

Lantmannen Unibake Poland Sp. z o.o.

Strategia podatkowa

**Informacja o realizowanej strategii podatkowej
Lantmannen Unibake Poland Sp. z o.o.
za rok podatkowy trwający
od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.**

I. OBOWIĄZEK SPORZĄDZENIA I PUBLIKACJI INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

Począwszy od 1 stycznia 2021 r. do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej: **ustawa o CIT**) zostały wprowadzone regulacje dotyczące obowiązku sporządzenia i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy przez wybranych podatników podatku dochodowego od osób prawnych.

Celem niniejszego dokumentu jest wypełnienie przez Lantmannen Unibake Poland Sp. z o.o. (dalej: „LUP” lub „Spółka”) obowiązku sporządzenia i podania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej, wynikającego z art. 27c ustawy o CIT, za rok podatkowy Spółki trwający od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.

Niniejsze sprawozdanie z informacji o realizowanej strategii podatkowej zostało sporządzone w języku polskim i opublikowane na stronie internetowej Spółki, dostępnej pod adresem: <https://www.lantmannen-unibake.com/pl-PL/> w ustawowo wymaganym terminie, do końca dwunastego miesiąca następującego po zakończeniu roku podatkowego – tj. do 31 grudnia 2021 r.

We wskazanym terminie Spółka przekazała również naczelnikowi właściwego urzędu skarbowego informację o dokładnym adresie strony internetowej, na której opublikowana została niniejsza informacja.

Zgodnie z art. 27c ust. 2 ustawy o CIT, informacja o realizowanej strategii podatkowej Spółki za 2020 r. nie zawiera danych objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

II. INFORMACJE O CHARAKTERZE OGÓLNYM

Spółka jest wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000008038. Spółka działa pod numerem NIP: 7820043408. Spółce nadano numer statystyczny REGON: 631551906.

Od 1 czerwca 2021 r. siedziba Spółki znajduje się w miejscowości Stanisławów Pierwszy, ul. Strużańska 10, 05-126 Nieporęt. Spółka posiada również oddział w Nowej Soli.

LUP jest Spółką zarejestrowaną w Polsce i zajmuje się produkcją i sprzedażą mrożonych i świeżych wyrobów piekarniczych na rynku krajowym, jak również zagranicznym.

Spółka należy do Grupy Lantmannen – jednej z największych w północnej Europie grup działających w branży spożywczej, energetycznej, rolniczej oraz nieruchomości. Grupa Lantmannen prowadzi działalność na poziomie wszystkich elementów łańcucha wartości dodanej – począwszy od pola aż po stół. Grupa Lantmannen jest własnością szwedzkich rolników. Grupa Lantmannen prowadzi działalność w ponad 20 krajach na całym świecie.

Pod względem strategicznym – priorytetem Grupy Lantmannen (w tym LUP), jako światowego lidera w produkcji wyrobów piekarniczych, jest dążenie do ukierunkowania działań na rozwój zdrowego społeczeństwa. Otwartość, życzliwość, przedsiębiorcze myślenie i samodzielne działanie pracowników, a także zrównoważony dalszy rozwój są podstawowymi elementami kultury korporacyjnej Grupy Lantmannen

i stanowią podstawowe prawne, etyczne i moralne zasady postępowania, którymi kieruje się LUP, zapewniając tym samym postrzeganie Spółki jako innowacyjnej i niezawodnej firmy piekarniczej.

III. SZCZEGÓŁOWE INFORMACJE O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

3.1. Globalna polityka podatkowa Lantmannen

LUP jako Spółka należąca do Grupy Lantmannen zobowiązana jest przestrzegać politykę podatkową Grupy. Dodatkowo LUP zobowiązana jest do przestrzegania Kodeksu Postępowania Lantmannen, który został opracowany zgodnie z zasadami ONZ Global Compact oraz Wytycznymi OECD dla przedsiębiorstw działających na arenie międzynarodowej. Kodeks postępowania firmy Lantmannen określa między innymi następujące zasady:

- we wszystkich krajach, w których Lantmannen prowadzi działalność, należy przestrzegać litery i ducha prawa podatkowego danego kraju
- nie przeprowadzamy sztucznych transakcji dla celów podatkowych

Strategia biznesowa firmy Lantmannen, polegająca na prowadzeniu zrównoważonego biznesu i przyjmowania odpowiedzialności „od pola do stołu”, jest silnie wspierana przez właścicieli Grupy. Strategia podatkowa, która jest w pełni zgodna ze strategią biznesową, opiera się na tych samych podstawowych wartościach, jakimi są zrównoważony rozwój, przejrzystość i odpowiedzialność.

