

Lorenz prosta spółka akcyjna (dawniej: The Lorenz Bahlsen Snack-World spółka z ograniczoną odpowiedzialnością) z siedzibą w Sadach k/Poznań, 62-080 Tarnowo Podgórne, ul. Rolna 6, NIP 8970010196, KRS 0001112044

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2023

Informacja ta ma na celu wypełnienie obowiązku nałożonego na Lorenz prosta spółka akcyjna (dawniej: The Lorenz Bahlsen-Snack Word spółka z ograniczoną odpowiedzialnością; dalej również jako „**Spółka**”) przez art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. 2023, poz. 2805 z późn. zm.; dalej: „**Ustawa o CIT**”).

Spółka uiszcza podatki zgodnie z właściwymi regulacjami, stosuje polityki podatkowe, sformułowane przez Grupę, aby monitorować poziom ryzyka i być zgodnym z właściwymi regulacjami. Działania Spółki są podejmowane po uprzednim oszacowaniu ryzyka podatkowego.

Podstawą Kodeksu Postępowania pracowników Spółki jest obowiązujące prawo, jak również powszechnie uznane międzynarodowe zasady dotyczące praw człowieka i warunków pracy. Regularnie monitorowana jest jego aktualność i skuteczność. Postępowanie oparte na wartościach, nienagane pod względem etycznym, prawnym i ekonomicznym, stanowi podstawę przedsiębiorstwa, jego historii i przyszłości.

Spółce zawsze zależało i nadal zależy na utrzymywaniu dobrych, długotrwałych relacji, opartych na zaufaniu i transparentności. W ramach współpracy z organami podatkowymi Spółka podejmuje wszelkie konieczne działania zapewniające wywiązywanie się z obowiązków podatkowych. W sprawach złożonych Spółka stara się zdobyć potwierdzenie prawidłowości działań ze strony administracji podatkowej, czego przykładem jest m.in. wystąpienie w grudniu 2019 r. z wnioskiem o wydanie uprzedniego porozumienia cenowego, które m.in. miałyby zapewnić Spółce możliwość zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów pełnej wartości opłat za usługi niematerialne.

W 2023 roku toczyło się i nie zostało zakończone postępowanie w przedmiocie wydania dla Spółki uprzedniego porozumienia cenowego. Spółka nie uczestniczyła w innych dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w szczególności nie zawierała umowy o współdziałanie. Jednocześnie Spółka starała się na bieżąco wyjaśniać wszelkie wątpliwości dotyczące jej rozliczeń podatkowych (za pośrednictwem zewnętrznego usługodawcy usług księgowych, odpowiedzialnego za prowadzenie ksiąg rachunkowych i podatkowych Spółki) poprzez bezpośredni kontakt z organami podatkowymi (w razie zaistnienia takiej konieczności), udzielając organom podatkowym wszelkich niezbędnych informacji i deklarując pełną transparentność w tym zakresie.

Kierownictwo Spółki identyfikuje i realizuje ryzyko podatkowe towarzyszące strategii i działalności firmy oraz podmiotów powiązanych. Każda istotna transakcja, która może wywołać skutek podatkowy, jest zatwierdzana przez organ zarządzający. Kierownictwo Spółki odpowiada za terminowe przygotowanie lokalnej dokumentacji cen transferowych, jak również terminowe raportowanie cen transferowych.

Dyrektor finansowy odpowiada za zapewnienie efektywnego zarządzania ryzykiem podatkowym oraz za wdrożenie odpowiednich środków umożliwiających sporządzanie deklaracji podatkowych na

odpowiednim poziomie pewności. W razie potrzeby, zapewnia dostępność opinii i porad niezależnych doradców podatkowych.

Spółka podejmuje wszelkie niezbędne środki w celu prawidłowego określenia zobowiązań publiczno-prawnych oraz ich terminowej zapłaty, tj. w szczególności:

- płaci podatek dochodowy od osób prawnych i w terminie składa zeznania roczne,
- terminowo wpłaca zaliczki na podatek od osób fizycznych, w ustawowych terminach przesyła informacje i deklaracje do organów podatkowych
- składa w okresach miesięcznych deklaracje i pliki JPK_VAT, informacje VAT UE oraz terminowo reguluje zobowiązania podatkowe z tytułu podatku VAT, wnioskując ewentualnie o rozliczenie nadwyżki podatku naliczonego nad należnym z innymi zobowiązaniami podatkowymi, bądź występując o zwrot podatku,
- w ustawowych terminach wpłaca podatki i opłaty lokalne.

