

# GARMIN®

## **Informacja o realizowanej strategii podatkowej za 2021 r.**

### Spis treści

Istotne informacje dotyczące działalności Spółki.....	2
Obowiązek prawny sporządzenia Informacji.....	3
Stosowane przez Spółkę procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.....	4
Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej. ....	7
Informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium RP wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.....	7
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. ....	9
Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych.....	9
Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego w 2021 roku:.....	10
Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową. ....	10
Miejsce publikacji. ....	10

## Istotne informacje dotyczące działalności Spółki.

Podstawowe dane Spółki:

<b>Nazwa</b>	<b>GARMIN Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością</b>
<b>Siedziba</b>	Warszawa
<b>Adres</b>	Al. Jerozolimskie 181, 02-222 Warszawa
<b>NIP</b>	85252463854
<b>REGON</b>	14171884000000
<b>Numer KRS</b>	0000326980
<b>Sąd Rejestrowy</b>	Sąd Rejonowy dla M. St. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy KRS
<b>Kapitał zakładowy</b>	1.877.800,00 zł

Spółka GARMIN Polska sp. z o.o. zajmuje się sprzedażą nawigacji GPS i urządzeń wearables na potrzeby rynku motoryzacyjnego, lotniczego, morskiego, outdoorowego i fitness. Jest częścią amerykańskiego przedsiębiorstwa zajmującego się produkcją odbiorników GPS oraz urządzeń wearables, które posiada 17 000 pracowników w 80 biurach na całym świecie. Grupa GARMIN stosuje zintegrowany pionowo model biznesowy obejmujący planowanie strategiczne, produkcję, dystrybucję, sprzedaż oraz centra obsługi na całym świecie, aby zyskać jak najwyższą wartość w oczach klientów.

Spółka zatrudnia pracowników różnych specjalności, o wysokim zaangażowaniu i kwalifikacjach, stale podnoszonych w ramach szkoleń ogólnych i specjalistycznych.

Z uwagi na pozycję na rynku lokalnym oraz międzynarodowym, dla Spółki istotne znaczenie ma społeczna odpowiedzialność biznesu, szczególnie w kontekście obranych celów strategicznych:

- ciągłego podnoszenia jakości produktów i świadczonych usług,
- dostosowywania się do potrzeb klientów,
- budowania trwałych relacji zarówno z kontrahentami i partnerami biznesowymi jak i pracownikami.

Misją Spółki jest tworzenie silnej firmy, która dostarcza doskonałej jakości produkty do użytku w samochodach, samolotach i statkach, a także produkty dla miłośników aktywnej turystyki i sportu, które będą stanowić nieodzowny element życia klientów.

Dynamiczny rozwój Spółki realizowany jest z zachowaniem zasad zrównoważonego rozwoju, co przejawia się m. in. w:

- dbałości o prawa, bezpieczeństwo i rozwój pracowników,

- trosce o zachowanie transparentności działań rynkowych,
- zachowaniu najwyższej jakości produktów oraz świadczonych usług,
- wspieraniu lokalnych inicjatyw społecznych.

Dążąc do osiągnięcia pozycji lidera na każdym rynku, Spółka opiera się na takich wartościach jak: szczerłość, uczciwość i poszanowanie pracowników, klientów oraz partnerów biznesowych. Każdy z pracowników w pełni angażuje się w obsługę klientów i pomoc współpracownikom poprzez utrzymanie wysokich standardów i wypełnianie zobowiązań Spółki.

Realizowana przez Spółkę polityka rozwoju, oparta o przyjęte cele, zasady i wartości znajduje pełne odzwierciedlenie w podejściu do realizowanej strategii podatkowej.

Spółka ma świadomość, że rzetelne wypełnianie obowiązków podatkowych jest nie tylko wyrazem realizacji obowiązków nałożonych przez ustawodawcę, ale przyczynia się także do wspierania rozwoju otoczenia biznesowego i społecznego oraz budowania pozytywnych relacji z administracją skarbową.

#### Obowiązek prawny sporządzenia Informacji.

Spółka przygotowała sprawozdanie z realizacji strategii podatkowej za 2021 rok (dalej: „**Informacja**”) w celu wykonania obowiązku sprawozdawczego, o którym mowa w art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 z późn. zm. – dalej: „**ustawa o CIT**”).

