

**Informacja
o realizowanej
strategii podatkowej
La Lorraine Polska
sp. z o.o.
za rok podatkowy
2020**

I. Wstęp

Niniejsza informacja ma na celu realizację przez La Lorraine Polska sp. z o.o. (dalej także: „Spółka”) obowiązków wynikających z art. 27c ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1406 z późn. zm., dalej: „ustawa o CIT”) (dalej także: „Informacja”) w zakresie sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Niniejsza Informacja dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym 2020.

Niniejsza Informacja nie odnosi się do informacji, do których dostęp jest zastrzeżony z uwagi na obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa, w szczególności informacji objętych przepisami o ochronie informacji niejawnych, informacji, których Spółka nie może ujawniać z uwagi na nałożone na nią obowiązki wynikające z przepisów prawa, zobowiązania kontraktowe lub wynikające z podjętych przez Spółkę decyzji biznesowych. Dodatkowo niniejsza Informacja nie obejmuje informacji poufnych, które ze względu na realizowane przez Spółkę plany i przedsięwzięcia biznesowe podlegają ochronie jako dane objęte tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub tajemnicą procesu produkcyjnego.

II. Informacje ogólne

1. Informacje o Spółce

Spółka La Lorraine Polska sp. z o.o. jest wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000213443, NIP 5311500569, REGON 017033650 z siedzibą Spółki zlokalizowaną pod adresem: ul. Przemysłowa 1, 05-100 Nowy Dwór Mazowiecki.

La Lorraine należy do międzynarodowej grupy kapitałowej La Lorraine Bakery Group, będącej globalną organizacją działającą na kilku kontynentach w branży młynarskiej oraz piekarniczej.

Głównym przedmiotem działalności Spółki jest produkcja pieczywa, a także wypieków drożdżowych oraz cukierniczych.

Na dzień 31 grudnia 2020 r. kapitał zakładowy Spółki wynosił 143 928 400 zł.

2. Misja podatkowa Spółki

Spółka, jako podmiot gospodarczy, kładzie szczególny nacisk na rzetelność, prawidłowość, transparentność oraz terminowość swoich rozliczeń podatkowych.

Realizowanie obowiązków publicznoprawnych oraz konieczność uiszczania należności z tego tytułu na rzecz Skarbu Państwa traktowane są przez władze Spółki jako obowiązek wynikający z prowadzenia działalności na terytorium Rzeczypospolitej Polski, w szczególności jako wkład w budowanie społecznej odpowiedzialności biznesu.

3. Wizja podatkowa Spółki

Decyzje Spółki podejmowane są co do zasady z uwzględnieniem niezmiennie niskiej skłonności do ryzyka (tzw. apetytu na ryzyko) podatkowego i ukierunkowane są na rzetelne wypełnianie obowiązków podatkowych Spółki oraz minimalizowanie ryzyka sporu z organami podatkowymi.

4. Cele podatkowej strategii Spółki

Strategia podatkowa Spółki ma na celu zapewnić zgodne z misją i wizją podatkową:

- wsparcie w realizacji strategicznych celów biznesowych;
- podejmowanie decyzji biznesowych z uwzględnieniem aspektu skutków podatkowych;
- prawidłowe realizowanie obowiązków rozliczeniowych i sprawozdawczych;
- prawidłowe deklarowanie i rozliczanie zobowiązań podatkowych;
- współpracę z organami Krajowej Administracji Skarbowej w ramach dostępnych mechanizmów.

Kierownictwo Spółki zapewnia skuteczną i adekwatną kontrolę organizacji z perspektywy wypełniania obowiązków nakładanych na Spółkę przez przepisy prawa podatkowego, w szczególności:

- dochowuje należytej staranności celem zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych Spółki;
- wykazuje proaktywną postawę w zakresie wskazywania wartości i budowania kultury organizacji – w tym w zakresie transparentności rozliczeń podatkowych;
- kładzie nacisk na weryfikację swoich kontrahentów i partnerów biznesowych, w szczególności pod względem miejsca siedziby i prowadzonej działalności gospodarczej;
- inwestuje w poszerzanie wiedzy kadry pracowniczej z zakresu prawa podatkowego;
- podejmuje decyzje w celu ograniczania ryzyka podatkowego poprzez minimalizację zagrożeń ze strony otoczenia zewnętrznego oraz wewnętrznego.

