

Zakłady Mięsne Łuków Spółka Akcyjna

**Informacja o realizowanej strategii podatkowej
za rok podatkowy 2020
w Zakładach Mięsnych Łuków Spółka Akcyjna**

Łuków, dnia 28.12.2021 r.



Spis treści

I.	Podstawa prawna	3
II.	Definicje i skróty	4
III.	Cel Informacji	4
IV.	Opis Spółki	4
V.	Informacja o realizowanej strategii podatkowej	4

I. Podstawa prawna

Podstawą prawną sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej jest art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2020 r. poz. 1406, zwana dalej: „ustawą o CIT”), zgodnie z którym podatnicy, o których mowa w art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2, są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej obejmuje, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności, w szczególności:

- 1) informacje o stosowanych przez podatnika:
 - a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
 - b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,
 - 2) 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,
 - 3) informacje o:
 - a) transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, 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,
 - b) 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,
 - 4) informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:
 - a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
 - b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
 - c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
 - d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722 i 1747),
 - 5) 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
- z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

Podatnik zamieszcza informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy, sporządzoną w języku polskim lub jej tłumaczenie na język polski, na swojej

stronie internetowej w terminie do końca dwunastego miesiąca następującego po zakończeniu roku podatkowego.

W przypadku gdy podatnik nie posiada własnej strony internetowej, informację o realizowanej strategii podatkowej udostępnia w języku polskim na stronie internetowej podmiotu powiązanego w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT.

Na stronie internetowej są dostępne sporządzone i podane do publicznej wiadomości informacje o realizowanej strategii podatkowej za poszczególne lata.

Podatnik jest obowiązany przekazać za pomocą środków komunikacji elektronicznej w rozumieniu art. 2 pkt 5 ustawy z dnia 18 lipca 2002 r. o świadczeniu usług drogą elektroniczną (Dz. U. z 2020 r. poz. 344) naczelnikowi urzędu skarbowego właściwemu dla podatnika informację o adresie strony internetowej.

II. Definicje i skróty

- **Informacja** – informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok 2020;
- **Spółka** – Zakłady Mięsne Łuków Spółka Akcyjna z siedzibą w Łukowie przy ul. Przemysłowej 15, (21-400 Łuków), NIP: 8250003251, REGON: 000566517;
- **Strategia podatkowa** – strategia podatkowa realizowana przez Spółkę;
- **Proces** – wdrożony i realizowany w Spółce zespół działań mający na celu zapewnienie prawidłowości rozliczeń podatkowych;
- **Procedura** – oznacza procedury, polityki, instrukcje, w tym także niespisane, faktycznie stosowane w Spółce w związku z realizacją strategii podatkowej.

III. Cel Informacji

Niniejsza Informacja stanowi wypełnienie obowiązku ustawowego, o którym mowa w art. 27c ustawy o CIT.

IV. Opis Spółki

Zakłady Mięsne Łuków S.A. to jeden z najstarszych i największych producentów mięsa, wędlin i konserw w Polsce. Przedmiotem przeważającej działalności gospodarczej jest przetwarzanie i konserwowanie mięsa, z wyłączeniem mięsa z drobiu.

V. Informacja o realizowanej strategii podatkowej

1. Zagadnienia wstępne

Strategia podatkowa Spółki jest elementem odpowiedzialności podmiotu w zakresie ponoszenia obciążeń publicznoprawnych zgodnie z przepisami obowiązującego prawa. Strategia podatkowa stanowi zbiór zasad obejmujących cele oraz środki umożliwiające prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych Spółki. Strategia podatkowa wspiera proces zarządzania Spółką, w tym ryzykiem podatkowym wpływając na zapobieganie powstaniu ryzyk podatkowych. Strategia podatkowa Spółki zakłada transparentność i przejrzystość w realizacji zobowiązań publicznoprawnych, z uwzględnieniem potrzeby zachowania bezpieczeństwa podatkowego własnego oraz podmiotów współpracujących.

Realizowana przez Spółkę strategia podatkowa obejmuje w szczególności:

- 1) przestrzeganie wszystkich obowiązujących przepisów i regulacji w zakresie szeroko definiowanego prawa podatkowego związanych z działalnością Spółki.
- 2) utrzymywanie prawidłowych relacji z organami podatkowymi w oparciu o współpracę.
- 3) zapewnienie spójności przyjętej strategii podatkowej z ogólną strategią gospodarczą Spółki.
- 4) staranność i ostrożność w zarządzaniu ryzykiem podatkowym.
- 5) stosowanie zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, w szczególności podatkowego, rozwiązań, w tym ulg w celu ograniczenia kosztów podatkowych prowadzenia działalności, przy jednoczesnym zapewnieniu, że te rozwiązania nie są wykorzystywane do celów, które są sprzeczne z obowiązującym prawem.

