

# Informacja o realizowanej strategii podatkowej LUVENA S.A. za rok podatkowy 2021 tj. okres 01.05.2021-30.04.2022

## 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 CIT<sup>1</sup>, 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 2021 r. do 30 kwietnia 2022 r. (dalej jako „rok podatkowy 2021/2022”) 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 2021/2022 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 / dokumenty zamieszczane są w ogólnodostępnym dla pracowników Spółki Systemie Zarządzania poprzez aplikację intranetową. 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 oraz PN-EN ISO 14001:2015 – System Zarządzania Środowiskowego. W 2021 roku kontynuowano prace związane z nadzorowaniem i doskonaleniem Systemu Zarządzania. W ramach Systemu Zarządzania prowadzono prace zmierzające do doskonalenia funkcjonujących procesów poprzez uproszczenia procedur i dokumentów, m. in. odbył się audit recertyfikujący na zgodność z normą PN-EN ISO 9001:2015 oraz przeprowadzono audit nadzoru na zgodność z normą PN-EN ISO 14001:2015. Oba audyty potwierdziły, że System Zarządzania działający w Spółce spełnia wymagania zawarte w normach PN-EN ISO 9001:2015 i PN-EN ISO 14001:2015 w wyniku czego przyznano nowy certyfikat na zgodność z normą PN-EN ISO 9001:2015 oraz podtrzymano certyfikat na zgodność z normą PN-EN ISO 14001:2015

---

<sup>1</sup> Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. z dnia 17 września 2021 r., Dz.U. z 2021 r. poz. 1800 ze zm.)

## **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 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 ciężących 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 łatwy dostęp do danych, a także przechowywanie informacji źródłowych co najmniej przez okres przedawnienia zobowiązań podatkowych.

#### **j) Strategia podatkowa**

W roku podatkowym 2021/2022 Spółka wdrożyła Strategię podatkową rozumianą jako procedura zarządzania kwestiami podatkowymi. Procedura ma na celu uregulowanie wewnętrznych zasad obowiązujących w Spółce, stanowiąc wytyczne określające zbiór zasad, działań oraz narzędzi wspierających skuteczny nadzór nad kwestiami podatkowymi w przedsiębiorstwie. Celem Procedury jest zwiększenie efektywności i przejrzystości działania Spółki, zachowanie bezpieczeństwa gospodarczego poprzez zapewnienie terminowości i poprawności składanych rozliczeń podatkowych, dokonywania kontroli wewnętrznej oraz dochowania należytej staranności w prowadzonej przez Spółkę działalności.

#### **k) Instrukcja w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu**

W roku podatkowym 2021/2022 Spółka wdrożyła Wewnętrzną procedurę w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu. Procedura określa w szczególności osoby odpowiedzialne za kontrolowanie wykonania obowiązków wynikających z Ustawy o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu<sup>2</sup>, przeprowadzania bieżących analiz transakcji pod kątem obowiązków wynikających z ww. ustawy. Określa zasady oceny ryzyka związanego z praniem pieniędzy i finansowaniem terroryzmu, zasady weryfikacji tożsamości kontrahentów i beneficjentów rzeczywistych.

## **1.2. Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej**

Spółka w roku podatkowym 2021/2022 oraz na dzień publikacji niniejszej informacji nie była stroną umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s Ordynacji Podatkowej.

Spółka na bieżąco kontaktuje się z właściwymi organami podatkowymi, zapewniając wysoką jakość i rzetelnosc tej komunikacji w szczególności poprzez zaangażowanie wykwalifikowanego, znającego tematykę podatkową personelu, składającego się z osób znających specyfikę Spółki jako podatnika i przez to stanowiących kompetentnych partnerów dla organów podatkowych. Bieżący kontakt z organami odbywa się pisemnie głównie przez ePUAP, pocztą tradycyjną, rzadziej za pośrednictwem poczty e-mail. Informacje udzielane na prośbę organów podatkowych są przekazywane z zachowaniem terminów ustawowych lub wskazanych przez przedstawicieli KAS. Koordynacją prac związanych z kontaktem z organami podatkowymi zajmują się członkowie kadry kierowniczej.

## **2. Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium RP, w tym w raportowanie schematów podatkowych (MDR)**

**W roku podatkowym 2021/2022 Spółka była podatnikiem następujących podatków:**

- a) podatek dochodowy od osób prawnych,
- b) podatek od towarów i usług,
- c) podatek akcyzowy,
- d) podatek od nieruchomości,
- e) podatek od czynności cywilnoprawnych
- f) podatek od osób fizycznych.

---

<sup>2</sup> Ustawa z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (tj. z dnia 24 lutego 2022 r., Dz.U. z 2022 r. poz. 593).

