

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

Ludwig Czekolada Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Sporządzono: 8 grudnia 2021 r.

Wstęp

Niniejszy dokument przedstawia informację o realizowanej strategii podatkowej w 2020 r. przez Ludwig Czekolada Sp. z o.o., sporządzoną na podstawie art. 27c ust. 1 ustawy o CIT.

Ludwig Czekolada będąca podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych, o przychodach przekraczających 50 mln EUR, osiągniętych w roku podatkowym zakończonym w dniu 31 grudnia 2020 r.¹ jest zobowiązana do sporządzenia i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy zakończony z dniem 31 grudnia 2020 r.

Niniejsza informacja Spółki została sporządzona zgodnie z art. 27c ust. 2 i nast. ustawy o CIT.

Ludwig Czekolada

Ludwig Czekolada sp. z o.o. jest spółką zależną jednego z największych niemieckich producentów wyrobów czekoladowych – Ludwig Schokolade GmbH. Ludwig Schokolade GmbH należy do międzynarodowej Grupy Krüger.

Przedmiotem działalności Ludwig Czekolada jest produkcja i sprzedaż towarów czekoladowych w kraju, jak i na rynkach zagranicznych, a także dystrybucja towarów produkowanych przez Ludwig Schokolade GmbH & Co. KG na terenie Polski.

Działalność produkcyjna odbywa się w dwóch zakładach produkcyjnych zlokalizowanych w Skoczowie (woj. śląskie) oraz w Tucznie (woj. zachodniopomorskie). W zakładach tych odbywa się produkcja wyrobów czekoladowych, sprzedawanych m. in. pod markami takimi jak Trumpf Mauxion, Schogetten i Fritt. Wszystkie produkty są sprzedawane na rynku polskim lub są eksportowane.

Tabela 1. Podstawowe informacje o Spółce

Firma Spółki	Ludwig Czekolada Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Adres i siedziba Spółki	ul. Rzeczna 3, Skoczów 43-430
Dane identyfikacyjne	Numer KRS: 0000287726 Numer NIP: 5482531594 Numer REGON: 240714222

¹ <https://www.gov.pl/attachment/66e2c04f-b94a-43d8-aa1f-cd9b0cb39d78>

Kapitał zakładowy	39 089 000,00 PLN
Data wpisu do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego	2007-07-08
Liczba pracowników (przeciętne zatrudnienie) w 2020 r.	454

1. Procesy oraz procedury podatkowe

Podstawa prawna: *Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a Ustawy o CIT, podatnik przekazuje informacje o procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie*

Podstawowe zasady postępowania Spółki w sprawach podatkowych zostały wypracowane w oparciu o obowiązujące przepisy podatkowe, Kodeks Postępowania² obowiązujący w Grupie, a także powszechnie przyjęte dobre praktyki w tym zakresie. Spółka wypracowała odpowiednie procesy podatkowe, uwzględniające skalę działalności Spółki, funkcjonowanie w Grupie, jej otoczenie biznesowe oraz branżę, w której działa.

Procesy podatkowe obowiązujące w Spółce pozwalają na zapewnienie odpowiedniego poziomu kontroli nad sprawami podatkowymi, prowadząc do zgodności rozliczeń podatkowych z przepisami podatkowymi i obowiązkami sprawozdawczymi oraz i pozwalając zminimalizować ryzyko podatkowe. Za dokonywanie rozliczeń podatkowych Ludwig Czekolada odpowiadają wykwalifikowani specjaliści, którzy posiadają bogatą wiedzę merytoryczną oraz wieloletnie doświadczenie zawodowe w zakresie księgowości i podatków. W celu harmonizacji zasad postępowania w sprawach podatkowych oraz zapewnienia poprawności rozliczeń podatkowych Spółka jest także wspierana przez Grupę. Decyzje podatkowe są wspierane merytorycznie i operacyjnie przez specjalistów podatkowych Grupy. Dział Finansów i Rachunkowości współpracuje z działami biznesowymi w zakresie uzyskiwania odpowiednich danych i informacji niezbędnych do zapewnienia poprawności rozliczeń podatkowych. Informacje przekazywane są pomiędzy poszczególnymi jednostkami terminowo, nie prowadząc do zakłócenia funkcjonowania procesów podatkowych.

Ludwig Czekolada zapewnia wykonywanie obowiązków podatkowych na niej ciążyących w sposób staranny, dążąc do minimalizacji potencjalnego ryzyka podatkowego z tym związanego. W tym celu, Spółka na bieżąco śledzi podejście organów podatkowych do istotnych dla Spółki kwestii, czy analizuje procesy legislacyjne, aby następnie przygotować odpowiednie rozwiązania, które pozwolą Spółce zaadaptować istniejące procesy do zmieniającego się otoczenia prawnego i interpretacyjnego. Spółka dba o rzetelne wykonywanie obowiązków podatkowych poprzez zapewnienie odpowiednich procesów kontrolnych i monitorowania, w tym z zachowaniem zasady podwójnego sprawdzenia, a także poprzez korzystanie z regularnego wsparcia zewnętrznych doradców podatkowych.