Przestrzeganie przepisów podatkowych w krajach, w których Lantmannen prowadzi działalność, jest kluczowym priorytetem dla wszystkich specjalistów podatkowych zatrudnionych w Lantmannen. Podstawowym dążeniem jest regulowanie właściwych kwot podatków we właściwym okresie czasu. Zyski podmiotów należących do Grupy są opodatkowane w krajach, w których Lantmannen prowadzi działalność gospodarczą i posiada odpowiednie zasoby do prowadzenia biznesu. Istnieje bezpośredni związek między osiągnięciem zysków a opodatkowaniem.

Strategię podatkową Grupy Lantmannen oraz podejście do kwestii podatkowych można sprowadzić do następujących zasad:

- Zgodność z przepisami

Lantmannen Unibake i jej pracownicy są zobowiązani do działania w zgodzie z obowiązującym prawem i innymi regulacjami oraz standardami zgodności w krajach, w których Grupa Lantmannen prowadzi działalność.

- Struktury podatkowe

Wszystkie struktury podatkowe i przepływy finansowe powinny wynikać wyłącznie z celów i potrzeb biznesowych Lantmannen.

- Przejrzystość

Grupa Lantmannen powinna zawsze podchodzić w sposób transparentny do wszystkich kwestii podatkowych

3.2. Procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych

Postępująca globalizacja i cyfryzacja gospodarki oraz towarzyszące jej „umiędzynarodowienie podatków”, jak również zmienność i złożoność regulacji polskiego i międzynarodowego prawa podatkowego, zakres prowadzonej działalności oraz wymiar obowiązków podatkowych i potrzeba ich właściwej interpretacji stawiają ciągle nowe wyzwania przed kierownictwem Spółki.

Spółka wykazuje niską skłonność do podejmowania ryzyka w obszarze podatków. W zakresie podatków i innych opłat wynikających z przepisów prawa, Spółka postępuje w sposób właściwy i uczciwy. Operacje gospodarcze mają charakter biznesowy i nie są motywowane kreatywnym planowaniem strategii podatkowych ani innym planowaniem podatkowym – odbywają się zgodnie z zasadą *"Tax follows Business"*.

Systemy, audyty, zadania oraz zasoby wykorzystywane do zarządzania podatkami w LUP zapewniają przestrzeganie przepisów i regulacji prawa podatkowego zgodnie z obowiązującymi normami. Kwoty zobowiązań podatkowych są kalkulowane zgodnie z rzeczywistym przebiegiem zdarzeń gospodarczych, w oparciu o właściwe przepisy oraz zasadniczo uiszczane w terminach wynikających z przepisów prawa.

Obowiązki podatkowe w LUP są realizowane przez odpowiedzialnych i kompetentnych pracowników Spółki. Zapewniają oni stosowanie i przekazywanie wiedzy w sposób umożliwiający weryfikację i analizę danego zagadnienia poprzez takie działania jak: raporty, wytyczne, instrukcje, audyty wewnętrzne i szkolenia. W sposób ciągły prowadzony jest monitoring, który ma na celu okresową kontrolę oceny ryzyka w przypadku określonych transakcji (w tym nowych transakcji).

LUP stale rozwija procedury audytu wewnętrznego w Spółce, poprzez przygotowywanie i wdrażanie odpowiednich wytycznych, wykorzystywanie możliwości systemów informatycznych, udoskonalanie procesów przekazywania wiedzy podatkowej pracownikom i ciągłej wymiany informacji niezbędnych do prawidłowej identyfikacji obowiązków podatkowych.

