



INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

**SPORZĄDZONA PRZEZ
LEWIATAN HOLDING SA Z SIEDZIBĄ WE WŁOCŁAWKU**

**ZA ROK PODATKOWY
OD 1 STYCZNIA 2020 R. DO 31 GRUDNIA 2020 R.**

Niniejsza informacja o realizowanej przez spółkę LEWIATAN HOLDING SA strategii podatkowej w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020r. została sporządzona i podana do publicznej wiadomości zgodnie z art. 27c ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1406 z późn. zm., dalej: ustawa CIT).

Włocławek, dnia 29 grudnia 2021r.

1. Informacja o stosowanych procesach i procedurach podatkowych dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie, dobrowolnych formach współpracy z organami podatkowymi, złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie informacji podatkowych.

1.1. informacja o stosowanych procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,

Spółka LEWIATAN HOLDING SA (dalej Spółka) w celu zapewnienia zgodności podejmowanych działań z przepisami prawa podatkowego jak i zapewnienia prawidłowego zarządzania wykonaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz ich zgodną z prawem realizację posiada i stosuje procedury i procesy podatkowe , dostosowane do wielkości jak i struktury Spółki a także adekwatne do profilu, skali i stopnia złożoności prowadzonej przez Spółkę działalności gospodarczej

Spółka wdrożyła/realizowała następujące procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie, w tym m.in. :

- I. Spółka stosowała politykę rachunkowości (Polityka rachunkowości), która określa wybrane i stosowane przez Spółkę rozwiązania dopuszczone ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, zapewniające wymaganą jakość sprawozdań finansowych, zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 11 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Szczegóły stosowanych zasad opisane są w sprawozdaniu finansowym Spółki za dany rok.
- II. Spółka wdrożyła i stosowała procedurę obiegu dokumentów oraz procedurę regulującą zasady należytej staranności w identyfikowaniu i ujmowaniu w księgach rachunkowych oraz właściwych ewidencjach i rejestrach zdarzeń gospodarczych , która obejmuje :
 - Właściwe księgowanie zdarzeń gospodarczych wpływające na właściwe identyfikowanie obowiązków podatkowych oraz zobowiązań podatkowych;
 - Właściwe ujmowanie zdarzeń wynikających z dokonanych księgowañ w rozliczeniach podatkowych;
 - Właściwe wypełnianie obowiązków formalnych w tym składanie w terminie niezbędnych zeznań, deklaracji, informacji podatkowych, zawiadomień, zgłoszeń oraz innych niezbędnych pism;
 - Właściwe stosowanie obowiązujących stawek podatków;
 - Właściwe kwalifikowanie stron zdarzeń gospodarczych w zakresie w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe;
 - Właściwe kwalifikowanie przedmiotu zdarzeń gospodarczych w zakresie w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe;
 - Właściwe kwalifikowanie okoliczności zdarzeń gospodarczych w zakresie w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe;
 - Właściwe gromadzenie oraz sporządzanie dokumentacji wymaganych bezpośrednio przepisami prawa podatkowego;

- Właściwe gromadzenie oraz sporządzanie dokumentacji wymaganych pośrednio przepisami prawa podatkowego, lecz wpływających na zachowanie należytej staranności dla prawidłowego wywiązania się z obowiązków podatkowych.

Procedura obiegu dokumentów ma formę pisemną . Procedura tzw. należytej staranności ma formę częściowo pisemnych oraz częściowo ustnych wytycznych.

