

Informacja o realizowanej strategii podatkowej LUVENA S.A. za rok podatkowy 2020 tj.okres 01.05.2020-30.04.2021

Wstęp

Niniejszy dokument stanowi Informację o realizowanej strategii podatkowej (dalej: „**Informacja**”) LUVENA S.A. z siedzibą w Luboniu (KRS: 0000303985, NIP: 7772337097) (dalej: „**Spółka**”, „**LUVENA**”), do której sporządzenia i podania do publicznej wiadomości jest ona obowiązana na podstawie art. 27c Ustawy CIT¹, ze względu na spełnienie warunków, o których mowa w art. 27b ust. 2 pkt 2 Ustawy CIT. Informacja została opracowana i opublikowana zgodnie z treścią powyższego przepisu oraz z uwzględnieniem wydanych przez Krajową Administrację Skarbową *Wytycznych w zakresie Ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego (wersja 2.0 Czerwiec 2020r)*. w części, w jakiej treść tych wytycznych pozwala zidentyfikować i opisać istniejące w Spółce mechanizmy zapewniające prawidłową realizację funkcji podatkowej. Informacja o realizowanej strategii podatkowej w szczególności zawiera informacje o: procesach oraz procedurach dotyczących wykonywania przez Spółkę obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, dobrowolnych formach współpracy Spółki z KAS, realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w tym dotyczących raportowania schematów podatkowych (MDR), transakcjach z podmiotami powiązanymi, dokonywanych i planowanych działaniach restrukturyzacyjnych, wnioskach o wydanie interpretacji podatkowych i wiążących informacji stawkowych oraz odnośnie dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach i w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową. Niniejszy dokument nie zawiera informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego. Informacja dotyczy roku podatkowego Spółki, trwającego od 1 maja 2020 r. do 30 kwietnia 2021 r. (dalej jako „rok podatkowy 2020/2021”) i została sporządzona na podstawie prowadzonej przez Spółkę strategii podatkowej.

1. Procesy, procedury i dobrowolne formy współpracy z organami podatkowymi

1. 1. Informacja o stosowanych przez LUVENA S.A. procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

W roku podatkowym 2020/2021 LUVENA realizowała procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z prawa podatkowego i zapewniające prawidłowe ich wykonanie. Stosowane w Spółce procedury podlegają przeglądom, które mają zapewnić ich aktualność. Zmiany w obowiązujących procedurach są dokonywane na podstawie bieżących informacji o zmianach w przepisach lub w związku z wykrytymi błędami – są na bieżąco wprowadzane do stosowania i stosowane. Źródłem wiedzy w zakresie obowiązujących w Spółce procedur są w szczególności szkolenia dla nowych pracowników zaangażowanych w dany proces.

Ponadto procedury / regulaminy / instrukcje zamieszczane są w ogólnodostępnej dla pracowników Spółki aplikacji do zarządzania jakością. Informacja o formalnie obowiązujących procedurach, ich zmianach jak i nakazywanych lub pożądanym sposobach postępowania uregulowanych w sposób inny niż formalnie obowiązujące procedury jest także kierowana do pracowników za pośrednictwem e-mail. W Spółce funkcjonuje System Zarządzania. Opracowany i wdrożony System odpowiada wymaganiom normy PN-EN ISO 9001:2015 – System Zarządzania Jakością. W 2020 roku kontynuowano prace związane z nadzorowaniem i doskonaleniem Systemu Zarządzania. W ramach Systemu Zarządzania prowadzono prace zmierzające do ulepszenia funkcjonujących procesów poprzez uproszczenia procedur i dokumentów, m. in. odbył się audyt nadzoru na zgodność z normą PN EN ISO 9001:2015. Potwierdzono, że System Zarządzania spełnia wymagania zawarte w nowej normie ISO 9001 i podtrzymano certyfikat na zgodność z normą PN EN ISO 9001:2015 dla Spółki.

