

**Informacja o realizowanej strategii  
podatkowej  
Garmin Wrocław Sp. z o.o.  
rok podatkowy 2021**

## Spis treści

<b>I. Wstęp .....</b>	<b>2</b>
<b>II. Informacje ogólne .....</b>	<b>2</b>
<b>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 .....</b>	<b>3</b>
1. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.....	3
a) Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.....	3
b) Stosowane procedury.....	4
2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej .....	5
<b>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 .....</b>	<b>6</b>
1. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych .....	6
2. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.....	7
<b>V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych.....</b>	<b>7</b>
1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT, 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	7
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 ustawy CIT .....	7
<b>VI. Informacje o złożonych wnioskach .....</b>	<b>8</b>
1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.....	8
2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.....	8
3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.....	8
4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.....	8
<b>VII. Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.....</b>	<b>8</b>

## I. Wstęp

Celem niniejszej informacji jest realizacja przez **Garmin Wrocław Sp. z o. o.** (dalej: „Spółka”) obowiązków wynikających z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej: „ustawa CIT”).

Niniejsza informacja dotyczy roku podatkowego trwającego od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.

## II. Informacje ogólne

Garmin Wrocław Sp. z o.o. jest wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego i prowadzi działalność gospodarczą pod adresem **ul. Ryszarda Chomicza 2, 55-040 Biskupice Podgórne**, pod numerem **KRS 0000776860**, **NIP: 7010912976**, **REGON: 382834628**.

Spółka stanowi część amerykańskiego przedsiębiorstwa zatrudniającego 19 000 pracowników w 34 krajach, specjalizującego się w produkcji odbiorników GPS i urządzeń wearables na potrzeby rynku motoryzacyjnego, lotniczego, morskiego, outdoorowego i fitness.

Głównym przedmiotem działalności Spółki wpisanym w KRS według Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD) jest 26.40.Z – produkcja elektronicznego sprzętu powszechnego użytku. W ramach realizowanej działalności Spółka w szczególności produkuje urządzenia elektroniczne do pojazdów osobowych, a także dystrybuje urządzenia nawigacji do pojazdów osobowych i motocykli, urządzenia do pomiaru aktywności fizycznej, urządzenia nawigacji morskiej, echosondy i radary, a także ręczne urządzenia nawigacji. Spółka posiada stale rozbudowywany zakład produkcyjny i dystrybucyjny w Biskupicach Podgórnych.

W ramach prowadzonej działalności Spółka zatrudnia pracowników o różnych obszarach specjalizacji, posiadających odpowiednie dla pełnionych funkcji kompetencje, które są dodatkowo stale podnoszone m.in. w wyniku odbywanych szkoleń.

Prowadząc działalność gospodarczą Spółka kieruje się zasadą społecznej odpowiedzialności biznesu, co koresponduje z posiadanymi przez Spółkę celami strategicznymi związanymi ze stałym wzrostem jakości oferowanych produktów i usług, dostosowywaniem się do potrzeb klientów, a także budowaniem trwałych i stabilnych relacji z kontrahentami, partnerami biznesowymi i pracownikami.

Dodatkowo, Spółka w prowadzonej działalności kieruje się zasadą zrównoważonego rozwoju, co znajduje odzwierciedlenie m.in. w dbałości o zachowanie najwyższej jakości produktów i usług, trosce o zachowanie transparentności działań rynkowych, wspieraniu lokalnych inicjatyw społecznych oraz dbaniu o prawa, bezpieczeństwo i rozwój osobisty pracowników.

Wskazane wyżej cele, zasady i wartości znajdują swoje odzwierciedlenie w podejściu Spółki do realizowanej strategii podatkowej, ponieważ działalność gospodarcza jest prowadzona przez Spółkę w sposób zapewniający należyte wypełnianie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Realizowanie obowiązków publicznoprawnych i konieczność uiszczenia wynikających z tego tytułu należności stanowi dla Spółki istotny obowiązek związany z prowadzeniem działalności na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Aby zapewnić dochowanie należytej staranności oraz budować pozytywne, oparte na wzajemnym zaufaniu relacje, Spółka aktywnie komunikuje się z organami Krajowej Administracji Skarbowej, a ponadto wypełnia obowiązki wynikające z przepisów prawa podatkowego.

