



# **INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ**

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

**ZA ROK PODATKOWY  
OD 1 STYCZNIA 2021 R. DO 31 GRUDNIA 2021 R.**

Niniejsza informacja o realizowanej przez spółkę LEWIATAN HOLDING SA strategii podatkowej w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021r. 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 ( tj. z dnia 24 listopada 2022 r. (Dz.U. z 2022 r. poz. 2587)

Włocławek, dnia 29 grudnia 2022r.

## Wprowadzenie

Na podstawie art. 27c ust. 1 w z. z art. 27b ust. 2 pkt. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych ( tj. z dnia 24 listopada 2022 r. Dz.U. z 2022 r. poz. 2587) spółka LEWIATAN HOLDING S.A. (dalej także: „LEWIATAN HOLDING” lub „Spółka”) podaje do publicznej wiadomości informację o realizowanej strategii podatkowej (dalej także: „Informacja”) za rok podatkowy Spółki rozpoczynający się 1 stycznia 2021 r. i zakończony 31 grudnia 2021 r. (dalej jako Rok podatkowy).

Celem sporządzenia i podania do publicznej wiadomości Informacji przez Spółkę jest spełnienie nałożonego na Spółkę obowiązku, zgodnie z którym podatnicy inni niż podatkowe grupy kapitałowe, u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym przekroczyła równowartość 50 mln euro przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym roku kalendarzowego poprzedzającego rok podania indywidualnych danych podatników do publicznej wiadomości są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Informacja dotyczy podsumowania strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym 2021.

Z obowiązku publikacji zostały wyłączone informacje objęte tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub tajemnicą przedsiębiorstwa, a także informacje, do których dostęp jest zastrzeżony z uwagi na obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa lub zobowiązania kontraktowe bądź wynikające z planowanych lub podjętych przez Spółkę decyzji biznesowych.

Zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych w zakresie upubliczniania informacji o realizowanej strategii podatkowej, Spółka nie ma obowiązku wskazywania kwot poszczególnych zobowiązań podatkowych, które były uiszczone przez nią za 2021 r., a także nie ma obowiązku wskazywania kwot poszczególnych transakcji zawieranych z kontrahentami. Jednakże dla zachowania przejrzystości i rzetelności Informacji.

Spółka dokłada szczególnych starań w celu zachowania transparentności w raportowaniu podatkowym i przejrzystości w kontaktach z organami władzy państwowej i samorządowej, w tym organami administracji skarbowej.

### **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 z należytą starannością zarządza wszystkimi działaniami związanymi z podatkami i stosuje odpowiednie procedury zarządzania podatkowego.

Spółka prowadzi politykę podatkową w oparciu o obowiązujące wewnątrz organizacji zasady postępowania w zakresie realizacji poszczególnych zobowiązań podatkowych. Regulowanie zobowiązań podatkowych na podstawie oraz w zgodzie z procedurami wewnętrznymi, pozwala Spółce na zachowanie jednolitości w zakresie wykonywania obowiązków nałożonych przez prawo podatkowe.

W Spółce funkcjonuje szereg procesów i procedur wewnętrznych dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych i zapewniających ich prawidłowe wykonanie, w tym w szczególności:

- 1) Spółka stosuje 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 obrotowy/podatkowy.
- 2) Spółka stosuje 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 księgowania 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.

- 3) Spółka stosuje procedurę 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.
- 4) Spółka stosuje 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.
- 5) Spółka stosuje 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.

Przyjęte procedury i zasady postępowania w powyższym zakresie pozwalają na zapewnienie Spółce:

- Prawidłowego i wczesnego identyfikowania potencjalnego ryzyka podatkowego oraz podejmowania odpowiednich działań prewencyjnych zmierzających do niedopuszczenia do zmaterializowania się ryzyka lub do zabezpieczenia Spółki przed odmienną interpretacją przez organy podatkowe
- prawidłowego obiegu dokumentów księgowych mających wpływ na kwotę zobowiązań podatkowych pomiędzy poszczególnymi komórkami organizacyjnymi Spółki,
- prawidłowego wyliczenia kwot zobowiązania podatkowego,
- terminowego składania wymaganych przepisami prawa deklaracji i informacji,
- terminowego regulowania zobowiązań podatkowych.

Spółka posiada również wewnętrzne zasady postępowania w odniesieniu do dokumentacji w zakresie cen transferowych oraz procedurę w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych tzw. procedurę MDR.

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

W roku podatkowym 01.01.2021 r. – 31.12.2021 r. Spółka nie stosowała żadnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, tj. Spółka nie zawarła z organami Krajowej Administracji Skarbowej:

- a) umowy o współdziałaniu, w rozumieniu art. 20s ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa,
- b) uprzedniego porozumienia cenowego, w rozumieniu art. 81 ustawy z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych.

## 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

Spółka podejmuje niezbędne środki w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w szczególności:

- identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych;
- sporządza i przesyła Jednolite Pliki Kontrolne w obowiązkowych obszarach,
- oblicza i terminowo uiszcza należne podatki na rachunki bankowe właściwych organów podatkowych;
- składa organom podatkowym właściwe zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązuje ją przepisy prawa podatkowego;

W roku podatkowym Spółka realizowała obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w szczególności w zakresie następujących podatków:

#### 1) Podatku dochodowego od osób prawnych ( CIT):

- Spółka była podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych w związku z działalnością prowadzoną na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej,
- Spółka składała wymagane deklaracje oraz informacje podatkowe i dokonywała płatności z tytułu zaliczek na podatek dochodowy oraz – jako płatnik - z tytułu zryczałtowanego podatku dochodowego od przychodów uzyskanych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przez podatników, o których mowa w art. 3 ust. 2 ustawy o CIT ( WHT),
- dochody Spółki z działalności prowadzonej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej podlegały opodatkowaniu tylko w Polsce. Spółka nie prowadziła działalności i nie osiągała dochodów za pośrednictwem podmiotów pośredniczących, które umożliwiałyby unikanie opodatkowania.

2) Podatku od towarów i usług ( VAT) – Spółka była czynnym podatnikiem VAT, składała deklaracje podatkowe (VAT-7, VAT-UE, JPK\_V7M) i dokonywała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami,

3) Podatku dochodowego od osób fizycznych ( PIT) – Spółka była płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych. Spółka składała deklaracje podatkowe PIT-4R i dokonywała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami;

4) Opłaty od środków spożywczych (Opłata cukrowa) - Spółka była zobowiązana do zapłaty opłaty cukrowej jako podmiot zamawiający u producentów wyprodukowanie napoju objętego opłatą, a skład napoju podlegającego opłacie stanowi element umowy ( w zakresie zleceń na wyprodukowanie produktów marki własnej) .

Ponadto Spółka była płatnikiem:

- składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne
- 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 2021 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 2021 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 pozostałych usług niematerialnych, w tym m.in. usług 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 2021 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 2021.

### **4.2. Indywidualne interpretacje podatkowe**

W roku podatkowym 2021 Spółka otrzymała interpretację indywidualną 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 ( wniosek złożony 15.12.2020r. ) – organ w całości uznał za prawidłowe stanowisko Spółki wyrażone we wniosku o interpretację.

### **4.3. Wiążące informacje stawkowe (WIS)**

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie wiążących informacji stawkowych w roku podatkowym 2021.

### **4.4. Wiążące informacje akcyzowe (WIA)**

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie wiążących informacji akcyzowych w roku podatkowym 2021.

## **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 2021 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.