Ryzyko podatkowe podlega regularnej analizie oraz ocenie i jest eliminowane przy użyciu odpowiednich działań i środków, stanowiących stały element procesu oceny ryzyka podatkowego w LUP. W tym celu kierownictwo działu finansowego pozostaje w stałym kontakcie ze wszystkimi działami lokalnymi Spółki oraz kierownictwem Grupy.

Jednocześnie, w przypadku wątpliwości związanych z kwestiami podatkowymi, wykwalifikowana kadra pracownicza LUP weryfikuje obowiązujące przepisy prawa podatkowego oraz interpretacje podatkowe wydane przez Krajową Administrację Skarbową oraz sądy administracyjne, potwierdzające obowiązujące stanowiska organów podatkowych. LUP postępuje zgodnie z powyższymi wskazówkami w celu zastosowania prawidłowej wykładni przepisów prawa podatkowego w analizowanym zakresie.

W uzasadnionych przypadkach LUP może występować z wnioskami o wydanie indywidualnych interpretacji przepisów prawa podatkowego i wówczas Spółka postępuje zgodnie z uzyskanymi interpretacjami do czasu zachowania aktualności stanu prawnego oraz stanu faktycznego występującego w Spółce, na podstawie których są wydane wspomniane interpretacje.

LUP przechowuje dokumentację podatkową zgodnie z obowiązującymi przepisami w zakresie terminów przechowywania tejże dokumentacji.

Poniżej Spółka przedstawia bardziej szczegółowe informacje, ze szczególnym uwzględnieniem zasad i procedur dotyczących głównych kategorii podatków płaconych przez Spółkę – tj. podatku dochodowego od osób prawnych, podatku od towarów i usług oraz podatku dochodowego od osób fizycznych, jak również cła i podatku od nieruchomości oraz akcyzy.

3.2.1. Podatek dochodowy od osób prawnych

Spółka jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych dokłada wszelkich starań, aby przestrzegać obowiązków wynikających z przepisów ustawy o CIT oraz aktów wykonawczych do tej ustawy. W szczególności, w trakcie trwania roku podatkowego Spółka weryfikuje, czy występuje obowiązek zapłaty miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy lub wpłaca zaliczki w wysokości skalkulowanej w sposób uproszczony (w przypadku wybrania takiej metody na dany rok podatkowy), zaś po zakończeniu roku składa zeznanie roczne o wysokości uzyskanego w roku podatkowym dochodu lub poniesionej straty oraz rozlicza podatek dochodowy (jeśli obowiązek zapłaty wystąpi), przestrzegając terminów wynikających z przepisów prawa.

Jednocześnie, Spółka posiada wewnętrzne narzędzia zapewniające poprawne wypełnianie wskazanych powyżej obowiązków – w szczególności, w systemie księgowym wdrożone zostały tzw. wymiary (kody) podatkowe, przypisywane odpowiednio do osiągniętych przychodów i ponoszonych kosztów. Ponadto, podczas tzw. walidacji bieżącej wydatków – zarówno transakcje kosztowe, wymienione w art. 16 ust. 1 ustawy o CIT, jak i inne transakcje podlegające wyłączeniu z kosztów podatkowych, są ujmowane przez LUP jako koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów. Analogiczna walidacja z zastosowaniem wymiarów podatkowych przeprowadzana jest w odniesieniu do przychodów (przychody podatkowe vs. przychody niepodatkowe).

Spółka dokonuje rozliczenia podatku dochodowego od osób prawnych dwuetapowo – tj.: (i) kilkakrotnie w trakcie danego roku podatkowego, w związku z wewnątrzgrupowym obowiązkiem raportowania danych do spółki dominującej oraz (ii) w pierwszym kwartale następnego roku podatkowego, w związku z obowiązkiem złożenia deklaracji CIT-8 za poprzedni rok podatkowy.

W przypadku zidentyfikowania wątpliwości mogących mieć wpływ na sposób rozliczenia podatku lub prawidłowe wykonanie obowiązków podatkowych, Spółka dokonuje szczegółowej analizy przepisów prawa podatkowego, a także weryfikuje obowiązujące stanowiska organów podatkowych i sądów administracyjnych i postępuje mając na uwadze powyższe.

