Informacja o realizowanej strategii podatkowej w Lambertz Polonia spółka z ograniczoną odpowiedzialnością za rok podatkowy trwający od 01.07.2024 do 30.06.2025

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 oraz zewnętrznym doradcom podatkowym. Pracownicy pionu finansowego uczestniczą w szkoleniach zawodowych podnoszących ich wiedzę w zakresie przepisów prawa podatkowego a także są uprawnieni do konsultacji problematycznych transakcji z doradcami zewnętrznymi, po uprzednim skonsultowaniu z dyrektorem finansowym. Dodatkowo Lambertz Polonia zawarła umowy na weryfikację wyliczeń podatkowych z zewnętrznymi doradcami podatkowymi.

Lambertz Polonia przykłada szczególną wagę do terminowego opłacania podatków i składania deklaracji i informacji podatkowych. Wszystkie transakcje o charakterze niestandardowym 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 01.07.2024 do 30.06.2025 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 01.07.2024 do 30.06.2025 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 01.07.2024 r. do 30.06.2025 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 370 644 905,77 zł w przedmiocie sprzedaży wyrobów gotowych i towarów;
- kontrahent Henry Lambertz GmbH & Co.KG o wartości 53 995 224,29 zł w przedmiocie zakupu wyrobów gotowych i towarów;
- kontrahent Henry Lambertz GmbH & Co.KG o wartości 70 093 887,35 zł w przedmiocie zakupu półproduktów i materiałów;
- kontrahent Azuba Polska sp. z o.o. o wartości 89 436 288,71 zł w przedmiocie sprzedaży wyrobów gotowych i ich transportu.

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 01.07.2024 r. do 30.06.2025 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 01.07.2024 r. do 30.06.2025 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 01.07.2024 r. do 30.06.2025 r złożyła 1 wniosek 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 01.07.2024 r. do 30.06.2025 r. złożyła 7 wniosków 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 01.07.2024 r. do 30.06.2025 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 wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej

Lambertz Polonia w roku podatkowym trwającym od 01.07.2024 r. do 30.06.2025 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 wydanym 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. zo.o.