

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

Lubfarm S.A.
w 2021 roku



Lublin
2021 r.

Niniejsza informacja stanowi wypełnienie obowiązku informacyjnego nałożonego art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U.2020.1406 t.j., dalej: „ustawa o CIT”) na podatkowe grupy kapitałowe oraz podatników innych niż podatkowe grupy kapitałowe, u których wartość przychodu uzyskana w poprzednim roku podatkowym przekroczyła równowartość 50 mln euro.

1. Stosowane procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych

W związku z prowadzoną przez Spółkę Lubfarm (dalej: „Spółka”) działalnością i jej strategią gospodarczą procesy występujące w niej podlegają standaryzacji poprzez wprowadzanie stosownych procedur. Wśród procedur w Spółce wyróżniane są również procedury podatkowe, które wiążą się z zarządzaniem ryzykiem podatkowym. Są one powiązane ze strategią podatkową Spółki i pozwalają na standaryzację określonych procesów umożliwiając prawidłowe wypełnianie obowiązków podatkowych, w tym: naliczanie podatków, dokonywanie płatności, pozyskiwanie dokumentów wymaganych przepisami prawa podatkowego.

Procedury podatkowe w Spółce odnoszą się w poszczególnych obszarach do:

- ryzyka podatkowego, które może wynikać ze zdarzeń gospodarczych w Spółce;
- skutków podatkowych wystąpienia określonych w procedurze zdarzeń;
- działań podejmowanych w celu ograniczenia ryzyka podatkowego,
- jednostek odpowiedzialnych za ich odpowiednie stosowanie;
- zasad przechowywania dokumentów i informacji;
- obowiązków sprawozdawczych i terminów ich realizacji w odniesieniu do działań objętych procedurą,
- zastosowanych rozwiązań informatycznych,
- zasady kontroli wewnętrznej i audytu przestrzegania przepisów prawa podatkowego w odniesieniu do procedury podatkowej.

Wdrożone w Spółce procedury zapewniają wysoki poziom bezpieczeństwa, umożliwiając adekwatne zarządzanie ryzykiem podatkowym w związku z pełnieniem

przez jednostki organizacyjne Spółki wielu funkcji podatkowych określonych w Strukturze organizacyjnej.

Niniejsze procedury są stosowane przez Spółkę w celu ograniczenia ryzyka podatkowego oraz zapewnienia wiarygodności i sprawdzalności jej rozliczeń podatkowych.

2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka nie stosowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej w 2021 roku.

3. Realizacja obowiązków podatkowych

Spółka opracowuje zgodnie z prawem obowiązującym w Polsce i przekazuje organom administracji podatkowej deklaracje podatkowe zawierające informacje zgodne z posiadaną przez Spółkę wiedzą na dzień przekazania tych informacji. Spółka również opracowuje oraz przekazuje organom administracji podatkowej informacje odnoszące się do specyficznych transakcji (np. w zakresie cen transferowych).

Przygotowując wymagane przepisami prawa podatkowego informacje, Spółka dąży do zachowania należytej staranności przy ich opracowywaniu, zapewniającej czytelność danych przekazywanych organom administracji podatkowej.

W 2021 roku Spółka była zobowiązana do złożenia jednej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej. Złożona informacja dotyczyła podatku dochodowego od osób prawnych.

4. Transakcje z podmiotami powiązanymi

W ostatnim zatwierdzonym sprawozdaniu finansowym Spółki 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości wyniosło 7 088 768,52 zł.

W 2021 roku Spółka realizowała transakcje przekraczające 5% sumy bilansowej aktywów z następującymi podmiotami powiązanymi:

- OPDF Sp. z o.o.,

– Żaro Sp. z o.o.

5. Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne

Restrukturyzacja w rozumieniu Słownika Języka Polskiego to zmiana struktury czegoś np. organizacji lub przedsiębiorstwa. Celem postępowania restrukturyzacyjnego jest uniknięcie ogłoszenia upadłości dłużnika przez umożliwienie mu restrukturyzacji w drodze zawarcia układu z wierzycielami, a w przypadku postępowania sanacyjnego - również przez przeprowadzenie działań sanacyjnych, przy zabezpieczeniu słusznych praw wierzycieli.

Spółka w 2021 roku nie planowała i nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych uregulowanych ustawą z dnia 15 maja 2015 r. Prawo restrukturyzacyjne (Dz.U.2020.814 t.j.). Spółka również nie planowała i nie podejmowała innych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

6. Złożone wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej

Minister finansów, inwestycji i rozwoju może wydać podatkową interpretację ogólną, aby ujednolicić stosowanie prawa podatkowego w przypadku stosowania przez organy podatkowe sprzecznego między sobą prawa podatkowego.

W 2021 roku Spółka nie złożyła wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej w zakresie przepisów prawa podatkowego.

7. Złożone wnioski o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego

Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej, na wniosek zainteresowanego, wydaje, w jego indywidualnej sprawie, interpretację przepisów prawa podatkowego (interpretację indywidualną). Stosownie do swojej właściwości interpretacje indywidualne wydaje wójt, burmistrz (prezydent miasta), starosta lub marszałek województwa.

W 2021 roku Spółka nie złożyła wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji w zakresie przepisów prawa podatkowego.

8. Złożone wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej

Wiążąca informacja stawkowa jest decyzją wydawaną na wniosek zainteresowanego, na potrzeby opodatkowania podatkiem dostawy towarów, importu towarów, wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów albo świadczenia usług.

W 2021 roku Spółka nie złożyła wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej w zakresie kodów Nomenklatury scalonej.

9. Złożone wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej

Wiążąca Informacja Akcyzowa to decyzja wydawana na potrzeby:

- opodatkowania wyrobu akcyzowego albo samochodu osobowego akcyzą,
- organizacji obrotu wyrobami akcyzowymi,
- oznaczania znakami akcyzy wyrobów akcyzowych.

Wiążąca Informacja Akcyzowa umożliwia uzyskanie, wiążącej organy podatkowe, informacji w zakresie klasyfikacji wg Nomenklatury Scalonej (CN) wyrobów akcyzowych i samochodów osobowych lub określenia rodzaju wyrobów akcyzowych.

W 2021 roku Spółka nie złożyła wniosku o wydanie Wiążących Informacji Akcyzowych.

10. Rozliczenia podatkowe w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytorium stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych określony został wykaz krajów oraz terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

W 2021 roku Spółka nie realizowała rozliczeń podatkowych w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.