Spółka jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych, o przychodach przekraczających wartość 50 mln euro w roku podatkowym 2021 - zgodnie z informacją Ministra właściwego do spraw finansów publicznych o indywidualnych danych podatników zawartych w rocznym zeznaniu podatku dochodowego od osób prawnych, umieszczoną w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie urzędu obsługującego tego ministra.

Tym samym na podstawie art. 27c w zw. z art. 27b ust. 1 i ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT, Spółka jako podatnik inny niż podatkowa grupa kapitałowa, u którego wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym przekroczyła równowartość 50 mln euro (przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski, w ostatnim dniu roboczym roku kalendarzowego poprzedzającego rok podania indywidualnych danych podatników do publicznej wiadomości) – zobowiązana jest do sporządzenia i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku, zawierającej dane wskazane w art. 27c ust. 2 ustawy o CIT.

Stosowane przez Spółkę procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

Zarząd Spółki podejmuje usystematyzowane i adekwatne działania w celu zapewnienia właściwej kontroli organizacji procesu kalkulacji i wypełniania zobowiązań podatkowych określonych przepisami prawa podatkowego. W sposób aktywny wdrażane są rozwiązania, które mają na celu eliminację lub ograniczenie ryzyk podatkowych związanych z działalnością biznesową Spółki. Ze strony komórek finansowych Zarząd Spółki otrzymuje na bieżąco informacje o pojawiających się ryzykach podatkowych oraz o nowych obowiązkach lub wymogach wynikających ze zmian w prawie.

Strategia podatkowa Spółki opiera się na regułach i procedurach, które zmierzają do zapewnienia dochowania należytej staranności w procesie kalkulacji zobowiązań podatkowych, w tym również w zakresie wykonywania przez podatnika obowiązków płatnika oraz innych przewidzianych przepisami prawa podatkowego. Podlega ona cyklicznym przeglądom i aktualizacjom w celu dostosowania jej do zmieniającego się otoczenia prawno-podatkowego oraz biznesowego.

Zgodnie z realizowaną strategią podatkową podstawowym założeniem działalności Spółki w 2021 roku w rozliczeniach podatkowych było zapewnienie zgodności podatkowej i transparentności, w związku z czym Spółka kładła nacisk na rzetelność i niewadliwość dokonywanych kalkulacji oraz prawidłowe wypełnianie obowiązków dotyczących raportowania zobowiązań podatkowych, dbając o zachowanie należytej staranności w obszarze podatków.

Gwarancją zachowania tej staranności było przestrzeganie przyjętych, ogólnych zasad procesu kalkulacji i raportowania zobowiązań podatkowych:

- 1) wewnątrzorganizacyjnego podziału obowiązków związanych z kalkulacją i raportowaniem zobowiązań podatkowych,
- 2) sposobu podejmowania decyzji rozstrzygających wątpliwości co do poprawności rozpoznania skutku podatkowego zdarzeń gospodarczych,
- 3) wielostopniowej weryfikacji poprawności rozpoznania skutku podatkowego zdarzeń gospodarczych,
- 4) obowiązkowej oceny ryzyka związanego z niepewnością co do poprawności rozpoznania skutku podatkowego zdarzenia gospodarczego,
- 5) sygnalizacji nieprawidłowości w procesie kalkulacji i raportowania zobowiązań podatkowych,
- 6) systematycznej oceny wpływu podejmowanych decyzji biznesowych na kwestie podatkowe oraz skutków wynikających z podjętych decyzji podatkowych,

- 7) zapewnienia właściwej wymiany informacji pomiędzy komórkami finansowymi oraz komórkami operacyjnymi Spółki na potrzeby procesu kalkulacji zobowiązań podatkowych,
- 8) dokumentacji i archiwizacji podejmowanych czynności kontrolnych i weryfikacyjnych.

