresie od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. 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 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.

W imieniu Kia Polska Sp. z o.o.



Wookwon Kang

Członek Zarządu



Chinho Hwang

Prezes Zarządu