- III. Spółka stosowała politykę w zakresie rozliczania delegacji i wydatków służbowych (polityka delegacji) oraz procedurę używania samochodów służbowych , która określa wszystkie zasady i procedury dotyczące przydziału i użytkowania samochodów służbowych jak również określa również zasady opodatkowania aut w przypadku ich wykorzystywania do celów prywatnych.
- IV. Spółka wdrożyła i stosowała procedurę regulującą zasady wypełniania przez Spółkę obowiązków w zakresie poboru podatku u źródła (Procedura WHT). Procedura WHT związana jest z realizacją obowiązków płatnika w zakresie poboru podatku u źródła z dochowaniem należytej staranności zgodnie z art. 26 Ustawy o CIT i obejmuje weryfikację kontrahenta, analizy miejsca opodatkowania i stawki podatkowej, a także analizy danych oraz zasad kontroli wewnętrznej i audytu. Procedura ma formę ustnych wytycznych i polega na wprowadzeniu dobrych praktyk w zakresie analizy transakcji pod kątem podlegania opodatkowania podatkiem u źródła oraz rozwiązań systemowych.
- V. Spółka wdrożyła i stosowała procedurę w zakresie realizacji obowiązków związanych z raportowaniem schematów podatkowych i realizacją innych obowiązków wynikających z Działu III, Rozdziału 11a Ordynacji Podatkowej (Procedura MDR). Powyższa procedura reguluje zasady identyfikacji schematów podatkowych, oraz określa zasady upowszechniania wiedzy wśród pracowników Spółki, a także przewiduje zasady kontroli i audytu.

1.2. informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W roku podatkowym 01.01.2020 r. – 31.12.2020 r. Spółka nie stosowała żadnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

2. Informacje 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 (dalej MDR) z podziałem na podatki, których dotyczą.

2.1. Informacja odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

W 2020 roku Spółka . realizowała w Polsce obowiązki podatnika :

- podatku dochodowego od osób prawnych,
- podatku od towarów i usług.

Spółka w roku 2020 była również płatnikiem :

- podatku dochodowego od osób fizycznych,

- podatku dochodowego od osób prawnych (podatku u źródła WHT)
- składek z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych .

Dodatkowo Spółka jest płatnikiem składek na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (PFRON).

2.2. informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych - MDR -

W roku podatkowym 2020 Spółka nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej jakichkolwiek informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji Podatkowej.

3. Informacje o których mowa w art. 27b ust. 2 pkt. 3 ustawy o CIT

3.1. informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej oraz o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w roku podatkowym objętym niniejszą informacją z realizacji Strategii podatkowej.

W roku podatkowym 2020 Spółka przeprowadziła 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.

Przykładowe kategorie transakcji . o których mowa wyżej :

- transakcje sprzedaży towarów handlowych na rzecz kilku podmiotów powiązanych będących polskimi rezydentami podatkowymi;
- transakcje zakupu usług pośrednictwa handlowego i marketingowych przez Spółkę od kilku podmiotów powiązanych będących polskimi rezydentami podatkowymi

3.2 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 podatkowym 2020 Spółka nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT.

4. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnych interpretacji podatkowych, indywidualnych interpretacji podatkowych, wiążących informacji stawkowych (WIS), wiążących informacji akcyzowych (WIA).

4.1. Ogólne interpretacje podatkowe

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej w roku podatkowym 2020.

4.2. Indywidualne interpretacje podatkowe

W roku podatkowym 2020 Spółka złożyła następujący wniosek o wydanie interpretacji, o których mowa w art. 14b Ordynacji Podatkowej (interpretacje indywidualne):

- wniosek z dnia 15.12.2020r. o wydanie interpretacji indywidualnej w zakresie przepisów ustawy o zdrowiu publicznym dotyczącej opłaty od środków spożywczych; Data wydania interpretacji 28.02.2021r. ozn. 0111-KDSB1-1.4019.30.2021.2.WF – organ w całości uznał za prawidłowe stanowisko Spółki przedstawione we wniosku o interpretację.

4.3. Wiążące informacje stawkowe (WIS)

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie wiążących informacji stawkowych w roku podatkowym 2020.

4.4. Wiążące informacje akcyzowe (WIA)

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie wiążących informacji akcyzowych w roku podatkowym 2020.

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.

W 2020 roku 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 podatku dochodowym od osób prawnych 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 – i nie była zarejestrowanym podatnikiem w żadnym z tych terytoriów lub krajów.