Spółka ma świadomość, że opłacanie podatków należy do jej obowiązków, stanowi wypełnienie roli, nałożonej przez ustawodawcę i przyczynia się do socjalnego, ekonomicznego i społecznego funkcjonowania państwa.

Obsługę księgową Spółki zapewnia spółka powiązana z siedzibą w Polsce, powołana do świadczenia usług księgowych na potrzeby podmiotów z Grupy, która zatrudnia wykwalifikowaną kadrę specjalistów, posiadających niezbędną wiedzę i umiejętności zapewniające prawidłowe realizowanie przez Spółkę obowiązków związanych z raportowaniem finansowym, jak i obowiązków wynikających z prawa podatkowego.

Pracownicy księgowości monitorują zmiany w regulacjach prawa podatkowego, które na bieżąco są przekazywane kierownictwu Spółki, tak by móc też przygotować odpowiednie narzędzia informatyczne do raportowania podatkowego.

Zarząd i kierownictwo Spółki zarządza ryzykiem podatkowym, monitorując poziom tego ryzyka i zgodność z właściwymi regulacjami, zapewnia prawidłową i terminową realizację zobowiązań podatkowych poprzez wdrożone następujące procesy i procedury (zgodnie z procesami i procedurami obowiązującymi w Grupie) stosowane przez Spółkę, bądź spółkę powiązaną, świadczącą usługi księgowe, w związku z przejściem odpowiedzialności za zarządzanie wykonywaniem niektórych obowiązków podatkowych:

- procedura należytej staranności w VAT, obejmująca kwestionariusz sprawdzenia wiarygodności kontrahenta i procedurę „zapobieganie karuzeli podatkowej”, analiza danych partnera gospodarczego pod kątem zgodności z obowiązującymi wymogami podatkowymi (m.in. rejestracja w KRS, CEIDG, rejestracja czynnych podatników VAT, „biała lista”),
- procedura WHT (podatek u źródła) - procedura należytej staranności, analiza beneficjenta rzeczywistego, procedura raportowania schematów podatkowych w Grupie (Procedura MDR), wspomagająca monitorowanie występowania schematów podatkowych i proces ich raportowania do szefa KAS,
- procedury obiegu dokumentów, akceptacji merytorycznej i finansowej dokumentów księgowych,
- procedury dotyczące sposobu kalkulacji i kontroli terminowości oraz prawidłowości składania informacji i deklaracji podatkowych, płatności podatkowych tzw. „Lista czynności” oraz opisy procesów księgowych.

W 2023 roku Spółka przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej jedną informację o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2023 r., poz. 2383 ze zm.; dalej: **Ordynacja podatkowa**) dotyczącą podatku dochodowego od osób prawnych. W 2023 roku Spółka składała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacje MDR-3 dotyczące podatku dochodowego od osób prawnych oraz podatku akcyzowego – informacje korzystającego o zastosowaniu schematu podatkowego na podstawie art. 86j § 1 Ordynacji podatkowej.

W 2023 roku Spółka nie złożyła jakiegokolwiek wniosku o wydanie:

- a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- b) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2023 r. poz. 1542, 1598 i 1723).

W 2023 roku Spółka nie wystąpiła z żadnym wnioskiem o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

W 2023 roku Spółka nie wystąpiła z jakimkolwiek wnioskiem o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2024 r., poz. 361 ze zm.).

W 2023 roku Spółka zrealizowała transakcje 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. Transakcje te obejmowały zakup towarów i usług na łączną kwotę 385.594.624,41 PLN od podmiotów powiązanych, z czego 166.411.763,30 PLN łącznie od podmiotów powiązanych niebędących rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej oraz sprzedaż towarów i usług na łączną kwotę 204.305.676,75 PLN do podmiotów powiązanych, z czego 204.305.676,75 PLN do podmiotów powiązanych niebędących rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

W 2023 roku Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

W 2023 roku została przeprowadzona restrukturyzacja, polegająca na przejęciu spółki córki, w trybie określonym w art. 492 § 1 pkt 1 Kodeksu spółek handlowych, to jest poprzez przeniesienie na Spółkę całego majątku spółki córki, której jedynym udziałowcem była Spółka.