

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

Sporządzona została na podstawie art. 27c ust. 1 i 2 , w związku z art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (j.t. Dz.U. z 2021 r., poz. 1800 ze zm., „Ustawa o CIT”).

PODMIOT SPORZĄDZAJĄCY:

LUMIKO-TRADE SP. Z O.O. SP.K.

z siedzibą w Sosnowcu ul. Orłąt lwowskich 57

Informacja za rok podatkowy trwający od 1 maja 2021 r. do 31 grudnia 2021 r

SPIS TREŚCI

1. INFORMACJE OGÓLNE

1.1. CEL SPORZĄDZENIA INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ORAZ PODSTAWA PRAWNA INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ	3
---	---

2. ELEMENTY INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

2.1. PROCESY I PROCEDURY PODATKOWE	3
2.2. DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ	5
2.3. REALIZACJA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH NA TERYTORIUM RP, W TYM INFORMACJE O RAPORTOWANYCH SCHEMATACH PODATKOWYCH (MDR)	5
2.4. TRANSAKCJE ZAWIERANE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI	6
2.5. PLANOWANE LUB PODEJMOWANE DZIAŁANIA RESTRUKTURYZACYJNE	6
2.6. INFORMACJE O ZŁOŻONYCH ZŁOŻONYCH WNIOSKÓW	6
2.7. ROZLICZENIA PODATKOWE W RAJACH PODATKOWYCH	7

1. INFORMACJE OGÓLNE

1.1. CEL SPORZĄDZENIA INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ORAZ PODSTAWA PRAWNA INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

Niniejszy dokument stanowi Informację o realizowanej strategii podatkowej (dalej: „Informacja”) przez LUMIKO-TRADE SP. Z O.O. SP.K. z siedzibą w Sosnowcu KRS: 0000321093, NIP: 6760057316) (zwana dalej: „Spółka” lub „LUMIKO-TRADE”), 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 w części, w jakiej treść tych wytycznych pozwala zidentyfikować i opisać istniejące w Spółce mechanizmy zapewniające prawidłową realizację funkcji podatkowej. Informacja dotyczy realizowanej strategii podatkowej w szczególności zawiera informacje o: procesach oraz procedurach dotyczących wykonywania przez LUMIKO-TRADE obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, dobrowolnych formach współpracy LUMIKO-TRADE 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 o 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.

Informacja dotyczy roku podatkowego Spółki, trwającego od 1 maja do 31 grudnia 2021 r. (dalej jako „rok podatkowy 2021”) i została sporządzona na podstawie realizowanej przez Spółkę strategii podatkowej.

2. ELEMENTY INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

2.1. PROCESY I PROCEDURY PODATKOWE

Procesy podatkowe:

Lumiko-Trade przestrzega przepisów prawa podatkowego. W roku podatkowym 2021 Spółka realizowała szereg procesów oraz procedur dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z prawa podatkowego i zapewniające prawidłowe ich wykonanie. Wszystkie wdrożone w Spółce procedury podlegają regularnemu przeglądowi pod względem zgodności z aktualnymi przepisami oraz pod względem dostosowania do aktualnej struktury funkcjonowania Spółki.

Regulowanie zobowiązań podatkowych na podstawie oraz w zgodzie z procedurami wewnętrznymi, pozwala Spółce na zachowanie jednolitości oraz klarowności w zakresie wykonywania obowiązków nałożonych przez prawo podatkowe. Spółka stosuje jednolite procedury postępowania dotyczące obowiązków podatkowych nałożonych na Spółkę.

Jednolite zasady postępowania w powyższym zakresie pozwalają na zapewnienie :

- a) prawidłowego i wczesnego identyfikowania potencjalnego ryzyka podatkowego oraz podejmowania odpowiednich działań prewencyjnych zmierzających do niedopuszczenia do odmienniej interpretacji przez organy podatkowe
- b) prawidłowego obiegu dokumentów księgowych mających wpływ na kwotę zobowiązań podatkowych pomiędzy poszczególnymi komórkami organizacyjnymi Spółki,
- c) prawidłowego wyliczenia kwot zobowiązania podatkowego,
- d) terminowego składania wymaganych przepisami prawa deklaracji i informacji,
- e) terminowego regulowania zobowiązań podatkowych.

System zarządzania ryzykiem podatkowym i kontroli podatkowej

Spółka w swojej codziennej działalności, mając na uwadze chęć zachowania rzetelności w zakresie realizacji obowiązków z zakresu prawa podatkowego, podejmuje wszelkie możliwe działania mające na celu minimalizację ryzyka podatkowego.