Zarząd i pozostała kadra kierownicza Spółki dokładają wszelkich starań w celu zapewnienia skutecznej i adekwatnej kontroli wywiązywania się przez Spółkę z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, a w szczególności:

- dochowują należytej staranności w celu zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych Spółki;
- podejmują działania ukierunkowane na poszerzanie wiedzy pracowników z zakresu prawa podatkowego;
- podejmują decyzje dochowują wszelkich starań w celu ograniczenia ryzyka podatkowego m.in. poprzez monitorowanie zmian w przepisach podatkowych oraz implementowanie stosownych zmian w ramach realizowanych działań.

Prowadząc działalność gospodarczą, Spółka na bieżąco dostosowuje swoje podejście do zmian w legislacji, zmian w praktyce stosowania prawa (szczególnie w zakresie istotnym z perspektywy prawa podatkowego), a także do wszelkich innych zmian zachodzących w otoczeniu i wewnątrz organizacji mających znaczenie w kontekście realizowanej przez Spółkę działalności.

W roku podatkowym 2021 Spółka prowadziła część swojej działalności w ramach Polskiej Strefy Inwestycji w oparciu o posiadaną decyzję o wsparciu.

### **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**

#### **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 podejmuje wszelkie niezbędne środki w celu prawidłowego określenia oraz terminowej zapłaty należności publicznoprawnych.

W celu prawidłowej realizacji procesów związanych z określeniem i zapłatą należności publicznoprawnych, w ramach Spółki obowiązują w szczególności poniższe, ogólne zasady:

- istnienie podziału obowiązków związanych z kalkulacją i raportowaniem zobowiązań podatkowych;
- weryfikacja poprawności rozpoznawania skutków podatkowych zaistniałych zdarzeń gospodarczych;
- współpraca związana z wypełnianiem obowiązków podatkowych z zewnętrznymi wyspecjalizowanymi jednostkami;

- każdorazowe dokonywanie oceny ryzyka wynikającego z braku pewności co do poprawności rozpoznania skutków gospodarczych zaistniałych zdarzeń;
- dokonywanie oceny skutków podatkowych podejmowanych decyzji biznesowych, a także skutków podatkowych wynikających z podjętych decyzji;
- zapewnianie właściwej wymiany informacji pomiędzy poszczególnymi komórkami organizacyjnymi Spółki w celu zapewnienia prawidłowego procesu kalkulacji zobowiązań podatkowych;
- dbałość o odpowiednią dokumentację i archiwizację podejmowanych czynności kontrolnych i weryfikacyjnych związanych z realizacją zobowiązań publicznoprawnych przez Spółkę.

W związku z powyższym, Zarząd Spółki w systematyczny i adekwatny sposób podejmuje działania nakierowane na sprawowanie kontroli procesu kalkulacji zobowiązań podatkowych oraz wypełnianie zobowiązań podatkowych określonych przepisami prawa podatkowego. Zarząd Spółki realizuje wskazane cele m.in. wdrażając rozwiązania mające na celu minimalizację ryzyk podatkowych związanych z prowadzoną przez Spółkę działalnością. Ponadto, Zarząd oraz inni pracownicy Spółki przeprowadzają analizę informacji o nowych ryzykach podatkowych wynikających m.in. ze zmian w przepisach podatkowych. W szczególności, Spółka kładzie nacisk na poprawność i transparentność podatkową, z czym wiąże się dążenie do rzetelności i niewadliwości dokonywanych kalkulacji oraz prawidłowe wypełnianie obowiązków w zakresie raportowania zobowiązań podatkowych.

W realizację funkcji podatkowej w obszarze dokonywania rozliczeń oraz realizacji obowiązków w zakresie:

- podatku dochodowego od osób prawnych,
- podatku dochodowego od osób fizycznych,
- podatku od towarów i usług,

Spółka, oprócz własnych pracowników, angażuje również profesjonalne podmioty zewnętrzne.

Natomiast, za czynności związane z:

- archiwizacją dokumentów księgowych i dokumentów związanych z realizacją obowiązków podatkowych,
- uiszczaniem należności celnych oraz monitorowaniem zmian w przepisach celnych dotyczących importu i eksportu,

odpowiedzialni są wyłącznie wskazani pracownicy Spółki.

#### b) Stosowane procedury

W celu zapewnienia prawidłowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, Spółka stosuje działania i procesy (zarówno w formie pisemnej jak i w formie praktycznych procesów postępowania). Stosowane działania i procesy są ukierunkowane w szczególności na prawidłowe określenie oraz terminową zapłatę należności publicznoprawnych. Realizowana przez Spółkę praktyka zapewnia dochowanie należytej staranności w zakresie prawidłowego określenia należności publicznoprawnych oraz ich terminowej zapłaty.

