

**Przedsiębiorstwo Handlu
Zagranicznego Spółdzielni
Mleczarskich „LACPOL” sp. z
o.o.**

Informacja o realizowanej strategii
podatkowej za 2021 r.





1. Wykaz skrótów i definicji

| Skrót | Definicja |
|----------------------------|--|
| CIT | Podatek dochodowy od osób prawnych |
| Grupa / Grupa Polmlek | Grupa kapitałowa, do której należy m.in. Spółka |
| OECD | Organizacja Współpracy Gospodarczej i Rozwoju |
| Ordynacja podatkowa | Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm.) |
| Ustawa o CIT | Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r., poz. 2587 ze zm.) |
| Ustawa o PIT | Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r., poz. 1128 ze zm.) |
| Ustawa o podatku akcyzowym | Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r., poz. 143 ze zm.) |
| Ustawa o rachunkowości | Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.) |
| Ustawa o VAT | Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r., poz. 931 ze zm.) |
| PIT | Podatek dochodowy od osób fizycznych |
| Podatnik / Lacpol / Spółka | Przedsiębiorstwo Handlu Zagranicznego Spółdzielni Mleczarskich „LACPOL” sp. z o.o. |
| WIS | Wniosek o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT |
| VAT | Podatek od towarów i usług |



2. Informacja o realizacji strategii podatkowej

Zgodnie z art. 27c ustawy o CIT, niniejsza informacja o realizacji strategii podatkowej przedstawia informacje dotyczące roku podatkowego Spółki zakończonego 31 grudnia 2021 r., w szczególności informacje o:

- stosowanych przez Spółkę:
 - procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
 - dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,
- 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,
- transakcjach z podmiotami powiązаныmi 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,
- planowanych lub podejmowanych przez Podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT,
- złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie:
 - ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
 - interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
 - wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT,
 - wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym,
- o dokonywanych rozliczeniach podatkowych Podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o 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,

- z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

3. Informacje o Spółce

Lacpol prowadzi działalność w zakresie m.in. przetwórstwa mleka i wyrobu serów, sprzedaży hurtowej mleka, wyrobów mleczarskich, jaj, olejów i tłuszczów jadalnych, sprzedaży hurtowej oraz hoteli i restauracji.

Spółka należy do Grupy Polmlek.

Większościowym udziałowcem Spółki jest Polmlek Raciąż sp. z o.o.



4. Informacje o Grupie

Grupa Polmlek jest jednym z największych podmiotów mleczarskich w Polsce, zatrudniającym ponad 3200 pracowników.

W Grupie działa 12 zakładów produkcyjnych w ramach których działa 89 linii produkcyjnych. Zakłady produkcyjne Grupy są położone głównie w Polsce centralnej i w województwach zachodnio-pomorskim i warmińsko-mazurskim. Dzienny przerób mleka w Spółkach Grupy Polmlek wynosi 4,5 mln litrów, a spółka Fortuna może wytwarzać 1 mln litrów soków, nektarów i napojów na dzień. W zakładzie w Tymienicach produkowane są także produkty wegańskie marki Nutri.

5. Informacja o stosowanych przez Podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Spółka realizuje obowiązki podatnika oraz płatnika poszczególnych podatków. W szczególności, Lacpol pobiera i wpłaca znaczące kwoty podatków i opłat lokalnych na rzecz samorządów lokalnych.

W tym celu, Spółka działała zgodnie z obowiązującymi procedurami wewnętrznymi, stosując w szczególności obowiązujące w Spółce:

- Politykę etyki;
- Politykę Rachunkowości;
- Procedurę w zakresie obiegu dokumentów.

Spółka zapewnia skuteczne funkcjonowanie narzędzi zarządzania ryzykiem podatkowym, których stosowanie ma na celu zapewnienie przestrzegania prawa podatkowego i innych wymogów mających wpływ na rozliczenia podatkowe. W związku z tym, Spółka na bieżąco monitoruje i kontroluje przestrzeganie wewnętrznych procedur, instrukcji i wytycznych, w tym w szczególności monitoruje należyte wykonywanie przypisanych funkcji podatkowych oraz podejmowanie stosownych działań w przypadku zidentyfikowanych nieprawidłowości.

Kontrolę nad konsekwentnym spełnianiem obowiązków podatkowych sprawuje w Spółce wewnętrzny zespół odpowiedzialny za rozliczenia podatkowe.

Lacpol zapewnia również swoim pracownikom odpowiedzialnym za rozliczenia podatkowe dostęp do wiedzy i szkoleń, które umożliwiają prawidłowe wykonywanie obowiązków podatkowych.



6. Informacja o podatkach rozliczanych przez Spółkę za 2021 r.

| Rodzaj podatku / opłaty | | Informacja czy Spółka rozliczała podatek za 2021 r. | |
|------------------------------------|-------------------------------|---|-----|
| <u>Podatki bezpośrednie</u> | CIT | Podatnik | TAK |
| | | Płatnik (WHT) | TAK |
| | | Podatek dochodowy od przychodu ze środka trwałego będącego budynkiem (art. 24b CIT) | TAK |
| | PIT | Podatnik | NIE |
| | | Płatnik | TAK |
| <u>Podatki pośrednie</u> | VAT | TAK | |
| | Podatek akcyzowy | TAK | |
| | Cło | NIE | |
| | Opłata od środków spożywczych | NIE | |
| <u>Podatki lokalne</u> | Podatek od nieruchomości | TAK | |
| | Podatek od środków transportu | TAK | |
| | Podatek leśny | NIE | |
| | Podatek rolny | NIE | |

7. Informacja o stosowanych przez Podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W 2021 r., Spółka nie wzięła i nie planowała wziąć udziału w dobrowolnych programach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

8. Informacja odnośnie 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

Spółka jest polskim rezydentem podatkowym i w 2021 r. wywiązała się z obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

W 2021 r. Spółka zidentyfikowała obowiązek przekazania Szefowi Krajowej Informacji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej w odniesieniu do połączenia, które zostało wpisane do właściwego rejestru w 2020 r. Informacje o schematach podatkowych dot. tego zdarzenia (MDR-1 oraz MDR-3) zostały przekazane Szefowi Krajowej Informacji Skarbowej.



9. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаныmi 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

W 2021 r., Spółka realizowała następujące transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości:

| Podmiot powiązany | Rodzaj transakcji |
|-------------------------------|--|
| Polmlek Raciąż sp. z o.o. | Sprzedaż wyrobów gotowych, surowców, materiałów; zakup towarów, surowców, materiałów |
| Polmlek sp. z o.o. | Sprzedaż wyrobów gotowych, surowców, materiałów; zakup wyrobów gotowych, towarów, surowców, materiałów |
| Polmlek Grudziądz sp. z o.o. | Sprzedaż wyrobów gotowych, surowców, materiałów; zakup towarów, surowców, materiałów |
| Mleczarnia Gościno sp. z o.o. | Sprzedaż surowców, materiałów; zakup surowców, materiałów |
| Ronomlex sp. z o.o. | Zakup surowców |

10. Informacja 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 2021 r. Spółka nie planowała i nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych.

11. Informacja o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej

Spółka nie złożyła w 2021 r. wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

12. Informacja o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej

Spółka nie złożyła w 2021 r. wniosku o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.



13. Informacja o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT

Spółka nie złożyła w 2021 r. wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT.

14. Informacja o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym

Spółka nie złożyła w 2021 r. wniosku o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

15. 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 ustawy o 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

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 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.