5. Realizacja strategii podatkowej w roku podatkowym 2020

Zgodnie z przyjętym podejściem, strategia podatkowa Spółki powinna być dostosowywana do zmian zachodzących w otoczeniu zewnętrznym, jak i wewnątrz organizacji, oraz do zidentyfikowanych nowych ryzyk.

Realizowana przez Spółkę strategia podatkowa nastawiona jest na wspieranie kluczowych decyzji biznesowych i zapewnienie zgodności z prawem zawieranych transakcji. Spółka przy podejmowaniu decyzji biznesowych i realizowaniu obowiązków podatkowych nie poszukuje oderwanych od okoliczności gospodarczych oszczędności podatkowych.

Spółka, jak każdy podmiot gospodarczy, reaguje na zachodzące w zakresie prawa podatkowego zmiany. W szczególności mogą być to zmiany związane z wprowadzeniem nowych podatków lub obowiązków podatkowych, zmiany sposobu opodatkowania lub określania podstawy opodatkowania. Niemniej, z uwagi na rodzaj oraz skalę prowadzonej działalności, ewentualne zmiany w zakresie opodatkowania, co do zasady, nie mają istotnego wpływu na podejmowane przez Spółkę decyzje gospodarcze.

Konsekwencje podatkowe są analizowane każdorazowo jako jeden z czynników warunkujących kształt podjętej decyzji biznesowej. Końcowo można zatem stwierdzić, że co do zasady, ryzyko podatkowe nie ma istotnego wpływu na kondycję finansową Spółki.

Spółka ocenia, że w perspektywie najbliższych lat zmiany jej strategii podatkowej będą wynikać przede wszystkim ze zmian legislacyjnych oraz wewnętrznych zmian organizacyjnych. Podstawowym celem w kontekście realizowanej strategii podatkowej Spółki jest utrzymanie aktualnego niskiego poziomu apetytu na ryzyko.

Mając na uwadze powyższe, w perspektywie najbliższych lat (pod warunkiem niezastąpienia żadnych okoliczności mających kluczowe znaczenie dla działalności gospodarczej Spółki), oprócz rewizji i uaktualniania, Spółka nie planuje dokonywania materialnych zmian co do realizowanej strategii podatkowej, a w szczególności w zakresie przyjętej misji oraz wizji podatkowej.

III. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

1. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewnianych ich prawidłowe wykonanie

a) Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego

Struktura organizacyjna Spółki oraz formalne przyporządkowanie konkretnych zadań i kompetencji określonym jednostkom zostały ustalone przy uwzględnieniu skali działalności Spółki, mając również na względzie, aby przyjęta struktura wraz z przyporządkowanymi zadaniami danych jednostek umożliwiała prawidłowe wykonywanie przez Spółkę obowiązków wynikających z przepisów prawa, w tym przepisów podatkowych zarówno krajowych, jak i zagranicznych.

Obowiązki podatkowe Spółki są zasadniczo wykonywane przez Dział Księgowości, natomiast odpowiedzialność za kwestie podatkowe została przede wszystkim uregulowana w przyjętych Procedurach Szczególnych Spółki, które podlegają regularnej aktualizacji.

W Dziale Księgowości zatrudnione są osoby specjalnie wykwalifikowane i posiadające niezbędną wiedzę z zakresu podatków i rachunkowości. W procesie rozliczeń podatkowych biorą również pośrednio udział inne komórki organizacyjne Spółki, które są zobowiązane do terminowego przekazywania niezbędnych dokumentów (w szczególności prawidłowo opisanych i zaakceptowanych faktur), danych i informacji.

Dział Księgowości jest zasadniczo odpowiedzialny za prowadzenie księgowości i rozliczeń podatkowych Spółki zgodnie z przepisami prawa, w szczególności zgodnie z:

- Ustawą o rachunkowości,

- Ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych,
- Ustawą o podatku od towarów i usług,
- Ustawą o podatkach i opłatach lokalnych.

Główny Księgowy oraz Zastępca Głównego Księgowego kierują pracą zespołu księgowości, w ramach którego podział obowiązków między poszczególnymi Pracownikami został dokonany w sposób zapewniający prawidłowe prowadzenie rozliczeń i sprawozdawczości podatkowej.