W roku 2021 w Spółce obowiązywały wewnętrzne procedury związane z realizacją procesu księgowania oraz wytyczne dotyczące raportowania schematów podatkowych.

W Spółce, poza wskazanymi wyżej wewnątrzgrupowymi procedurami, funkcjonują również utrwalone praktyki ukierunkowane na prawidłową realizację funkcji podatkowej, w ramach których:

- Zarząd, kadra kierownicza oraz pozostali pracownicy Spółki współpracują w celu prowadzenia bieżącego nadzoru nad obszarem rozliczeń podatkowych Spółki, w celu identyfikacji oraz oceny ryzyka podatkowego związanego z realizowanymi przez Spółkę operacjami gospodarczymi;
- zawierane przez Spółkę umowy są analizowane przez kompetentne osoby pod kątem możliwych skutków podatkowych;
- personel Spółki angażowany w proces rozliczeń podatkowych jest odpowiednio wykwalifikowany oraz posiada wymaganą wiedzę i umiejętności, a ponadto jest zobowiązany do poszerzania posiadanej wiedzy i kompetencji m.in. w toku realizowanych szkoleń z obszaru prawa podatkowego oraz bilansowego. Personel Spółki odpowiedzialny za rozliczenia podatkowe jest również zobowiązany do przestrzegania zarówno przepisów prawa podatkowego, jak i wewnętrznych regulacji oraz przyjętych w Spółce praktyk;
- pracownicy Spółki wymieniają pomiędzy sobą posiadaną wiedzę, umiejętności oraz doświadczenie w obszarze dotyczącym prawa podatkowego;
- decydując się na przekazanie realizacji niektórych zadań związanych z realizacją funkcji podatkowej podmiotom zewnętrznym, Spółka dokłada wszelkiej staranności w celu zapewnienia realizacji tych zadań przez podmioty wykazujące się odpowiednimi kwalifikacjami;
- w przypadku zidentyfikowania obowiązków koniecznych do wdrożenia z uwagi na zmianę w obszarze podatków, informowane są odpowiednie osoby oraz komórki organizacyjne Spółki;
- operacje gospodarcze są ujmowane w księgach rachunkowych na podstawie dowodów księgowych i w sposób zgodny z ich merytoryczną treścią, z uwzględnieniem ich prawno-podatkowej kwalifikacji;
- zidentyfikowane ryzyka podatkowe są oceniane i analizowane w celu podjęcia właściwej decyzji co do sposobu postępowania zmierzającego do eliminacji lub minimalizacji ryzyka. W celu zapewnienia prawidłowości przeprowadzanych ocen i analiz Spółka na bieżąco współpracuje z zewnętrznymi doradcami podatkowymi, co ma miejsce w szczególności w przypadku identyfikowania przez Spółkę nietypowych, nierozpoznawanych dotychczas, związanych z nowymi regulacjami podatkowymi lub skomplikowanych zagadnień podatkowych.

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

W celu zapewnienia należytego wywiązywania się ze swoich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, Spółka w roku podatkowym 2021 podejmowała wszelkie niezbędne formy współpracy z organami podatkowymi, w szczególności udzielając stosownych odpowiedzi na zapytania skierowane przez organy podatkowe.

Ponadto, mając na uwadze cel przejrzystości i transparentności, Spółka każdorazowo przekazuje organom podatkowym prawdziwe i kompletne informacje. Z uwagi na cel minimalizacji ryzyka podatkowego Spółka kontaktuje się w drodze właściwych procedur z

organami podatkowymi we wszelkich kwestiach podatkowych, które mogą wymagać skonsultowania z organem podatkowym, co pozwala na zredukowanie prawdopodobieństwa wejścia w spór z administracją skarbową. Dodatkowo, Spółka opiera swój kontakt z administracją skarbową na zasadzie wzajemnego zaufania i współpracy, dążąc w pierwszej kolejności do wypracowania wspólnych rozwiązań zmierzających do zapewnienia zgodności rozliczeń podatkowych z obowiązującymi przepisami prawa.

W roku podatkowym 2021 nie doszło do zawarcia przez Spółkę z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej żadnych umów ponadnarodowych dotyczących podatku dochodowego, w tym żadnych uprzednich porozumień cenowych (APA).