W okresie, którego dotyczy Informacja, w Spółce funkcjonowały następujące procedury (procesy):

a) Obszar MDR

W Spółce w praktyce funkcjonują procesy zapewniające wywiązywanie się z ustawowych obowiązków w obszarze raportowania schematów podatkowych. Pracownicy komórek organizacyjnych narażonych na ryzyko wystąpienia schematu podatkowego, w szczególności zarządu, posiadają niezbędną wiedzę, która pozwala zidentyfikować to ryzyko i przekazać

¹ Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. z dnia 27 lipca 2020 r., Dz.U. z 2020 r. poz. 1406 ze zm.)

informację w powyższym zakresie osobom upoważnionym do oceny, czy dane uzgodnienie podlega raportowaniu jako schemat podatkowy. W razie potrzeby w proces może zostać zaangażowany wyspecjalizowany doradca zewnętrzny. Powyższe ma zapewniać, że w Spółce podejmowane są wymagane prawem czynności, by wywiązać się z obowiązków z obszaru raportowania schematów podatkowych.

b) Obszar JPK

W Spółce są realizowane procesy dotyczące prawidłowego ujmowania dokumentów w rejestrach nabyć i dostaw VAT, weryfikacji danych zawartych w ewidencji i sposobu przesyłania JPK_VAT do właściwego organu podatkowego.

c) Obszar podatku VAT

Wywiązywaniu się z obowiązków w zakresie dochowania należytej staranności w podatku od towarów i usług służy w szczególności weryfikacja dostawców i nabywców prowadzona po raz pierwszy na etapie nawiązania współpracy oraz w czasie kontynuowania relacji handlowych w związku z dokonywanymi transakcjami. Spółka co do zasady preferuje kontrahentów o uznanej pozycji rynkowej, z którymi już wcześniej współpracowała. W większości przypadków są to podmioty krajowe, co znacznie ułatwia bieżącą weryfikację na etapie konkretnej transakcji.

Ponadto Spółka stosuje pisemną instrukcję postępowania przy stosowaniu uproszczonej procedury w rozliczeniu podatku importowego od towarów i usług. Zakłada ona bieżący monitoring spełniania warunków do stosowania procedury uproszczonej i podejmowanie działań niezbędnych do kontynuowania korzystania z tego udogodnienia przez Spółkę.

Odpowiednie procedury wykorzystywane przez Spółkę oraz reguły stosowane w zakresie zagadnień dotyczących podatku VAT regulują zakres oraz sposób dokumentowania poszczególnych czynności oraz archiwizowania dokumentów w formie mającej zapewnić ich niezmienność, rzetelność i łatwy dostęp do danych, a także przechowywanie informacji źródłowych co najmniej przez okres przedawnienia zobowiązań podatkowych.

d) Obszar podatku u źródła (WHT)

W Spółce obowiązuje pisemna procedura pod nazwą „*Dodatkowe warunki przy wyborze kontrahenta zagranicznego do realizacji usługi*”, która wprowadza m. in. wymóg ustalenia, czy dana transakcja będzie związana z rozliczeniem podatku u źródła i w jaki sposób powinien zachować się płatnik. Powyższe ma zapewniać, że Spółka wywiązuje się prawidłowo z ciążących na niej obowiązków w zakresie poboru podatku u źródła.

e) Obszar podatku PIT

Wsparcie w prawidłowym wykonywaniu obowiązków w obszarze podatku PIT zapewnia Spółce wyspecjalizowany podmiot trzeci, który na podstawie umowy wykonuje czynności z zakresu naliczania wynagrodzeń zgodnie z powszechnie obowiązującymi przepisami prawa, regulaminami i innymi aktami wewnętrznymi Spółki z zakresu prawa pracy. Powyższy podmiot dokonuje również obliczenia zaliczek na podatek dochodowy oraz składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne. Wyliczenie to podlega zatwierdzeniu przez Spółkę.

f) Obszar podatku CIT

Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie prawidłowego rozliczenia podatku dochodowego od osób prawnych zapewnia w szczególności wypracowany w Spółce proces kalkulacji podatku dochodowego. W trakcie tego procesu następuje kontrola formalna i merytoryczna dokumentów księgowych oraz określenie skutków podatkowych związanych ze zdarzeniem gospodarczym, które dokumentuje dany dowód księgowy. Analiza skutków podatkowych operacji gospodarczych odbywa się na bieżąco, tj. w momencie księgowania dokumentów.