Ponadto, Spółka spełnia lokalne i międzynarodowe wymogi sprawozdawcze w zakresie cen transferowych oraz dokłada wszelkich starań, aby postępować zgodnie z przepisami prawa lokalnego, jak również zaleceniami OECD (ang. *Organisation for Economic Cooperation and Development*) i wypełniać wszystkie obowiązki sprawozdawcze w zakresie cen transferowych terminowo i bez wyjątku.

W ramach realizacji obowiązków podatkowych określonych w ustawie o CIT, Spółka wypełnia również szereg obowiązków w obszarze tzw. podatku u źródła. W szczególności, LUP na bieżąco analizuje transakcje zakupowe od nierezydentów podatkowych (tj. wskazane w art. 21 ustawy o CIT), pod kątem powstania obowiązku pobrania podatku u źródła.

LUP dokonuje analizy realizowanych transakcji z zachowaniem zasady należytej staranności – weryfikując w szczególności:

- czy nierezydent np. świadczący usługę na rzecz Spółki jest rzeczywistym beneficjentem usługi (zgodnie koncepcją tzw. „beneficial owner”),
- czy nierezydent otrzymuje należność dla własnej korzyści, w tym decyduje samodzielnie o jej przeznaczeniu i ponosi ryzyko ekonomiczne związane z utratą tej należności,
- czy nierezydent nie jest pośrednikiem lub innym podmiotem zobowiązanym do przekazania należności innemu podmiotowi oraz
- czy nierezydent prowadzi rzeczywistą działalność gospodarczą w kraju swojej siedziby.

Ponadto, LUP gromadzi na bieżąco aktualne certyfikaty rezydencji wydane dla zagranicznych podmiotów realizujących transakcje podlegające tzw. podatkowi u źródła, będące potwierdzeniem podlegania przez dany podmiot nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu w kraju jego siedziby. LUP dokonuje również analizy konwencji / umów w sprawie unikania podwójnego opodatkowania zawartych pomiędzy Rzeczpospolitą Polską a poszczególnymi krajami rezydencji podmiotów realizujących na rzecz LUP transakcje podlegające tzw. podatkowi u źródła.

W przypadku zidentyfikowania wątpliwości mogących mieć wpływ na sposób rozliczenia podatku lub prawidłowe wykonanie obowiązków podatkowych, LUP dokonuje szczegółowej analizy przepisów prawa podatkowego, a także weryfikuje obowiązujące stanowiska organów podatkowych i sądów administracyjnych w celu uzyskania prawidłowej wykładni przepisów prawa podatkowego w tym zakresie.

3.2.2. Podatek dochodowy od osób fizycznych

Obowiązki podatkowe związane z podatkiem od osób fizycznych realizowane są przez upoważnionego przedstawiciela zewnętrznego na podstawie umowy o świadczenia usług w zakresie administracji płacowej. Umowa zapewnia ekspercką wiedzę i bezpieczne rozwiązania w zakresie stosowania lokalnego prawa według standardów ISO, zgodność z międzynarodowymi standardami bezpieczeństwa danych i zarządzania informacjami oraz zgodność z obowiązującymi przepisami i regulacjami podatkowymi w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych.

Rozliczenia w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych są dokonywane zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego a kwoty zobowiązań podatkowych są uiszczane terminowo.

Wszystkie obowiązki w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych przekazywane są do właściwych organów za pomocą środków komunikacji elektronicznej przez osoby upoważnione ze strony LUP.

3.2.3. Podatek od towarów i usług

Spółka – jako czynny podatnik VAT oraz podatnik VAT-UE – wypełnia szereg obowiązków w obszarze podatku od towarów i usług. W szczególności, Spółka dokumentuje sprzedaż fakturami zawierającymi określone w ustawie o VAT elementy z zastosowaniem odpowiednich stawek podatku od towarów i usług oraz prowadzi rejestry sprzedaży i zakupów. Ponadto, Spółka składa rozliczenia miesięczne – w 2020 r. deklaracje VAT-7 oraz pliki JPK_VAT z częścią deklaracyjną, a także informacje podsumowujące – oraz wpłaca do urzędu skarbowego kwoty podatku od towarów i usług wynikające z deklaracji lub ich korekt (jeśli w danym okresie rozliczeniowym wystąpi obowiązek ich zapłaty) w terminach wynikających z przepisów prawa oraz w prawidłowej wysokości. W razie potrzeby, Spółka dokonuje korekt rozliczeń w omawianym obszarze. Dodatkowo, Spółka na bieżąco aktualizuje swoje dane, w szczególności ujawniane w wykazie podatników VAT (takie jak przykładowo numery rachunków bankowych).

