

Zakłady Mięsne Łuków Spółka Akcyjna

**Informacja o realizowanej strategii podatkowej  
za rok podatkowy 2021  
w Zakładach Mięsnych Łuków Spółka Akcyjna**

Łuków, dnia 30.12.2022 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 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,
    - 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 2021;
- **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 2021 Spółka nie stosowała dobrowolnych form 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 2021 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 2021 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 2021 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 2021 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	10 545 154,05 zł	osobowe
2	m.in. wynajem lokalu, zakup bydła	ŁUKASZ STOKŁOSA	708 812,08 zł	osobowe
3	podniesienie kapitału, pożyczka, wyroby mięsne	TOP PRO SP. Z O.O.	12 001 721,77	osobowe
4	wyroby mięsne	ZD Koziegłowy Sp. z o.o.	13 462 688,33 zł	osobowe
5	m.in. karma dla zwierząt, wynajem	DNP S.A.	28 929 906,83 zł	osobowe
6	wyroby mięsne	ROL-BIG Produkcja Handel Usługi	32 479,58 zł	osobowe
7	m.in. wyroby mięsne, bony towarowe	Park Drobiarski Sp. z o.o.	129 574,26 zł	osobowe
8	m.in. transakcje finansowe, wyroby mięsne, dostarczenie pary wodnej, usługi utylizacyjne, usługi transportowe	ZRP "FARMUTIL HS" S.A.	8 041 224,60 zł	osobowe
9	sprzedaż detaliczna z placówek handlowych	Przedsiębiorstwo Rolno-Handlowe STAWNICA Sp. z o.o	697,35 zł	osobowe
10	m.in. zakup trzody, zakup karpia do odsprzedaży	PPR "AGRIFARM" Sp. z o.o.	22 141 486,25 zł	osobowe
11	m.in. badania chemiczne i mikrobiologiczne, wynajem lokalu	LABORATORIUM "BIOCHEMIK" SP. Z O.O.	886 151,86 zł	osobowe
12	m.in. usługi gastronomiczne, sprzedaż detaliczna z placówek handlowych, nasienie długoterminowe	INSEFARM Sp. z o.o.	111 591,38 zł	osobowe
13	m.in. wyroby mięsne	PRZEDSIĘBIORSTWO HODOWLANO-ROLNICZE "PRZYTOCZNA" SP. Z O.O.	3 617,10 zł	osobowe
14	m.in. sprzedaż detaliczna z placówek handlowych, pożyczka, osetki	Sady Dolina Noteci Henryk Stokłosa	1 070 860,66 zł	osobowe



15	m.in. zakup bydła, dzierżawa aut i ciągników	DN GREEN Sp. z o.o.	327 725,07 zł	osobowe
16	m.in. publikacja reklam i ogłoszeń w gazecie oraz na portalu	Tygodnik Nowy Sp. z o.o.	238 075,90 zł	osobowe
17	m.in. warzywa, owoce, soki	SDN Sp. z o.o.	4 971 106,27 zł	osobowe
18	m.in. transakcje finansowe, zakup materiałów środki czystości i ubrania robocze, usługi pośrednictwa i doradztwa	INVESTA Sp. z o.o.	14 454 648,25 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 2021 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.

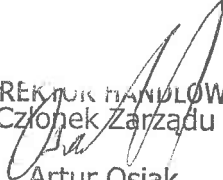
**6.4 Wniosek o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722 i 1747)**

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 ZARZĄDU  
  
Aleksandra Bonusiewicz

DYREKTOR HANDLOWY  
Członek Zarządu  
  
Artur Osiak