g) Obszar podatku od nieruchomości

Zdarzenia wpływające na zobowiązania w podatku od nieruchomości monitorowane są na bieżąco. Komórka organizacyjna przygotowująca deklarację na podatek od nieruchomości dysponuje niezbędnymi do ustalenia podstawy opodatkowania danymi, o jakości których dbają działy wyspecjalizowane w gospodarowaniu nieruchomościami.

h) Obszar obiegu dokumentów i informacji

Aby zapewnić odpowiedni przepływ dokumentów i informacji niezbędnych do prawidłowego wywiązywania się z obowiązków podatkowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, w szczególności przed przygotowaniem rocznej deklaracji w tym podatku, w Spółce wydawane są pisemne polecenia Dyrektora Naczelnego zobowiązujące poszczególne komórki organizacyjne do przekazywania we wskazanych w poleceniu terminach dokumentów i informacji do Działu Księgowości (np. polecenie w sprawie przygotowania danych oraz sporządzenia sprawozdania finansowego). Ponadto Dział Księgowości z upływem każdego miesiąca przesyła do wszystkich pozostałych działów tzw. harmonogram zamknięcia miesiąca, w którym wskazane są: czynności jakie należy podjąć w poszczególnych komórkach organizacyjnych, dokumenty i informacje podlegające przekazaniu do Działu Księgowości oraz terminy na wykonanie czynności i przekazanie informacji bądź dokumentów.

i) Obszar archiwizacji dokumentów

Stosowana w Spółce procedura ma na celu zarchiwizowanie dokumentów w formie gwarantującej ich niezmiennosc, rzetelnosc i latwy dostep do danych, a takze przechowywanie informacji zrodlowych co najmniej przez okres przedawnienia zobowiazan podatkowych.

1.2. Informacja o dobrowolnych formach wspolpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spolka w roku podatkowym 2020/2021 oraz na dzien publikacji niniejszej informacji nie byla stroną umowy o wspoldzialanie, o ktorej mowa w art. 20s Ordynacji Podatkowej.

Spolka na biezaco kontaktuje sie z wlasciwymi organami podatkowymi, zapewniajac wysoka jakoosc i rzetelnosc tej komunikacji w szczegolnosci poprzez zaangazowanie wykwalifikowanego, znajacego tematyke podatkowa personelu, skladajacego sie z osob znajacych specyfike Spolki jako podatnika i przez to stanowiacych kompetentnych partnerow dla organow podatkowych. Biezacy kontakt z organami odbywa sie pisemnie glownie przez ePUAP, poczta tradycyjna, rzadziej za posrednictwem poczty e-mail. Informacje udzielane na prosbe organow podatkowych sa przekazywane z zachowaniem terminow ustawowych lub wskazanych przez przedstawicieli KAS. Koordynacja prac zwiazanych z kontaktem z organami podatkowymi zajmuja sie czlonkowie kadry kierowniczej wyzszeego szczebla.

2. Realizacja obowiazkow podatkowych na terytorium RP, w tym w raportowanie schematow podatkowych (MDR)

W roku podatkowym 2020/2021 Spolka byla podatnikiem nastepujacych podatkow:

- a) podatek dochodowy od osob prawnych,
- b) podatek od towarow i uslug,
- c) podatek akcyzowy,
- d) podatek od nieruchomosci,
- e) podatek od czynnosci cywilnoprawnych.

Spolka pelnila tez role platnika w podatku dochodowym od osob fizycznych oraz podatku dochodowego od osob prawnych (w tym w zakresie podatku u zrodla).

W roku podatkowym 2020/2021 suma przychodow Spolki wyniosla (w zaokragleniu do pelnych zlotowek) 288.376.180 zl. Spolka nie osiagnela przychodow ani kosztow uzyskania przychodow z zyskow kapitalowych. Koszty uzyskania przychodu wyniosly 286.439.773 zl. Dochod Spolki wyniosl 1.846.907 zl w tym dochod zwolniony od podatku 89.500 zl. W branzy, w ktorej dziala Spolka, poziom dochodu jest zdeterminowany glownie kosztami nabycia surowcow. Na wysokosc dochodu wplyw ma znaczny wzrost cen ww. zasobow. Spolka odliczala straty z lat ubieglych, w zwiazku z czym podatek nalezny za rok 2020/2021 wyniosl 24 643,00zl.