Spółka dokonuje szczegółowej weryfikacji kontrahentów, z którymi podejmuje współpracę. Weryfikacja ta odbywa się w oparciu o procedury dotyczące zakładania kont kontrahentów w systemie księgowym, w którym jednym z etapów jest sprawdzanie zgodności danych dotyczących danego kontrahenta z informacjami zarejestrowanymi w informatycznych rejestrach firm.

Ponadto, Spółka kontroluje status kontrahentów jako podatników podatku od towarów i usług oraz ich numery rachunków bankowych, na które realizuje płatności – przy czym realizowane jest to dwukrotnie, tj. podczas akceptacji przelewów przez Głównego Księgowego oraz przed realizacją płatności. W tym celu Spółka wykorzystuje przygotowane wewnętrznie narzędzie systemowe, pozwalające zweryfikować prawdziwość poszczególnych danych z bazą Ministerstwa Finansów.

Realizacja obowiązków w zakresie rozliczenia podatku od towarów i usług opiera się o dane generowane bezpośrednio z systemu księgowego LUP. Ewidencja operacji prowadzona jest według ustalonych wytycznych ze strony Ministerstwa Finansów, w stworzonym w tym celu specjalnym module JPK. Pozwala to LUP na bieżącą weryfikację zdarzeń gospodarczych pod kątem danej grupy podatkowej i stanowi podstawę do przeprowadzania wewnętrznych czynności sprawdzających według obowiązku podatkowego powstałego w danym okresie rozliczeniowym, co umożliwi przekazanie rzetelnych danych w ramach JPK do Ministerstwa Finansów.

Proces weryfikacji zdarzeń gospodarczych będących podstawą przygotowywania deklaracji VAT za dany okres rozliczeniowy, poprzedza uzyskanie potwierdzeń od poszczególnych komórek w LUP, iż transakcje realizowane w danym okresie zostały zamknięte i uwzględnione do kalkulacji.

LUP stale wykorzystuje narzędzia systemowe do potrzeb posiadania niezbędnej dokumentacji związanej z rozliczeniami podatku od towarów i usług z kontrahentami zagranicznymi, w szczególności dla transakcji stanowiących podstawę zastosowania obniżonej stawki podatku od towarów i usług.

Dla potrzeb weryfikacji kontrahentów zagranicznych z obszarów UE, Spółka systematycznie korzysta z systemu VIES, umożliwiającego weryfikację numerów identyfikacyjnych VAT podmiotów gospodarczych zarejestrowanych w Unii Europejskiej dla potrzeb transakcji transgranicznych dotyczących towarów i usług. Raporty VIES stanowią jeden z elementów przeprowadzanego każdego miesiąca audytu wewnętrznego LUP, przed przekazaniem ostatecznych danych do Ministerstwa Finansów.

Czynności weryfikacyjne, audytorskie oraz kalkulacyjne pod względem realizacji obowiązku w zakresie podatku od towarów i usług przeprowadzane są przez kierownika odpowiedzialnego za kwestię rozliczeń i kalkulacji podatku od towarów i usług w Spółce (w tym przez wyznaczone osoby z nim współpracujące). Wykonywane są one systematycznie i zgodnie z ustalonym, wewnętrznym schematem działania przyjętym przez LUP.

Co do zasady, obowiązki w zakresie podatku od towarów i usług przekazywane są terminowo do właściwych organów za pomocą środków komunikacji elektronicznej przez osobę upoważnioną ze strony LUP.

