



**INFORMACJA O REALIZOWANEJ
STRATEGII PODATKOWEJ
ZA ROK PODATKOWY 2020**

*Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Handlowo-Uslugowe „Laktopol”
spółka z ograniczoną odpowiedzialnością*

Al. Niepodległości 118a lok. 10, 02-577 Warszawa
KRS: 0000138494 NIP: 527-020-36-90 REGON: 001384333

10 grudnia 2021

SPIS TREŚCI

1. Wprowadzenie.....	3
2. Definicje.....	3
3. Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2020.....	5
3.1. Procesy i procedury podatkowe dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie	5
3.2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	6
3.3. Realizacja przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej oraz raportowanie schematów podatkowych.....	7
3.4. Transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej Spółki.....	7
3.5. Planowane lub podejmowane przez Spółkę działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych.....	8
3.6. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie interpretacji podatkowych oraz WIS i WIA.....	9
3.7. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.....	9

1. Wprowadzenie

Celem niniejszego dokumentu jest przedstawienie informacji o realizowanej strategii podatkowej Spółki za rok podatkowy 2020 (obejmujący okres od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.), stosownie do wymogów określonych 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.*).

2. Definicje

Ilekróć w niniejszym dokumencie jest mowa o:

- 1) Spółce – rozumie się przez to spółkę Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Handlowo-Usługowe "Laktopol" sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (Al. Niepodległości 118a lok.10, 02-577 Warszawa), zarejestrowaną w Rejestrze Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS:0000138494; NIP: 527-020-36-90; REGON 001384333. Kapitał zakładowy Spółki wynosi 10.000.000,00 zł i jest opłacony w całości.
- 2) Ustawie o CIT – rozumie się przez to ustawę z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (*t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1800 z późn. zm.*)
- 3) Ustawie o podatku od towarów i usług – rozumie się przez to ustawę z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (*t.j. Dz.U. z 2021r. poz. 685 z późn. zm.*)
- 4) Podmiotach powiązanych – rozumie się przez to podmioty powiązane w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT
- 5) Rok podatkowy 2020 – rozumie się przez to rok podatkowy Spółki obejmujący okres od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.
- 6) Ordynacji podatkowej – rozumie się przez to ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (*t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.*)
- 7) Organach podatkowych – rozumie się przez to organy podatkowe działające na podstawie przepisów Ordynacji podatkowej oraz organy Krajowej Administracji Skarbowej w rozumieniu ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (*t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 422 z późn. zm.*)
- 8) KAS – rozumie się przez to Krajową Administrację Skarbową w rozumieniu ustawy z dnia

16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (*tj. Dz.U. z 2021 r. poz. 422 z późn. zm.*)

9) PIT – rozumie się przez to podatek dochodowym od osób fizycznych

10) CIT – rozumie się przez to podatek dochodowym od osób prawnych

11) VAT – rozumie się przez to podatek od towarów i usług

12) WIS – rozumie się przez to Wiążącą Informację Stawkową, o której mowa w art. 42a ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (*t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 685 z późn. zm.*)

13) WIA – rozumie się przez to Wiążącą Informację Akcyzową, 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, z późn. zm.*)

3. Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2020

3.1. Procesy i procedury podatkowe dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a ustawy o CIT: Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

W Spółce funkcjonują procesy i procedury podatkowe dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

Spółka dba o to, aby organizacja i wewnętrzne zasady funkcjonowania poszczególnych działów, w tym w szczególności działu księgowego oraz działu kadr i płac, pozwalały na terminowe i prawidłowe wypełnianie obowiązków podatkowych.

Spółka wprowadziła w szczególności:

- instrukcję obiegu dokumentów, która zawiera m.in. postanowienia dotyczące weryfikacji i zatwierdzania faktur dokumentujących nabycie towarów i usług oraz podziału obowiązków z tym związanych;
- zakresy obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności, w celu podziału obowiązków i odpowiedzialności (w tym dotyczących poprawnego i terminowego sporządzenia oraz przekazywania danych do organów podatkowych) pomiędzy poszczególnymi pracownikami;
- oraz wewnętrzną procedurę w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych.

Celem ograniczenia ryzyka nawiązania lub kontynuowania przez Spółkę współpracy z podmiotami prowadzącymi działalność w sposób nierzetelny, w tym wyłudzenia nienależnego zwrotu podatku od towarów i usług, Spółka dokonuje weryfikacji kontrahentów.

Spółka weryfikuje w szczególności, czy rachunki bankowe jej kontrahentów widnieją na tzw. „białej liście podatników VAT” (tj. w wykazie podmiotów, o którym mowa w art. 96b ustawy o podatku od towarów i usług). Realizacja tego procesu odbywa się w przeważającym zakresie przy wykorzystaniu narzędzi (systemów) informatycznych.

W większości przypadków Spółka dokonuje płatności w mechanizmie split payment, także wtedy, gdy nie jest to obowiązkowe.

Obowiązki związane z rozliczeniami podatkowymi powierzane są pracownikom posiadającym odpowiednią wiedzę i doświadczenie, a wybrane zagadnienia (zakresy) - zweryfikowanym i profesjonalnym podmiotom zewnętrznym.