Spolka nie stosuje metod agresywnej optymalizacji podatkowej w zadnym obszarze opodatkowania. Nadrzednymi zasadami realizacji obowiazkow podatkowych stosowanymi przez Spolke jest zgodnosc z przepisami prawa oraz minimalizacja ryzyka sporu z organami podatkowymi.

Spolka w roku podatkowym, ktorego dotyczy Informacja, nie korzystala:

- a) ze zwolnienia z podatku dochodowego na podstawie zezwolenia na prowadzenie dzialalnosci w specjalnej strefie ekonomicznej lub decyzji o wsparciu,
- b) z opodatkowania ryczałem od dochodow spolek kapitalowych („estoński” CIT),
- c) z preferencyjnego opodatkowania dochodu z kwalifikowanych praw wlasnosci intelektualnej (5%; tzw. IP Box),
- d) z odliczenia od podstawy opodatkowania kosztow uzyskania przychodow poniesionych na dzialalnosc badawczo-rozwojowa (tzw. ulga B+R).

Spolka w roku podatkowym 2020/2021 nie przekazywala Szefowi KAS informacji o schemacie podatkowym (MDR-1).

3. Transakcje z podmiotami powiązаныmi i działania restrukturyzacyjne

3.1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 u.p.d.o.p., 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 nie przeprowadzała w roku podatkowym 2020/2021 transakcji z podmiotami powiązаныmi (w tym zagranicznymi), których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki.

3.2. 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 u.p.d.o.p.

LUVENA w roku podatkowym 2020/2021 nie podejmowała żadnych działań restrukturyzacyjnych oraz nie planowała, jak również nie planuje podejmować takich działań w przyszłości przewidywalnej na dzień opublikowania niniejszej informacji.

4. Podatkowe mechanizmy zabezpieczające

4.1. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 o.p.

W roku podatkowym 2020/2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej. Nie wydano żadnej interpretacji ogólnej, których wydanie zostało dokonane w związku z jakimikolwiek działaniami Spółki. Spółka nie składała również wniosków, w odpowiedzi na które minister właściwy do spraw finansów publicznych odmówił wydania interpretacji ogólnej lub pozostawił wniosek bez rozpatrzenia.

4.2. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b o.p.

W wyniku wniosku złożonego w roku podatkowym 2020/2021 wydano na rzecz Spółki interpretację indywidualną w zakresie podstawy opodatkowania podatkiem od przychodów z budynków (CIT).

Spółka złożyła także wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej w zakresie podatku od towarów i usług.

Ponadto Spółka złożyła wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej w przedmiocie przepisów Ordynacji podatkowej.

4.3. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług

W roku podatkowym 2020/2021 Spółka złożyła 27 wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej w zakresie stawki podatku, którą należy stosować do produktów Spółki.

4.4. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z 6.12.2008 r. o podatku akcyzowym

W roku podatkowym 2020/2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym². Na rzecz Spółki nie wydano żadnej wiążącej informacji akcyzowej. Spółka nie

² Ustawa o podatku akcyzowym z dnia 6 grudnia 2008 r. (tj. z dnia 26 marca 2020 r., Dz.U. z 2020 r. poz. 722 ze zm.)

składała również wniosków, w odpowiedzi na które organy podatkowe odmówiły wydania wiążącej informacji akcyzowej lub organy podatkowe pozostawiły je bez rozpatrzenia.

5. „Raje Podatkowe”

Spółka nie dokonywała w roku podatkowym 2020/2021 jakichkolwiek 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 PIT³ oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 o.p.

Spółka nie dokonywała rozliczeń z podmiotami mającymi siedzibę w państwach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową o których mowa w wyżej powołanych przepisach.



³ Ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych z dnia 26 lipca 1991 r. (tj. z dnia 15 czerwca 2021 r., Dz.U. z 2021 r. poz. 1128 ze zm.)