W celu prawidłowego wypełniania obowiązków podatkowych Spółka korzysta z narzędzi informatycznych w tym oprogramowania biznesowego SAP, które zostały odpowiednio dostosowane do potrzeb Spółki. Wykorzystywane przez Spółkę narzędzia zapewniają pełną i rzetelną ewidencję danych podatkowych i pozwalają na właściwe przygotowanie deklaracji podatkowych i wypełnianie innych obowiązków regulacyjnych. Ponadto, Spółka w sposób prawidłowy zarządza dokumentami, informacjami i danymi podatkowymi, a także posiada odpowiednie mechanizmy dotyczące ochrony tych danych oraz ich archiwizacji.

2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Podstawa prawna: *zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 1 lit b Ustawy o CIT, podatnik przekazuje informację w zakresie dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej*

Spółka nie korzystała z żadnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej w rozumieniu art. 27c ust. 2 pkt. 1 litera b ustawy o CIT.

² Code of Conduct February 2019, <https://www.krueger-group.com/en/downloads>

3. Informacja o zrealizowanych przez Spółkę obowiązkach podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

Podstawa prawna: zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT podatnik przekazuje informacje o 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 kładzie nacisk na sumienne wykonywanie czynności sprawozdawczych, szczególnie biorąc pod uwagę terminowe wypełnianie obowiązków raportowych w zakresie przekazywania do właściwych organów podatkowych wszelkich deklaracji, formularzy i informacji podatkowych. Spółka dba, aby gromadzona dokumentacja była kompletna, a zapłata podatków następowała w przepisanych terminach. Spółka wywiązując się z nałożonych obowiązków podatkowych stara się, aby wszelkie przekazywane informacje były aktualne, zrozumiałe i zgodne z zaistniałym stanem faktycznym.

Spółka realizowała obowiązki podatkowe we wszystkich obszarach wymaganych przepisami prawa podatkowego biorąc pod uwagę zakres działalności Spółki. W 2020 r. najistotniejszymi podatkami, w ramach których Spółka realizowała obowiązki były:

- podatek dochodowy od osób prawnych (CIT)³,
- podatek od towarów i usług (VAT),
- podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT),
- podatek u źródła (WHT).

4. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą

Podstawa prawna: zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 2 Ustawy o CIT podatnik przekazuje informacje o 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. nie zidentyfikowała żadnych schematów podatkowych, w związku z tym Spółka nie była zobowiązana do przekazania do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

5. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi

Podstawa prawna: zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a) Ustawy o CIT, podatnicy przekazują 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.

Spółka dokonała w 2020 r. poniższych transakcji, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki:

- sprzedaż wyrobów gotowych do podmiotu z Niemiec, Austrii i Wielkiej Brytanii
- zakup surowców, materiałów, półproduktów dla potrzeb produkcji od podmiotu z Niemiec,
- zakup wyrobów gotowych od podmiotu z Niemiec,
- wypłata prowizji od udzielonej gwarancji bankowej do podmiotu z Niemiec.

³ Informacje dotyczące rozliczenia podatku dochodowego od osób prawnych, w szczególności, wartość przychodów podatkowych, kosztów uzyskania przychodów dochodu podatkowego czy należnego podatku są publikowane regularnie na stronie internetowej Ministerstwa Finansów zgodnie z obowiązującymi przepisami, <https://www.gov.pl/web/finanse/indywidualne-dane-podatnikow-cit>

6. Informacja o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych

Podstawa prawna: zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b) ustawy o CIT, podatnicy przekazują informację 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 2020 r. Spółka nie podejmowała ani nie planowała podjąć żadnych działań restrukturyzacyjnych, które mogłyby mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów z nią powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

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

Podstawa prawna: zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 5 Ustawy o CIT, podatnicy przekazują 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 w 2020 r. nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową określonych w aktach wykonawczych wydawanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT oraz na podstawie art. 86a §10 pkt 1) Ordynacji podatkowej.

W szczególności na powyżej wskazanych terytoriach / krajach Spółka w 2020 r.:

- nie była zarejestrowana w celu rozliczania podatków;
- nie składała deklaracji ani formularzy podatkowych;
- nie pobierała i nie odprowadzała podatków.

8. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach

Podstawa prawna: zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 4 Ustawy o CIT podatnicy przekazują informacje o złożonych 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 o podatku akcyzowym.*

W 2020 r. Spółka nie złożyła żadnych wniosków o wydanie:

- indywidualnej interpretacji podatkowej;
- ogólnej interpretacji podatkowej;
- wiążącej informacji stawkowej;
- wiążącej informacji akcyzowej.

Wykaz pojęć i skrótów

Dla celów niniejszego dokumentu poniższe terminy przyjmują następujące znaczenie:

Skrót	Opis
Grupa, Grupa Krüger	Określenie odnoszące się do wszystkich spółek zrzeszonych w Krüger Group na całym świecie
Ludwig Czekolada, Spółka	Ludwig Czekolada Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Dział Finansów i Rachunkowości	Zespół księgowy Spółki składający się z Kierownika działu Finansów i Rachunkowości oraz Księgowych
Ordynacja podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. 2021 poz. 1540 ze zm.)
Ustawa o CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. 2021 poz. 1800 ze zm.)
Ustawa o rachunkowości	Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.)