Strategia podatkowa Spółki w 2021 roku zakładała niski poziom ryzyka podatkowego, który firma była gotowa zaakceptować w swojej działalności (tzw. apetyt na ryzyko). W szczególności Spółka nie podejmowała działań, których wyłącznym celem było unikanie opodatkowania lub nieuzasadnione zmniejszenie obciążeń podatkowych oraz nie realizowała transakcji bez uzasadnienia gospodarczego.

Minimalizacji poziomu ryzyka służy odpowiednia organizacja procesu księgowania oraz raportowania podatkowego, nakierowana przede wszystkim na zapewnienie zachowania zgodności podatkowej. W tym celu w Spółce w 2021 roku stosowane były procesy, procedury dotyczące funkcji zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, przyjmujące postać wewnętrznych dokumentów Spółki wprowadzonych w odpowiednich trybach, tj. instrukcji, regulaminów, zarządzeń i procedur, jak również mniej sformalizowanych mechanizmów, opartych na utrwalonych praktykach.

W szczególności w Spółce w 2021 roku funkcjonowały następujące procedury związane z realizacją funkcji podatkowych przez właściwe komórki organizacyjne:

- 1) wytyczne grupowe dotyczące procesu księgowania,
- 2) wytyczne grupowe w zakresie raportowania schematów podatkowych MDR – wprowadzone w celu zapewnienia pełnej i skutecznej realizacji przez Spółkę obowiązków wynikających z MDR, które obowiązują w polskim porządku prawnym od 1 stycznia 2019 r. Ustawa wprowadza dwa podstawowe obowiązki informacyjne: przekazanie informacji o udostępnieniu lub wdrożeniu schematu podatkowego (art. 86b i 86c Ordynacji podatkowej); przekazanie informacji o zastosowaniu schematu podatkowego (art. 86j Ordynacji podatkowej),
- 3) ramowy regulamin współpracy z klientami hurtowymi,
- 4) wewnętrzny kodeks postępowania.

W Spółce działały również utrwalone praktyki związane z prawidłową realizacją funkcji podatkowej:

- Kierownik ds. finansów prowadzi bieżący nadzór nad obszarem rozliczeń podatkowych i współpracuje z komórkami operacyjnymi Spółki oraz jej Zarządem w celu identyfikacji i oceny ryzyka podatkowego związanego z realizowanymi operacjami gospodarczymi. Pracownicy Departamentu Finansowego odpowiedzialni są za prawidłowe ujmowanie zdarzeń gospodarczych w księgach podatkowych, biorą również udział

w opiniowaniu dokumentów Spółki, w tym zawieranych umów pod kątem skutków podatkowych.

- Personel zaangażowany w proces rozliczeń podatkowych posiada odpowiednie kwalifikacje, wiedzę i kompetencje wymagane do realizacji zleconych zadań i zobowiązany jest do poszerzania i aktualizowania tej wiedzy. Zobowiązany jest także do przestrzegania przepisów prawa podatkowego oraz innych wewnętrznych procedur i praktyk Spółki, a także do wspólnej wymiany wiedzy pomiędzy poszczególnymi komórkami organizacyjnymi Spółki.
- Personel zaangażowany w proces rozliczeń podatkowych uczestniczy regularnie w szkoleniach z przepisów prawa podatkowego i bilansowego; na przebiegu szkoleń nadzór sprawuje Kierownik ds. finansów.
- Zmiany w przepisach prawa podatkowego, praktyce administracji skarbowej, interpretacjach i orzecznictwie - śledzone są na bieżąco: (a) indywidualnie poprzez poszczególnych pracowników (w obszarze, w jakim zmiany te mogą dotyczyć zakresu ich obowiązków); (b) w formie subskrypcji, newsletterów i prenumerat czasopism o tematyce podatkowej.
- O obowiązkach jakie należy wdrożyć w związku ze zmianami w obszarze podatków informowane są właściwe osoby i komórki organizacyjne.
- W ramach utrwalonych praktyk poszczególni pracownicy Departamentu Finansowego realizują swoje zadania w oparciu o listy kontrolne dotyczące określonych obszarów rozliczeń podatkowych: (a) harmonogram działań składających się na proces zamknięcia miesiąca/kwartalu/roku, (b) lista kontrolna - sporządzanie deklaracji CIT-8, (c) lista kontrolna - przygotowanie deklaracji VAT.
- Spółka używa oprogramowania TAX Insight do weryfikacji plików JPK pod kątem ich kompletności i prawidłowości.
- Co kwartał odbywają się wewnętrzne spotkania kontrolerów finansowych, na których omawiane są procesy związane z rozliczeniami podatkowymi,
- Operacje gospodarcze ujmowane są w księgach rachunkowych na podstawie dowodów księgowych w sposób zgodny z ich merytoryczną treścią, a także ich prawno-podatkową kwalifikacją. Personel zaangażowany w proces rozliczeń podatkowych niezwłocznie informuje właściwego przełożonego o zidentyfikowanych zmianach mogących wpływać na poprawność kalkulacji zobowiązań podatkowych (bieżących lub historycznych), w tym rozpoznane skutki podatkowe.
- W przypadku identyfikacji ryzyka podatkowego, następuje jego analiza i ocena, a następnie podjęta zostaje decyzja co do wyboru sposobu postępowania zmierzającego do eliminacji lub ograniczenia tego ryzyka. W tym celu Spółka na bieżąco współpracuje z zewnętrznymi kancelariami prawnymi i doradcami podatkowymi, uzyskując ich opinie. Takie