W celu zapewnienia prawidłowego wykonywania wskazanych powyżej obowiązków, wyspecjalizowana kadra pracownicza Spółki, na bieżącą śledzi i weryfikuje przepisy prawa podatkowego w zakresie podatku od towarów i usług, objaśnienia podatkowe i informacje oraz wyjaśnienia zamieszczane na stronach internetowych organów Krajowej Administracji Skarbowej. W obszarze wątpliwych zagadnień LUP

weryfikuje szczegółowo obowiązujące stanowisko organów podatkowych i sądów administracyjnych, celem uzyskania prawidłowej wykładni przepisów prawa podatkowe w zakresie budzącym wątpliwości.

Wskazana weryfikacja pozwala ocenić prawidłowość wykonywania przez LUP obowiązków podatkowych oraz na bieżąco zidentyfikować ewentualne obszary ryzyk podatkowych lub nieprawidłowości, które następnie są korygowane lub eliminowane przez Spółkę.

3.2.4. Podatek od nieruchomości

Spółka prowadzi działalność gospodarczą w kilku lokalizacjach. W związku z tym jest zobowiązana do regulowania podatku od nieruchomości zgodnie z poszczególnymi miejscami prowadzenia działalności.

Podstawą kalkulacji podatku od nieruchomości jest ewidencja środków trwałych – stanowiąca źródło danych w zakresie obliczania amortyzacji, prowadzona bezpośrednio w systemie księgowym LUP. Proces walidacji zdarzeń gospodarczych uwzględnianych w ewidencji środków trwałych prowadzony jest na bieżąco w oparciu o wymiar inwestycyjny, nadawany przy księgowaniu operacji przez pracownika działu finansowego.

LUP podchodzi ostrożnie do kalkulacji podatku od nieruchomości, wszystkie wątpliwe kwestie są analizowane i konsultowane z właściwą instytucją w trakcie kalkulacji zobowiązania podatkowego, aby zminimalizować towarzyszące ryzyka zaniżenia zobowiązania podatkowego.

Co do zasady, obowiązki w zakresie podatku od nieruchomości realizowane są przez kompetentnych pracowników LUP, zgodnie z obowiązującymi przepisami i są przekazywane terminowo do właściwych instytucji publicznych, którym podlegają obszary, na których znajdują się nieruchomości Spółki – w tym w zakresie korzystania ze zwolnienia z podatku od nieruchomości w zakresie i na zasadach określonych w odpowiednich aktach prawa miejscowego.

3.2.5. Cło

LUP dokonuje przemieszczeń towarów poza granicę Unii Europejskiej, jak również nabywa towary spoza obszaru UE. LUP posiada numer EORI w Unijnym Systemie Rejestracji i Identyfikacji Podmiotów Gospodarczych, służący identyfikacji LUP w kontaktach z organami celnymi na terytorium UE.

Obowiązki wynikające z przepisów prawa celnego LUP realizuje za pośrednictwem przedstawicieli celnych działających w imieniu LUP, na podstawie stosownych upoważnień będących podstawą reprezentacji Spółki przed urzędem celnym.

W ramach upoważnień agencje celne wykonują działania mające na celu przygotowanie wymaganych dokumentów w celu terminowego sfinalizowania zgłoszeń celnych, zgodnie z przeznaczeniem towarów w obszarze eksportu i importu oraz wykonują wszystkie czynności formalne przewidziane przepisami prawa celnego i podatkowego.

Do współpracy z agencjami celnymi w obszarze eksportu i importu, LUP wyznaczył odpowiedzialnych pracowników posiadających stosowne pełnomocnictwa do reprezentowania Spółki w tym zakresie. Udzielone pełnomocnictwa podlegają aktualizacji w zależności od zmian personalnych zachodzących w LUP.

Wprowadzenie towaru na obszar celny Unii lub jego wyprowadzenie z tego obszaru powoduje z mocy prawa celnego powstanie zobowiązań. LUP zasadniczo realizuje terminowo wszystkie zobowiązania celno-podatkowe na właściwy rachunek bankowy za pośrednictwem systemu bankowości elektronicznej.

3.2.6. Akcyza

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r., Spółka nie była objęta obowiązkiem z tytułu podatku akcyzowego.

3.2.7. Schematy podatkowe (MDR)

Spółka na bieżąco monitoruje realizowane transakcje oraz poddaje je odpowiedniej analizie, w celu przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych.