#### **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**

##### **1. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych**

Spółka podejmuje wszelkie środki niezbędne dla prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego obowiązującego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, a w szczególności:

- dokonuje oceny wpływu podejmowanych decyzji biznesowych na kwestie podatkowe oraz skutków podatkowych wynikających z podjętych decyzji biznesowych;
- identyfikuje zdarzenia skutkujące powstaniem obowiązków podatkowych lub mogące rodzić dodatkowe ryzyko podatkowe;
- weryfikuje na bieżąco obowiązki związane z procesem kalkulacji zobowiązań podatkowych;
- kalkuluje i terminowo uiszcza należności podatkowe zgodnie z obowiązującymi przepisami (w szczególności na tzw. mikrorachunek podatkowy), traktując je priorytetowo na równi z wynagrodzeniami ze stosunku pracy;
- terminowo składa organom podatkowym właściwe deklaracje, zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązują ją przepisy prawa podatkowego, a także w uzasadnionych przypadkach sporządza korekty, aby doprowadzić do zgodności dokonywanych rozliczeń podatkowych z przepisami;
- terminowo wywiązuje się z obowiązków płatnika w zakresie zapłaty zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych;
- dochowuje należytej staranności, w zakres której wchodzi m.in.: (i) posiadanie i zbieranie właściwej dokumentacji od kontrahentów; (ii) weryfikacja danych kontrahentów w obszarze podatku od towarów i usług;
- korzysta z usług zewnętrznych doradców podatkowych w celu zapewnienia zgodności realizowanych działań z przepisami prawa podatkowego;
- korzysta z usług wyspecjalizowanych agencji celnych oraz przedsiębiorstw spedycyjnych, w celu zapewnienia poprawności i terminowości rozliczeń celnych;
- weryfikuje realizowane transakcje z perspektywy regulacji Ordynacji podatkowej dotyczących kwestii schematów podatkowych (MDR);

- sporządza dokumentację cen transferowych dotyczącą transakcji z podmiotami powiązаныmi zgodnie z obowiązującymi regulacjami.

Wykonując swoje obowiązki dotyczące obciążeń publicznoprawnych Spółka kieruje się nie tylko obowiązującymi przepisami prawa podatkowego, lecz również przyjętą strategią biznesową oraz wartościami przyjętymi w prowadzonej działalności.

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

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

Ponadto, w roku podatkowym 2021 Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika wynikające z podatku dochodowego od osób fizycznych – z tytułu wynagrodzeń pracowników oraz wypłat należności na podstawie umów cywilno-prawnych.

## **2. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych**

W trakcie roku podatkowego 2021 Spółka nie przekazała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

## **V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych**

### **1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT, 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 podatkowy 2021 suma bilansowa aktywów wyniosła **656 214 551,57 PLN**.

Tym samym 5% sumy bilansowej aktywów wyniosło **32 810 727,58 PLN**.

W roku podatkowym 2021 Spółka zawarła z podmiotami powiązаныmi transakcje, których łączna wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości. Transakcje były realizowane zarówno z podmiotami będącymi rezydentami Rzeczypospolitej Polskiej, jak i z podmiotami nieposiadającymi tego statusu. Zrealizowane transakcje miały charakter towarowy (dystrybucja towarów) jak i usługowy (w obszarze przeniesienia kosztów inwestycji, refaktury kosztów usług, świadczenia usług związanych z logistyką oraz świadczenia usług korporacyjnych).

Szczegóły transakcji z podmiotami powiązаныmi są objęte tajemnicą handlową.

### **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 ustawy CIT**

W roku podatkowym 2021 Spółka nie planowała, ani nie podejmowała żadnych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych, w szczególności działań takich jak:

- łączenie z innymi spółkami,
- przekształcenie w inną spółkę,
- wniesienie wkładu do innej spółki w postaci przedsiębiorstwa spółki lub jego zorganizowanej części (w tym w ramach podziału),
- wymiana udziałów.

## **VI. Informacje o złożonych wnioskach**

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

W roku podatkowym 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 podatkowej**

W roku podatkowym 2021 Spółka wystąpiła wspólnie z podmiotem powiązany z wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej w przedmiocie opodatkowania dostaw łańcuchowych podatkiem od towarów i usług.

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

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

## **VII. Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową**

W roku podatkowym 2021 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

## **VIII. Podsumowanie**

Przedstawione w niniejszej Informacji, stosowane w Spółce zasady i przeprowadzone w roku podatkowym 2021 działania, wpisują się w biznesową działalność Spółki. Spółka dochowuje należytej staranności w wypełnianiu obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.