Spółka pełniła też rolę płatnika w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz podatku dochodowego od osób prawnych (w tym w zakresie podatku u źródła).

W roku podatkowym 2021/2022 suma przychodów Spółki wyniosła (w zaokrągleniu do pełnych złotych) 377 210 726 zł. Spółka nie osiągnęła przychodów ani kosztów uzyskania przychodów z zysków kapitałowych. Koszty uzyskania przychodu wyniosły 315 309 115 zł. Dochód Spółki wyniósł 61 901 611 zł, w tym dochód zwolniony od podatku 5 337 902 zł. Podatek należny za rok 2021/2022 wyniósł 10 747 200 zł.

W roku podatkowym 2021/2022 Spółka osiągnęła znaczący zysk w porównaniu z okresem poprzednim. Wysoki zysk w szczególności był wynikiem wykorzystania przez LUVENĘ S.A. do produkcji zapasów surowców kupionych po niższych cenach (głównie soli potasowej kupionej przed rozpoczęciem konfliktu na Ukrainie i wprowadzaniu związanych z tym sankcji gospodarczych), przy jednoczesnym wzroście cen sprzedaży na rynku nawozów. Wyniki Spółki w pierwszym półroczu roku 2022/2023 zachowały tendencję z poprzedniego roku. Z uwagi na ciągły wzrost cen surowców w pierwszej połowie roku 2022/2023 oraz spodziewanymi obniżkami ich cen w drugiej połowie tego roku obrotowego, Spółka podjęła decyzję o ograniczonej ilości produkcji przy ograniczonym zakupie surowców, na bieżąco rewidując sytuację na rynku surowców. W drugiej połowie roku 2022/2023 z uwagi na spodziewany spadek popytu na nawozy i wzrost innych kosztów produkcji Spółka spodziewa się spadku realizowanych zysków

W związku z planowanym korzystaniem od kolejnego roku podatkowego (01.05.2022-30.04.2023) z opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek kapitałowych (tzw. „estoński” CIT), Spółka w roku podatkowym 2021/2022 sporządziła „korektę wstępną” zgodnie z art. 7aa ust. 1 Ustawy CIT.

Spółka nie stosuje metod agresywnej optymalizacji podatkowej w żadnym obszarze opodatkowania. Nadrzędnymi zasadami realizacji obowiązków podatkowych stosowanymi przez Spółkę jest zgodność z przepisami prawa oraz minimalizacja ryzyka sporu z organami podatkowymi.

#### **Spółka w roku podatkowym, którego dotyczy Informacja, nie korzystała:**

- a) ze zwolnienia z podatku dochodowego na podstawie zezwolenia na prowadzenie działalności w specjalnej strefie ekonomicznej lub decyzji o wsparciu,
- b) z opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek kapitałowych („estoński” CIT),
- c) z preferencyjnego opodatkowania dochodu z kwalifikowanych praw własności intelektualnej (5%; tzw. IP Box),
- d) z odliczenia od podstawy opodatkowania kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową (tzw. ulga B+R).

Spółka w roku podatkowym 2021/2022 przekazywała Szefowi KAS jedną informację o schemacie podatkowym (MDR-1), który dotyczył umorzenia akcji własnych w celu spełnienia warunków do objęcia opodatkowaniem estońskim CIT. Do dnia publikacji niniejszej Informacji schematowi nadano numer NSP.

### **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 2021/2022 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 2021/2022 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 2021/2022 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

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

W roku podatkowym 2021/2022 Spółka nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14b § 1 Ordynacji podatkowej.

Ponadto, w odpowiedzi na złożony w roku 2020/2021 wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej, postanowienie o pozostawieniu wniosku o interpretację indywidualną dotyczącą przepisów Ordynacji Podatkowej bez rozpatrzenia. 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 2021/2022 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy VAT<sup>3</sup>.

### 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 2021/2022 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym<sup>4</sup>.

## 5. „Raje Podatkowe”

Spółka nie dokonywała w roku podatkowym 2021/2022 rozliczeń podatkowych rozumianych jako opodatkowanie dochodu lub jego części 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 PIT<sup>5</sup> oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 o.p.

---

*Phl*

<sup>3</sup> Ustawa o podatku od towarów i usług z dnia 11 marca 2004 r. (tj. z dnia 19 marca 2021 r., Dz.U. z 2021 r. poz. 685 ze zm.)

<sup>4</sup> Ustawa o podatku akcyzowym z dnia 6 grudnia 2008 r. (tj. z dnia 13 stycznia 2022 r. Dz.U. z 2022 r. poz. 143 ze zm.)

<sup>5</sup> 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.)