2. Informacje o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie oraz dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

2.1 Informacje o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Wdrożony i realizowany w Spółce zespół działań mający na celu prawidłowe wykonywanie funkcji podatkowej, tj. zapewnienie prawidłowości rozliczeń podatkowych, dotyczy zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Obejmuje on system wdrożonych przez Spółkę mechanizmów wykonywania i kontroli pod względem prawidłowości realizowania obowiązków podatkowych, w tym w zakresie zapewnienia wiarygodności i kompletności deklaracji podatkowych, ujawnianych w nich informacji, zgodności z prawem deklarowania i regulowania zobowiązań podatkowych.

Zarządzanie realizacją obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie wymaga stosowania procedur (wytycznych, instrukcji), tj. przyjętego sposobu postępowania w Spółce, opisu ustalonego przebiegu procesu wskazującego w szczególności osoby odpowiedzialne, ich uprawnienia i zakres odpowiedzialności.

Na całość działań Spółki w ramach realizowanych procesów i procedur składają się w szczególności:

- 1) realizacja procesów związanych z wykonywaniem funkcji podatkowej Spółki, w tym przy wykorzystaniu wdrożonych w Spółce polityk, procedur oraz instrukcji;
- 2) kontrola wewnętrzna i zewnętrzna realizacji procesów związanych z wykonywaniem funkcji podatkowej Spółki, w tym audyt wewnętrzny i zewnętrzny, w tym przy wykorzystaniu wdrożonych w Spółce polityk, procedur oraz instrukcji;
- 3) zarządzanie ryzykiem podatkowym, w tym przy wykorzystaniu wdrożonych w Spółce polityk, procedur oraz instrukcji.

W zarządzaniu realizacją obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego zapewniających ich prawidłowe wykonanie, Spółka realizuje i zarządza w szczególności następującymi procesami:

- 1) procesy związane z realizacją operacji finansowych i gospodarczych;
- 2) procesy kontroli realizowanych operacji finansowych i gospodarczych;
- 3) procesy kontroli kluczowych procesów realizowanych w Spółce, w tym mechanizmy kontroli dotyczące procesu sprzedaży;
- 4) procesy kontroli stosowanych systemów informatycznych;
- 5) realizacja i kontrola realizacji procesów komunikacji w Spółce.

Procesy związane z wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie dotyczyły:

- 1) podatku dochodowego od osób prawnych;
- 2) podatku od towarów i usług;
- 3) podatku dochodowego od osób fizycznych;
- 4) zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych oraz zryczałtowanego podatku dochodowego od osób fizycznych;
- 5) podatku od czynności cywilnoprawnych;
- 6) cła;
- 7) podatków i opłat lokalnych.

W zarządzaniu wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie Spółka wdrożyła i stosowała, w szczególności następujące procedury oraz procesy podatkowe (w tym takie, które jedynie w pewnym zakresie dotyczą realizacji obowiązków podatkowych), w szczególności:

- 1) procedury w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, w tym:
 - a) procedura obiegu dokumentów,
 - b) procedura kontroli dokumentów,
 - c) polityka rachunkowości
- 2) procedury w zakresie podatku od towarów i usług, w tym:
 - a) procedura VIES,
 - b) procedura dotycząca tzw. białej listy podatników,
 - c) Procedura w zakresie JPK.
- 3) procedura w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych
- 4) procedury w zakresie obowiązków wynikających z Ordynacji podatkowej oraz innych związane z realizacją strategii podatkowej, w tym: Wewnętrzna procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych.

W ocenie Spółki, ww. procedury pozwalają na efektywne i prawidłowe zmierzenie się z obszarami ryzyka podatkowego i jako takie są adekwatne do rodzaju i skali prowadzonej przez Spółkę działalności. Procedury podlegają aktualizacjom pozwalającym dostosować działania Spółki do zmian zachodzących w przepisach prawnych oraz w otoczeniu gospodarczym Spółki. Przyjęte procesy i procedury zapewniają terminowe i prawidłowe wypełnianie obowiązków związanych z rozliczeniami podatkowymi.

2.2 Informacje o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W roku 2020 Spółka nie stosowała dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

3. 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

Spółka w 2020 r. wywiązywała się terminowo ze wszystkich dotyczących jej obowiązków podatkowych nałożonych przez przepisy prawa podatkowego, w tym w zakresie: regulowania zobowiązań podatkowych, wypełniania obowiązków deklaracyjnych oraz informacyjnych.

Deklaracje podatkowe dotyczące rozliczeń podatkowych za 2020 r. zostały złożone przez Spółkę, a wynikające z nich zobowiązania podatkowe – uregulowane.

Obowiązki podatkowe Spółki w 2020 r. dotyczyły następujących podatków: podatku dochodowego od osób prawnych, podatku dochodowego od osób fizycznych, podatku od towarów i usług, podatku od czynności cywilnoprawnych, cła, podatku od nieruchomości, opłat lokalnych.

Na Spółce, jako polskim rezydencie podatkowym, ciąży w Polsce nieograniczony obowiązek podatkowy w podatku dochodowym od osób prawnych. Spółka w przewidzianym prawem terminie złożyła roczne zeznanie podatkowe za rok podatkowy 2020 r.