konsultacje dokonywane są między innymi w przypadku sytuacji nie rozpoznawanych dotychczas przez Spółkę, nietypowych, skomplikowanych, lub związanych z nowymi regulacjami podatkowymi. Dodatkowo co roku Spółka przeprowadza badanie sprawozdania finansowego z udziałem zewnętrznych doradców.

- Jeżeli opinie zewnętrznych doradców, interpretacje przepisów prawa podatkowego i objaśnienia lub orzecznictwo Sądów nie dają jednoznacznej odpowiedzi co do rozpoznania skutku podatkowego, Spółka występuje o interpretacje przepisów prawa podatkowego lub uzyskuje inne urzędowe rozstrzygnięcia pozwalające na usunięcie wątpliwości w zakresie rozliczeń podatkowych.

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

W 2021 roku Spółka nie realizowała dobrowolnych form współpracy z organami KAS w postaci: umowy o współdziałanie (art. 20s Ordynacji Podatkowej), porozumień podatkowych (art. 20zb Ordynacji podatkowej), uprzednich porozumień cenowych (art. 81 ustawy z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzygnięciu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych), opinii zabezpieczających (art. 119w Ordynacji podatkowej).

Spółka opiera swoje kontakty z administracją skarbową na zasadzie zaufania i współpracy, poszukując w pierwszej kolejności wspólnych rozwiązań zmierzających do zapewnienia zgodności rozliczeń podatkowych z obowiązującymi przepisami prawa.

Wszelkie kwestie podatkowe, które wymagają konsultacji z organami podatkowymi sygnalizowane są w drodze odpowiednich procedur, przy założeniu, że podstawowym celem Spółki jest w tym zakresie zredukowanie prawdopodobieństwa sporu z organami podatkowymi.

Jeśli obowiązujące przepisy prawa przewidują polubowne sposoby rozwiązania sporu z organami podatkowymi, Spółka rozważa je w pierwszej kolejności.

Spółka dostarcza organom podatkowym prawdziwych i kompletnych informacji dotyczących realizowanych operacji gospodarczych, kierując się zasadą przejrzystości i transparentności.

### Informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium RP wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

Spółka dokłada wszelkich starań, aby wykonywać swoje obowiązki podatkowe nie tylko w zgodzie z obowiązującymi przepisami, ale również z przyjętą

strategią biznesową i podstawowymi wartościami prezentowanymi w prowadzonej działalności.

Spółka sporządza i składa wszystkie wymagane przepisami prawa podatkowego deklaracje i informacje podatkowe, a w uzasadnionych przypadkach dokonuje stosownych korekt w tym zakresie – aby doprowadzić do zgodności dokonywanych rozliczeń podatkowych z przepisami.

Zobowiązania podatkowe Spółki znajdują się, obok wynagrodzeń ze stosunku pracy, na czele priorytetów realizowanych płatności.