Rozliczenie z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych, w tym zryczałtowanego podatku dochodowego zostało w Spółce zlecone zewnętrznej firmie świadczącej profesjonalne usługi w tym zakresie i realizowane jest pod nadzorem Działu HR w ramach wypracowanych z usługodawcą mechanizmów współpracy.

Dodatkowo jak zostało już wspomniane, Pracownicy pozostałych Działów Spółki mają znaczący wpływ na przebieg dokonywanych rozliczeń podatkowo-rachunkowych, bowiem są zobowiązani do terminowego przekazywania niezbędnych dokumentów (w szczególności opisanych i zaakceptowanych faktur), danych i informacji. Otrzymują oni bieżące wsparcie Pracowników Działu Księgowości w zakresie rozliczeń podatkowych.

b) Stosowane procedury

Spółka stawia sobie za cel prawidłową, rzetelną i terminową realizację obowiązków podatkowych wynikających z przepisów powszechnie obowiązującego prawa. W roku podatkowym 2020 Spółka realizowała procesy i procedury mające zapewnić prawidłowe i rzetelne wywiązywanie się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego w sposób uwzględniający strukturę organizacyjną Spółki.

Odnosząc się do regulacji wewnętrznych systematyzujących przebieg procesów podatkowych należy przede wszystkim zwrócić uwagę na procedury w następujących obszarach: przeciwdziałanie niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych, zakładanie i weryfikacji dostawców, zasady przeprowadzania inwentaryzacji, zatwierdzanie faktur.

Wdrożenie ww. procedur i nadzór nad przestrzeganiem i realizacją postanowień regulacji wewnętrznych określających przebieg procesu wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów podatkowych stanowi wyraz należytej staranności Spółki w obszarze realizacji rozliczeń podatkowych i zarządzania ryzykiem podatkowym.

2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka jako rzetelny podatnik aktywnie współpracuje z organami Krajowej Administracji Skarbowej, budując pozytywną relację opartą na wzajemnym zaufaniu i zrozumieniu pomiędzy organem podatkowym a Spółką, przy uwzględnieniu charakteru prowadzonej przez nią działalności.

Spółka w razie kierowanych do niej przez organy Krajowej Administracji Skarbowej zapytań, udziela odpowiedzi, przedstawiając stosowne wyjaśnienia według najlepszej wiedzy, zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa.

Spółka korzysta z przewidzianych prawem instrumentów, w szczególności w postaci indywidualnych interpretacji prawa podatkowego.

IV. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą

Celem Spółki jest terminowe i prawidłowe informowanie właściwych organów podatkowych i instytucji o obowiązkach z zakresu prawa podatkowego. Spółka podejmuje niezbędne środki w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w szczególności:

- identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych;
- kalkuluje i terminowo uiszcza należne podatki na rachunki bankowe właściwych organów podatkowych;
- składa organom podatkowym właściwe zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązują ją przepisy prawa podatkowego;
- sporządza lokalną oraz grupową dokumentację cen transferowych oraz analizy porównawcze;
- monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych oraz raportuje uzgodnienia, które stanowią schemat podatkowy do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej;
- nie zawiera transakcji, których charakter wskazuje na istotne ryzyko podatkowe;
- nie dokonuje czynności mających na celu agresywną optymalizację podatkową.

W roku podatkowym 2020 Spółka realizowała obowiązki podatkowe z tytułu następujących podatków:

- podatku od towarów i usług,
- podatku dochodowego od osób prawnych, w tym zryczałtowanego podatku dochodowego,
- podatku dochodowego od osób fizycznych, w tym zryczałtowanego podatku dochodowego,
- podatku od nieruchomości.

W roku podatkowym 2020 Spółka nie przekazała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej żadnej informacji o schemacie podatkowym.

V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych

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

Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a ustawy o CIT w przypadku transakcji z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, podatnik w informacji o realizowanej strategii podatkowej powinien podać informacje o transakcjach, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości.

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok 2020, suma bilansowa aktywów wyniosła 522 541 930,58 PLN, natomiast 5% z tej kwoty wynosi 26 127 096,53 PLN, co stanowi próg raportowanych transakcji.