W przypadku zidentyfikowania obowiązku zgłoszenia schematu podatkowego Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej, Spółka podejmuje odpowiednie kroki, w celu przygotowania rzetelnego zgłoszenia (w przypadku, gdy obowiązek ten występuje po stronie Spółki, nie zaś – przykładowo – promotora) i wypełnienia obowiązków w tym zakresie w sposób terminowy.

3.3. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

3.3.1. Współpraca w ramach Programu Współdziałania

Spółka nie korzysta z dobrowolnej formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej w ramach Programu Współdziałania przewidzianego w przepisach Ordynacji podatkowej.

3.3.2. Pozostałe formy współpracy z organami podatkowymi

Spółka współpracuje z organami Krajowej Administracji Skarbowej przy dokonywaniu bieżących rozliczeń podatkowych oraz w trakcie kontroli i czynności sprawdzających przeprowadzanych w Spółce, jak i w trakcie kontroli i czynności sprawdzających przeprowadzanych u kontrahentów Spółki w ramach tzw. kontroli krzyżowych. Spółka zawsze dokłada wszelkich starań, aby zachowywać przejrzystość wobec organów podatkowych i udzielać wyczerpujących odpowiedzi oraz wyjaśnień, a także terminowo przysyłać wymagane dokumenty.

Dodatkowo, Spółka korzysta z instrumentów pomocnych przy wykonywaniu obowiązków podatkowych, które są zapewniane przez organy podatkowe, takich jak przykładowo objaśnienia podatkowe lub informacje oraz wyjaśnienia zamieszczane na stronach internetowych organów Krajowej Administracji Skarbowej.

W przypadku znaczących wątpliwości w obszarze stosowania prawa podatkowego, Spółka może występować z wnioskami o interpretacje indywidualne przepisów prawa podatkowego i w przypadku ich uzyskania – do czasu zachowania aktualności stanu prawnego oraz stanu faktycznego wskazanego w uzyskanych przez Spółkę interpretacjach – stosuje się do rozstrzygnięć organu podatkowego.

3.4. Obowiązki podatkowe na terytorium Polski oraz informacje o schematach podatkowych

3.4.1. Obowiązki podatkowe

Spółka realizuje na terytorium Polski szereg obowiązków podatkowych, do których jest zobowiązana na podstawie obowiązujących przepisów prawa podatkowego. Spółka dokłada wszelkich starań, aby przestrzegać obowiązujących w tym zakresie regulacji – w tym celu zadania i zasoby zarządzania kwestiami podatkowymi

Spółki są skonstruowane w taki sposób, aby możliwe było ich przestrzeganie w ramach obowiązujących norm i odpowiednie wczesne reagowanie w obszarach budzących wątpliwości.

Główne kategorie podatków płaconych / pobieranych przez Spółkę na terytorium Polski to podatek dochodowy od osób prawnych, podatek od towarów i usług oraz podatek od osób fizycznych – w odniesieniu do osób zatrudnionych w Spółce – jak również cło i podatek od nieruchomości. Informacje w zakresie realizowanych obowiązków oraz zasad związanych z rozliczaniem tych podatków zostały opisane we wcześniejszej części niniejszego dokumentu.

Dodatkowo, Spółka realizuje szereg obowiązków dokumentacyjnych i sprawozdawczych na terytorium Polski w zakresie kwestii podatkowych. Spółka składa bowiem co roku deklaracje dotyczące podatków dochodowych oraz miesięczne rozliczenia w zakresie podatku od towarów i usług, a także wspomniane powyżej deklaracje na podatek od nieruchomości.

W odniesieniu do podatku dochodowego od osób prawnych – Spółka w trakcie 2020 roku regulowała zaliczki na podatek dochodowy od osób prawnych zgodnie z tzw. metodą uproszczoną.

Ponadto, w 2020 r. Spółka była zobowiązana do wypełnienia obowiązków w zakresie podatku od czynności cywilnoprawnych, które zostały zrealizowane – poprzez złożenie odpowiedniej deklaracji oraz uregulowanie podatku – w sposób terminowy.