Spółka, w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą, jest również zarejestrowana jako podatnik VAT czynny. Spółka, w ustawowym terminie, składała deklaracje VAT oraz Jednolite Pliki Kontrolne, zawierające informacje o sprzedaży opodatkowanej dokonanej przez Spółkę, jak i o wysokości podatku naliczonego i należnego.

Spółka jest także podatnikiem podatku od nieruchomości. Spółka złożyła deklarację w sprawie podatku od nieruchomości oraz opłaciła podatek od nieruchomości w ustawowym terminie.

Jako pracodawca, Spółka pełni także funkcję płatnika PIT oraz składek na ubezpieczenie społeczne wobec swoich pracowników. Spółka w ustawowym terminie złożyła do właściwych urzędów skarbowych deklaracje PIT-4R oraz informacje PIT-11.

W 2020 r. Spółka nie przekazała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej żadnej informacji o schematach podatkowych.

4. 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 zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

W roku 2020 Spółka dokonała następujących transakcji z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których łączna wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów:

Lp.	Przedmiot transakcji	Nazwa podmiotu powiązanego	ogólna wartość netto transakcji z podmiotem powiązanym	Rodzaj powiązania pomiędzy podmiotami powiązаныmi
1	m.in. transakcje finansowe, sprzedaż artykułów spożywczych	Polskie Zakłady Zbożowe Sp. z o.o. WAŁCZ	4 266 363,82 zł	osobowe
2	m.in. wynajem lokalu, zakup bydła	ŁUKASZ STOKŁOSA	1 817 526,12 zł	osobowe
3	m.in. wyroby mięsne	Utilfarm Sp. z o.o.	1 066,15 zł	osobowe
4	sublicencja Impuls BPSC	UTIRES P.W. Sp. z o.o.	1 800,00 zł	osobowe
5	wyroby mięsne	ZD Koziegłowy Sp. z o.o.	20 812 529,54 zł	osobowe
6	m.in. karma dla zwierząt, wynajem	DNP S.A.	29 114 135,21 zł	osobowe
7	wyroby mięsne	ROL-BIG Produkcja Handel Usługi	13 242,88 zł	osobowe
8	m.in. wyroby mięsne, bony towarowe	Park Drobiarski Sp. z o.o.	54 376,41 zł	osobowe
9	m.in. transakcje finansowe, wyroby mięsne, dostarczenie pary wodnej, usługi utylizacyjne, usługi transportowe	ZRP "FARMUTIL HS" S.A.	6 653 962,85 zł	osobowe
10	sprzedaż detaliczna z placówek handlowych	Przedsiębiorstwo Rolno-Handlowe STAWNICA Sp. z o.o	1 177,86 zł	osobowe
11	m.in. wyroby mięsne	CGK Spółka z o.o.	6 854,56 zł	osobowe
12	m.in. zakup trzody, zakup karpia do odsprzedaży	PPR "AGRIFARM" Sp. z o.o.	23 872 709,19 zł	osobowe
13	m.in. badania chemiczne i mikrobiologiczne, wynajem lokalu	LABORATORIUM "BIOCHEMIK" SP. Z O.O.	868 804,70 zł	osobowe
14	m.in. usługi gastronomiczne, sprzedaż detaliczna z placówek handlowych, nasienie długoterminowe	INSEFARM Sp. z o.o.	68 460,98 zł	osobowe

15	m.in. wyroby mięsne	PRZEDSIĘBIORSTWO HODOWLANO-ROLNICZE "PRZYTOCZNA" SP. Z O.O.	1 577,40 zł	osobowe
16	m.in. sprzedaż detaliczna z placówek handlowych, bony towarowe	Sady Dolina Noteci Henryk Stokłosa	54 595,65 zł	osobowe
17	m.in. wyroby garmażeryjne, wyroby mięsne	Nad Rozlewiskiem Anna Stokłosa	333 595,64 zł	osobowe
18	m.in. zakup bydła, dzierżawa aut i ciągników	DN GREEN Sp. z o.o.	461 214,70 zł	osobowe
19	m.in. publikacja reklam i ogłoszeń w gazecie oraz na portalu	Tygodnik Nowy Sp. z o.o.	234 061,90 zł	osobowe
20	m.in. warzywa, owoce, soki	SDN Sp. z o.o.	4 520 229,42 zł	osobowe
21	m.in. transakcje finansowe, zakup materiałów środki czystości i ubrania robocze, usługi pośrednictwa i doradztwa	INVESTA Sp. z o.o.	14 799 795,97 zł	osobowe

5. 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 2020 Spółka nie dokonała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT.

6. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach

6.1 Wniosek o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej

Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

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

Spółka nie składała wniosków o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

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

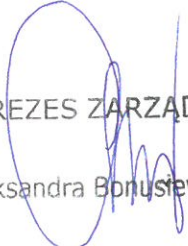
Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

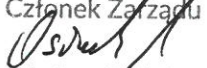
6.4 Wniosek o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722 i 1747)

Spółka 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 (Dz. U. z 2020 r. poz. 722 i 1747).

7. 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

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 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.


PREZES ZARZADU
Aleksandra Bonusiewicz


DYREKTOR HANDLOWY
Członek Zarządu
Artur Osiak