W roku podatkowym 2020 Spółka realizowała z podmiotami powiązanymi transakcje wymienione w Załączniku do niniejszej Informacji, których sumaryczna roczna wartość na dzień 31 grudnia 2020 r. przekracza 5% sumy bilansowej aktywów (zestawienie nie zawiera informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego).

- 2. 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**

Spółka w roku podatkowym 2020 nie planowała, ani nie podjęła żadnych działań restrukturyzacyjnych, które mogły mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

VI. Informacje o złożonych wnioskach

- 1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej**

Spółka w roku podatkowym 2020 nie wystąpiła z wnioskiem o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji Podatkowej.

2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej

Spółka w roku podatkowym 2020 wystąpiła z 2 wnioskami o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji Podatkowej.

Oba wnioski dotyczyły klasyfikacji kosztów pod kątem stosowania art. 15e ust. 1 ustawy o CIT.

3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

Spółka w roku podatkowym 2020 wystąpiła z 7 wnioskami o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy o podatku od towarów i usług.

4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym

Spółka w roku podatkowym 2020 nie wystąpiła z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym.

VII. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W roku podatkowym 2020 Spółka 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 o CIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji Podatkowej.

Z poważaniem

Zarząd La Lorraine Polska sp. z o.o.

Załącznik

Transakcje z jednostkami powiązanymi

(w tysiącach złotych)	2020 rok
Zakupy, od:	53 436,2
La Lorraine A.S.	23 854,7
NV La Lorraine Ninove	16 802,5
NV La Lorraine Erpe-Mere	5 460,9
NV La Lorraine Bakery Group	4 786,1
La Lorraine Unlu Mamüller Ticaret	2 333,9
La Lorraine Morlanwelz NV	198,1
Sprzedaż, dla:	135 071,9
La Lorraine A.S.	35 537,0
NV La Lorraine Ninove	38 465,7
NV La Lorraine Erpe-Mere	19 478,3
SA La Lorraine Barchon	18,3
La Lorraine Sweden AB	12,3
La Lorraine Danmark A/S	1 389,6
La Lorraine nv	804,2
La Lorraine Sweden AB	11 585,0
Vanelor N.V.	7,6
LA LORRAINE AS	1 018,3
LA LORRAINE AS	4 183,1
La Lorraine Ninove nv	7 889,0
La Lorraine A.S.	5 396,3
LA LORRAINE RUS LLC	9 256,8
La Lorraine Bakery España	30,0
LA LORRAINE A.S. MAGYARORSZAGI FIOK	0,3
LA LORRAINE BAKERY MIDDLE EAST DMCC	0,1
Odsetki – koszty finansowe, w tym:	12 006,1
odsetki zapłacone	7 707,5
rezerwa na odsetki NV La Lorraine Bakery Group (dawniej Vanobake NV)	4 298,6
Należności z wyjątkiem pożyczek od:	14 749,6
La Lorraine A.S.	6 773,7
NV La Lorraine Ninove	2 155,9
NV La Lorraine Erpe-Mere	999,8
SA La Lorraine Barchon	18,3
La Lorraine Danmark A/S	243,1
La Lorraine NV	481,1
La Lorraine Sweden AB	909,9
La Lorraine A.S.	77,7

STE Vanelor	36,7
La Lorraine A.S.	286,2
La Lorraine NV	229,1
La Lorraine A.S.	334,9
LA LORRAINE BAKERY MIDDLE EAST DMCC	0,1
LA LORRAINE RUS LLC	2 203,1
Zobowiązania z wyjątkiem pożyczek wobec:	16 477,6
La Lorraine A.S.	2 654,1
NV La Lorraine Ninove	8 722,2
NV La Lorraine Erpe-Mere	3 035,2
NV La Lorraine Bakery Group	1 278,3
La Lorraine Unlu Mamüller Ticaret	582,2
La Lorraine Morlanwelz NV	205,6
Pożyczki otrzymane:	268 757,7
- NV La Lorraine Bakery Group (dawniej Vanobake NV)	211 765,0
- NV La Lorraine Bakery Group	56 262,1
- NV La Lorraine Erpe-Mere (dawniej Vanelor NV) - dot.merger	730,6
Niezapłacone odsetki od pożyczek	19 656,9