Jednocześnie, Spółka realizuje obowiązki w zakresie cen transferowych, które obejmują przygotowanie dokumentacji lokalnej (tzw. *local file*), posiadanie dokumentacji grupowej (tzw. *master file*), składanie oświadczeń o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych oraz składanie informacji o cenach transferowych TPR-C. W odniesieniu do roku podatkowego zakończonego 31 grudnia 2020 r., obowiązki te zostały przez Spółkę zrealizowane w wymaganych przepisami prawa terminach.

Spółka realizuje również szczególnego rodzaju obowiązki sprawozdawcze wynikające z przepisów ustaw podatkowych – w szczególności, składa: (i) informacje IFT-2R w związku z realizowaniem wypłat podlegających opodatkowaniu podatkiem u źródła, (ii) druki CIT-ST zawierające informacje o zakładach (oddziałach) Spółki, (iii) druki CIT/8S zawierające informacje o kalkulacji dochodu strefowego, zwolnionego z opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych, (iv) druki CIT-D w przypadku korzystania z możliwości odliczenia darowizny oraz (v) informacje ORD-U dotyczące umów zawartych z nierezydentami.

Wskazane powyżej obowiązki – co do zasady – Spółka wypełnia w sposób prawidłowy oraz w ustawowo przewidzianych terminach.

Dodatkowo, w 2020 r. Spółka wypełniała obowiązki wynikające z ustaw okołopodatkowych – w szczególności, Spółka dokonała zgłoszenia do Centralnego Rejestru Beneficjentów Rzeczywistych na podstawie przepisów ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu oraz złożyła informację o grupie podmiotów (CBC-P) na podstawie przepisów ustawy z dnia 9 marca 2017 r. o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami.

3.4.2. Informacje o schematach podatkowych

W 2020 r. Spółka nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

3.5. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаными, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości

Grupa Lantmannen większość swojej działalności gospodarczej prowadzi w Europie. Uwzględniając specyfikę działalności gospodarczej Grupy Lantmannen, transakcje wewnątrzgrupowe pomiędzy spółkami z różnych krajów stanowią znaczącą część obrotu Spółki. Wśród podmiotów powiązanych, z którymi LUP realizuje transakcje, znajdują się podmioty z krajów takich jak m.in.: Dania, Szwecja, Finlandia, Belgia, Niemcy, Węgry, Norwegia, Litwa, Łotwa, Estonia czy Rosja. Cena w przypadku takich transakcji opiera się na zasadzie ceny rynkowej i jest opisana w dokumentacji cen transferowych w przypadkach, gdy taki obowiązek występuje.

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r., LUP przeprowadził łącznie 5 transakcji z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki.

Wspomniane powyżej transakcje zostały przeprowadzone odpowiednio z:

- podmiotem powiązаным z Belgii – w zakresie transakcji sprzedaży wyrobów gotowych;
- podmiotem powiązаным ze Szwecji – w zakresie transakcji finansowych, tj. pożyczki oraz systemu cash - pooling;
- z dwoma podmiotami powiązаными z Danii (udziałowcami Spółki) – w zakresie podwyższenia kapitału zakładowego LUP.

3.6. Działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych ze Spółką

W roku podatkowym zakończonym 31 grudnia 2020 r., został zamknięty jeden z zakładów produkcyjnych Spółki w Polsce.

3.7. Interpretacje podatkowe, wiążące informacje stawkowe oraz wiążące informacje akcyzowe

a) Ogólne interpretacje podatkowe, o których mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r., LUP nie występowała z wnioskiem o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

b) Interpretacje przepisów prawa podatkowego, o których mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r., LUP wystąpiła z wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej w zakresie uprawnienia do zastosowania 0% stawki podatku od towarów i usług do sprzedaży produktów w ramach transakcji łańcuchowej, uznając transakcję za eksport towarów. W rozstrzygnięciu wydanym przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej stanowisko Spółki zostało uznane za prawidłowe.

Lantmannen Unibake Poland Sp. z o.o.

Strategia podatkowa

c) Wiążące informacje stawkowe, o których mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r., LUP nie występowała z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

d) Wiążące informacje akcyzowe, o których mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722 i 1747)

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r., LUP nie występowała z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

3.8. Rozliczenia podatków na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W 2020 r. Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.