Za 2021 rok Spółka złożyła wszystkie wymagane przepisami prawa podatkowego deklaracje i zeznania podatkowe oraz rozliczyła i uregulowała powstałe zobowiązania podatkowe w następujących podatkach:

- podatek CIT – jako podatnik,
- podatek PIT – jako płatnik,
- podatek VAT – jako podatnik,

Spółka podejmowała wszystkie niezbędne środki w celu zapewnienia prawidłowej realizacji obowiązków w zakresie rozliczeń należności publicznoprawnych, w szczególności:

- 1) weryfikowała na bieżąco obowiązki związane z procesem kalkulacji zobowiązań podatkowych,
- 2) realizowała wymagane przepisami formy raportowania podatkowego,
- 3) sporządzała, weryfikowała i przysyłała do organów podatkowych deklaracje JPK\_VAT i regulowała na bieżąco zobowiązania podatkowe w podatku od towarów i usług, bądź korzystała z innych, dopuszczalnych form rozliczeń w zakresie podatku VAT (przeniesienie nadwyżki podatku naliczonego nad należnym, zwrot nadwyżki podatku naliczonego nad należnym),
- 4) dokonywała systematycznej oceny wpływu podejmowanych decyzji biznesowych na kwestie podatkowe oraz skutków podatkowych wynikających z podjętych decyzji,
- 5) dokonywała zapłaty zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, działając w charakterze płatnika,
- 6) monitorowała występowanie schematów podatkowych i konieczność ich raportowania w oparciu o przyjętą wewnątrz procedurę,
- 7) sporządzała dokumentacje cen transferowych dotyczącą transakcji z podmiotami powiązanymi.

Zasada, jaką kierowała się Spółka w procesie rozliczeń podatkowych to głęboko uzasadnione przekonanie co do rzetelności i prawidłowości kalkulacji zobowiązań podatkowych, zarówno na poziomie poszczególnych zdarzeń gospodarczych jak i na poziomie końcowego raportu (deklaracji podatkowej). Stanowi ona naczelną cel wszelkich działań podejmowanych w procesie kalkulacji zobowiązań podatkowych i temu też celowi podporządkowany jest działający w Spółce schemat przebiegu procesów rozliczeń podatkowych.

W 2021 r. Spółka nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji MDR o zidentyfikowanych schematach podatkowych.

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.

Garmin Polska Sp. z o.o. prezentuje poniżej informacje o zrealizowanych w roku podatkowym 2021 transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego.

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. Garmin Polska Sp. z o.o. przeprowadziła łącznie **1 transakcję** z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT, której wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości.

Transakcja miała charakter towarowy.

Transakcja zawarta z:

- Garmin (Europe) Ltd.,
- Garmin Wrocław Sp. z o.o.,

dotyczyła zakupu towarów konsumenckich w ramach działalności operacyjnej.

Szczegóły transakcji objęte są tajemnicą handlową.

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

Garmin Polska Sp. z o.o. w roku podatkowym 2021 nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych, w tym takich, które mogły mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych.

Spółka nie realizowała istotnych inwestycji oraz nie uczestniczyła w transakcjach, które wykraczałyby poza zakres jej bieżącej działalności.

Spółka nie wyklucza jednak realizacji takich inwestycji w przyszłych latach działalności Spółki.

## Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego w 2021 roku:

W przypadku wystąpienia przez Spółkę o interpretację przepisów prawa podatkowego, Spółka po uzyskaniu danej interpretacji, stosuje się do wynikających z niej zasad rozliczeń podatkowych.

W 2021 roku Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o których mowa w przepisie art. 27c ust. 2 ustawy o CIT.

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

W 2021 roku 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 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.

## Miejsce publikacji.

Informacja została zamieszczona na stronie internetowej Spółki:

[www.garmin.pl](http://www.garmin.pl)

do dnia 31 grudnia 2022 roku, a informacja o publikacji została przekazana za pomocą środków komunikacji elektronicznej w rozumieniu art. 2 pkt 5 ustawy z dnia 18 lipca 2002 r. o świadczeniu usług drogą elektroniczną (Dz. U. z 2020 r. poz. 344) naczelnikowi urzędu skarbowego właściwemu dla Spółki.

Commented [ŚP1]: Do weryfikacji