W celu zapewnienia rzetelności wykonywanych zadań powierzonych pracownikom Spółki zaangażowanym w procesy rozliczeń podatkowych, Spółka stawia nacisk na regularne szkolenia podnoszące ich kwalifikacje oraz umiejętności w zakresie wykonywanych obowiązków służbowych. Spółka wspiera pracowników w aktualizacji i poszerzaniu wiedzy z zakresu podatków, w tym finansując udział w szkoleniach, które dotyczą w szczególności wprowadzonych zmian w prawie podatkowym. Ponadto, Spółka zapewnia dostęp do wyspecjalizowanych portali o tematyce podatkowej.

Ponadto, w celu ograniczenia lub eliminacji ryzyka podatkowego Spółka korzysta w wybranych kwestiach (w tym mających istotne znaczenie dla działalności Spółki oraz związanych ze zmianami prawa podatkowego) z usług doradztwa podatkowego.

3.2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b ustawy o CIT: Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

W 2020 r. Spółka nie podjęła jakiegokolwiek dobrowolnej formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, przewidzianej w przepisach prawa, w tym nie była stroną umowy o współdziałanie z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej, jak też nie zawierała porozumień dotyczących cen transferowych.

Przy czym, Spółka dba o dobre relacje organami podatkowymi, jako że wszelkie dane związane z jej rozliczeniami podatkowymi są w jasny i zrozumiały sposób przedstawiane organom podatkowym. Wszystkie wymagane wyjaśnienia oraz informacje przekazywane są terminowo, a w razie wykrycia pomyłek, Spółka dokonuje niezwłocznie odpowiednich korekt.

3.3. Realizacja przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej oraz raportowanie schematów podatkowych

Art. 27c ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT: *Informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją 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.*

W roku podatkowym 2020 Spółka realizowała obowiązki podatkowe w zakresie następujących podatków:

Podatek	Status Spółki
Podatek dochodowy od osób prawnych (CIT)	Podatnik
Podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT)	Płatnik
Podatek od towarów i usług (VAT)	Podatnik
Podatek od nieruchomości	Podatnik
Podatek od środków transportowych	Podatnik

Spółka reguluje zobowiązania podatkowe (odprowadza zaliczki) oraz składa wymagane deklaracje i informacje podatkowe w terminach przewidzianych prawem.

W roku podatkowym Spółka nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, ponieważ nie zidentyfikowano takiego obowiązku po stronie Spółki.

3.4. Transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej Spółki

Art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a ustawy o CIT: *Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, 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.*

Suma bilansowa aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki (tj. sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2020) wyniosła: **183 070 495,81 zł.**

W rezultacie, **wartość progowa (5 %)**, o której mowa w art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a ustawy o CIT wyniosła dla roku podatkowego 2020: **9 153 524,79 zł.**

W poniższej tabeli przedstawiono transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekroczyła w 2020 r. wskazany powyżej próg.

Rodzaj transakcji	Wartość transakcji	Kontrahenci powiązani uczestniczący w danej transakcji
Sprzedaż produktów mlecznych)	169 750 448,23 zł	Polindus Sp. z o.o. Polindus Ex Monts De Joux Polska Sp. z o.o. Laktopol International Sp. z o.o. Franser Sp. z o.o. Olgierd Meysztowicz Firma Handlowo-Usługowa "2M"
Zakup materiałów (surowców)	162 355 359,49 zł	Polindus Sp. z o.o. Polindus Ex Monts De Joux Polska Sp. z o.o. Zakłady Mleczarskie "Laktopol" Sp. z o.o.
Udzielenie poręczeń	41 273 628,78 zł	Polindus Sp. z o.o. Zakłady Mleczarskie "Laktopol" Sp. z o.o. Franser Sp. z o. o.
Otrzymanie poręczeń	57 662 812,50 zł	Polindus Sp. z o.o. Zakłady Mleczarskie "Laktopol" Sp. z o.o. Olgierd Meysztowicz

3.5. Planowane lub podejmowane przez Spółkę działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych

Art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b ustawy o CIT: *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.*

W roku podatkowym 2020 Spółka nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych, jak również nie planowała (nie planuje) podjęcia takich działań w kolejnych latach podatkowych.

3.6. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie interpretacji podatkowych oraz WIS i WIA

Art. 27c ust. 2 pkt 4 ustawy o CIT: *Informacje o złożonych przez podatnika 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, z późn. zm.),*

W roku podatkowym 2020 Spółka nie składała wniosków o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
- 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, z późn. zm.).

W roku podatkowym 2020 Spółka złożyła natomiast jeden (1) wniosek o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej (interpretacja indywidualna) w zakresie przepisów o podatku VAT.

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

Art. 27c ust. 2 pkt 5 ustawy o CIT: *Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika 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.*

W roku podatkowym 2020 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 (*Dz.U. z 2021 r., poz. 1426, ze zm.*)
oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na
podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.