

Informacja o realizowanej strategii podatkowej w Lambertz Polonia spółka z ograniczoną odpowiedzialnością za rok podatkowy trwający od 01.07.2023 do 30.06.2024

Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej stanowi wykonanie obowiązku nałożonego na określonych podatników podatku dochodowego od osób prawnych wynikającego z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2805 ze zmianami, dalej jako: „ustawa o CIT”).

I. Informacje o Lambertz Polonia spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Lambertz Polonia spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (dalej: Lambertz Polonia) z siedzibą w Rudzie Śląskiej przy ul. Katowickiej 170 (41 – 705) zarejestrowana została w dniu 27.06.2002 r. w Krajowym Rejestrze Sądowym pod numerem 0000119662 oraz posługuje się numerem identyfikacji podatkowej 6772001646. Kapitał zakładowy wynosi 4.000.000 zł. Głównym przedmiotem działalności Lambertz Polonia jest produkcja sucharów i herbatników; produkcja konserwowanych wyrobów ciastkarskich i ciastek (PKD 10.72.Z).

Realizowana przez Lambertz Polonia strategia podatkowa ma na celu prawidłowe wypełnianie wszystkich obowiązków podatkowych oraz ograniczanie ryzyka podatkowego. Realizowanie obowiązków podatkowych Lambertz Polonia zostało powierzone wykwalifikowanej kadrze pracowników, którzy w skomplikowanych przypadkach korzystają ze wsparcia zewnętrznych doradców podatkowych. Pracownicy działu księgowości uczestniczą w szkoleniach zawodowych podnoszących ich wiedzę w zakresie przepisów prawa podatkowego. Wewnętrzna struktura działu księgowości umożliwia zatrudnionym pracownikom konsultację problematycznych transakcji.

Lambertz Polonia przykładą szczególną wagę do terminowego opłacania podatków i składania deklaracji i informacji podatkowych. Wszystkie transakcje o charakterze niestandardowym bądź precedensowym są poddawane szczegółowej analizie pod kątem obowiązków podatkowych.

Lambertz Polonia nie tworzy ani nie jest zaangażowane w sztuczne konstrukcje mające na celu minimalizowania obciążeń podatkowych oraz nie zawiera umów pozbawionych ekonomicznego uzasadnienia. Wszelkie podejmowane decyzje gospodarcze posiadają uzasadnienie ekonomiczne i biznesowe.

II. Informacje o procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Lambertz Polonia stosuje następujące procedury i rozwiązania służące prawidłowemu realizowaniu obowiązków podatkowych:

- weryfikacja nowych i aktualnych kontrahentów na „białej liście” podatników;
- weryfikacja kontrahentów w systemie VIES;
- comiesięczna weryfikacja prawidłowości rozliczania podatku VAT przez zewnętrznego doradcę podatkowego;
- coroczna weryfikacja stawek podatkowych stosowanych w podatku u źródła przez zewnętrznego doradcę podatkowego;
- coroczna weryfikacja prawidłowości rozliczania podatku CIT przez zewnętrznego doradcę podatkowego;
- coroczne wsparcie w sporządzeniu deklaracji na podatek od nieruchomości przez zewnętrznego doradcę podatkowego;
- ustalenie przy współpracy z zewnętrznym doradcą podatkowym stawek podatku VAT produktów sprzedawanych na rynku krajowym.

III. Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Lambertz Polonia nie korzysta z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w tym w szczególności nie zawarła umowy o współdziałanie w zakresie podatków w myśl art. 20s § 1 ustawy ordynacja podatkowa.

IV. 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

Lambertz Polonia w trakcie roku podatkowego trwającego od 01.07.2023 do 30.06.2024 r. była:

- a) podatnikiem
 - podatku dochodowego od osób prawnych;
 - podatku od towarów i usług;
 - podatku od nieruchomości;
 - podatku akcyzowego.
- b) płatnikiem
 - podatku dochodowego od osób prawnych;
 - podatku dochodowego od osób fizycznych.

Lambertz Polonia nie korzystała ze zwolnień podatkowych o których mowa w art. 17 ust. 1 pkt 34) i 34a) ustawy o CIT.

Lambertz Polonia sporządzała lokalne dokumentacje cen transferowych oraz była zobowiązana posiadać grupową dokumentację cen transferowych. Dokumentacje cen transferowych sporządzone są przez zewnętrznego doradcę podatkowego.

Lambertz Polonia w roku podatkowym trwającym od 01.07.2023 do 30.06.2024 nie raportowała schematów podatkowych.

V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

W roku podatkowym trwającym od 01.07.2023 r. do 30.06.2024 r. Lambertz Polonia przeprowadził 4 transakcje z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT, której wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego sprawozdania finansowego. Są to następujące transakcje:

- kontrahent Henry Lambertz GmbH & Co.KG o wartości 339.166.654,93 zł w przedmiocie sprzedaży wyrobów gotowych i towarów;
- kontrahent Henry Lambertz GmbH & Co.KG o wartości 37.183.474,66 zł w przedmiocie zakupu wyrobów gotowych i towarów;
- kontrahent Henry Lambertz GmbH & Co.KG o wartości 50.533.643,75 zł w przedmiocie zakupu półproduktów;
- kontrahent Azuba Polska sp. z o.o. o wartości 90.432.530,96 zł w przedmiocie sprzedaży wyrobów gotowych.

VI. 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 ustawy o CIT

W roku podatkowym trwającym od 01.07.2023 r. do 30.06.2024 r. Lambertz Polonia nie planowała ani nie podejmowała żadnych działań restrukturyzacyjnych, które mogą mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Lambertz Polonia lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

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

Lambertz Polonia w roku podatkowym trwającym od 01.07.2023 r. do 30.06.2024 nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

VIII. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej

Lambertz Polonia w roku podatkowym trwającym od 01.07.2023 r. do 30.06.2024 r. nie składała wniosków o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

IX. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług

Lambertz Polonia w roku podatkowym trwającym od 01.07.2023 r. do 30.06.2024 r. złożyła 3 wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

Wszystkie złożone wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej dotyczą ustalenia stawki podatku VAT dla sprzedawanych przez Lambertz Polonia produktów spożywczych.

X. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym

Lambertz Polonia w roku podatkowym trwającym od 01.07.2023 r. do 30.06.2024 r. nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

XI. 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 wydanych na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej

Lambertz Polonia w roku podatkowym trwającym od 01.07.2023 r. do 30.06.2024 r. 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 i CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanych na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

X. Informacje dotyczące wszczęcia procedury wzajemnego porozumiewania się na podstawie konwencji z dnia 23 lipca 1990 roku w sprawie eliminowania podwójnego opodatkowania w przypadku korekty zysków przedsiębiorstw powiązanych.

Spółka powiązana Aachener Printen und Schokoladenfabrik Henry Lambertz GmbH&Co.Kg wszczęła procedurę wzajemnego porozumiewania się na podstawie art. 6 Konwencji arbitrażowej, dotyczącej transakcji z Lambertz Polonia sp. z o.o.