Zagadnienia podatkowe dotyczące zdarzeń gospodarczych realizowanych

w ramach działalności gospodarczej naszej Spółki objęte są szczególnymi zasadami stosowanym w praktyce. Zawsze stosujemy zasadę istotności każdego zdarzenia, zasadę dbałości i przejrzystości w ujęciu go w księgach rachunkowych oraz zasada ostrożności.

Dochowujemy należytej staranności poprzez:

- w przypadku nawiązywania stosunków handlowych z kontrahentami, sprawdzana jest ich wiarygodność dla potrzeb podatku od towarów i usług oraz posiadania zgłoszonego w sposób właściwy rachunku bankowego w Wykazie Podatników VAT prowadzonym przez Ministerstwo Finansów,
- kontrahenci z którymi zamierzamy realizować handlową współpracę wewnątrzwspólnotową, są weryfikowani pod kątem zarejestrowania dla potrzeb transakcji wewnątrzwspólnotowych w systemie VIES,
- dokumenty potwierdzające zdarzenia gospodarcze zgodnie z obowiązującą w Spółce procedurą obiegu dokumentów księgowych podlegają kontroli merytorycznej, rachunkowej, podatkowej i finansowej na każdym kolejnym etapie ich przetwarzania,
- realizacja płatności przelewów bankowych odbywa się według ściśle określonych we współpracy z bankami uprawnień, co pozwala zapewnić właściwą kontrolę nad stosowaniem odpowiedniego rodzaju płatności (split payment) i właściwego wydatkowania środków,
- Spółka korzysta z oprogramowania komputerowego, które wspomaga nie tylko funkcję ewidencyjną zdarzeń gospodarczych, ale również kontrolną i tym samym umożliwiają użytkownikom prawidłowo i terminowo wypełniać obowiązki podatkowe,
- przyjęty w Spółce Uchwałą Zarządu Zakładowy Plan Kont oraz Polityka Rachunkowości ustala ściśle zasady ujęcia zdarzeń gospodarczych w aspekcie bilansowym, jak i podatkowym w sposób transparentny i przejrzysty.

Przyjęte przez Spółkę podejście do rozliczania podatków, polegające na terminowym oraz rzetelnym wypełnianiu obowiązków z zakresu prawa podatkowego związane jest między innymi z dbałością o utrzymanie wizerunku rzetelnego podatnika oraz partnera biznesowego dla klientów oraz kontrahentów Lumiko-Trade.

2.2. DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

W 2021 roku nie stosowano dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej i nie zawierała umów o współudziale wynikającej z art.20 § 1 ustawy Ordynacja Podatkowa.

2.3. REALIZACJA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH NA TERYTORIUM RP, W TYM INFORMACJE O RAPORTOWANYCH SCHEMATACH PODATKOWYCH (MDR)

Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium RP

W roku podatkowym 2021 Spółka była płatnikiem następujących podatków:

- a) podatek dochodowy od osób prawnych,
- b) podatek dochodowy od osób fizycznych - jako płatnik,
- d) podatek od towarów i usług,
- e) podatek od nieruchomości,
- f) podatek od środków transportu

Spółka reguluje zobowiązania podatkowe oraz składa niezbędne deklaracje podatkowe w terminach ustawowych.

Informacje o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2019 r., poz. 1387, ze zm.)

Spółka w swojej działalności nie zidentyfikowała w Roku Podatkowym 2021 żadnego schematu podatkowego. Tym samym nie wystąpił obowiązek jego przekazania do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

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),

2.4 TRANSAKCJE ZAWIERANE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Spółka dokonała transakcji z podmiotem powiązany na kwotę 240.840.711,87 PLN których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego za rok 2021.

2.5. PLANOWANE LUB PODEJMOWANE DZIAŁANIA RESTRUKTURYZACYJNE

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

2.6. INFORMACJE O ZŁOŻONYCH ZŁOŻONYCH WNIOSKÓW

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

W roku podatkowym 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

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

W roku podatkowym 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14b § 1 Ordynacji podatkowej. Na rzecz Spółki nie wydano żadnej interpretacji indywidualnej. Spółka nie składała również wniosków, w odpowiedzi na które organy podatkowe odmówiły wydania interpretacji indywidualnej lub organy podatkowe pozostawiły je bez rozpatrzenia.

C. Informacje o złożonych przez podatnika 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 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług

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

W roku podatkowym 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2020r. poz.722, z późn.zm.) . Na rzecz Spółki nie wydano żadnej wiążącej informacji akcyzowej. Spółka

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

2.7. ROZLICZENIA PODATKOWE W RAJACH PODATKOWYCH

Spółka nie dokonywała w roku podatkowym 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 PIT4 oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej. Spółka nie dokonywała rozliczeń z podmiotami mającymi siedzibę w państwach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową o których mowa w wyżej powołanych przepisach.