

# SPRAWOZDANIE Z REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ PRZEZ LACTALIS POLSKA SP. Z.O.O.

za 2022 r.

(dalej: **Sprawozdanie**)

## 1. Cel sporządzenia dokumentu

Niniejszy dokument został sporządzony w celu realizacji obowiązku sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej. Obowiązek ten wynika z art. 27c ust. 1 ustawy z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1800; ze zm.; dalej: **ustawa o CIT**).

Sprawozdanie sporządzone zostało za rok podatkowy Lactalis Polska Sp. z o.o. (dalej: **Lactalis** lub **Spółka**), który trwał od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.

Ujawnione informacje obejmują dane wskazane w art. 27c ust. 2 ustawy o CIT z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego. Dokument zawiera zwięzły opis strategii podatkowej Lactalis, w tym opis jej ładu podatkowego, zarządzania ryzykiem, kadrami i organizacją w zakresie funkcji podatkowej oraz opis systemu zarządzania dokumentacją i danymi podatkowymi.

Przygotowując Sprawozdanie, Spółka uwzględniła niektóre elementy wskazane w Projekcie Wytycznych w zakresie Ram Wewnętrzznego Nadzoru Podatkowego (dalej: **Wytyczne**), które zostały opublikowane na stronie internetowej Ministerstwa Finansów.

## 2. Ogólna charakterystyka działalności Spółki

Lactalis Polska Sp. z o.o. (dalej: **Lactalis** lub **Spółka**) jest polską spółką kapitałową z siedzibą w Warszawie. Spółka jest polskim rezydentem podatkowym, podlegającym opodatkowaniu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej od całości osiąganych dochodów. Jedynym udziałowcem Spółki jest B.S.A. Spółka Akcyjna Uproszczona (SAS). Spółka należy do międzynarodowej Grupy Lactalis należącej do największych światowych producentów wyrobów mlecznych. Wyroby grupy obejmują w szczególności mleko, masło, śmietanę i sery.

Lactalis prowadzi działalność gospodarczą w zakresie dystrybucji produktów mleczarskich na rynku krajowym oraz zagranicznym. Spółka prowadzi sprzedaż głównie na terytorium Polski, a także w innych krajach w tym m.in. na terytorium Litwy, Łotwy i Estonii dostarczając swoje towary do m.in. hurtowni, sieci handlowych czy punktów gastronomicznych. Lactalis odpowiada również za dystrybucję towarów do podmiotów powiązanych z innych krajów UE oraz państw trzecich (np. Czechy, Niemcy, Belgia, Hiszpania, Portugalia, Ukraina, Wielka Brytania, Dania, Węgry, Rumunia). Spółka dystrybuuje produkty wytworzone zarówno przez polskich jak i zagranicznych producentów powiązanych.

## 3. Źródła i cele strategii podatkowej

Zapewnienie zgodności podatkowej i rzetelne płacenie podatków jest zasadniczym celem strategii podatkowej Spółki. Lactalis dąży do tego, aby w prawidłowy sposób realizować

nakładane na nią obowiązki w sferze podatkowej, poprzez zapłatę wszystkich danin publicznych w prawidłowej wysokości i właściwym terminie. Istotą strategii jest koncentracja na zapewnieniu przez Spółkę bezpieczeństwa podatkowego poprzez prawidłową identyfikację obowiązku podatkowego oraz dążenie do bezbłędного ustalenia wysokości zobowiązania w odniesieniu do wszystkich podatków.

Strategia podatkowa ma minimalizować ryzyko wejścia w spór z organami podatkowymi oraz służyć uniknięciu sankcji związanych z naruszeniem przepisów podatkowych. Drugorzędnym celem przyjętej strategii jest świadome wykorzystanie szans legalnej optymalizacji rozliczeń podatkowych. Skorzystanie z szans obniżenia wysokości zobowiązań podatkowych nie może kolidować z nadrzędnym celem strategii podatkowej.

Strategia podatkowa Spółki, zakładająca traktowanie kwestii podatkowych jako zagadnienia odpowiedzialności przedsiębiorstwa, jest następstwem dobrowolnie przyjętych wartości etycznych spisanych w kodeksie etycznym określającym zasady uczciwego i odpowiedzialnego prowadzenia działalności oraz zasady rzetelnego prowadzenia dokumentacji i sprawozdawczości. Płacenie podatków we właściwej kwocie i czasie jest rozumiane jako należny zwrot części zysku do społeczeństwa, w którym Spółka funkcjonuje i którego zasoby wykorzystuje.

Spółka ma świadomość ryzyka i konsekwencji związanych z naruszenia przepisów prawa podatkowego. Lactalis wychodzi z założenia, że przestrzeganie przepisów podatkowych jest warunkiem realizacji ogólnej strategii przedsiębiorstwa. Potencjalne naruszenie przepisów może zniweczyć wysiłki podejmowane w celu budowania silnej pozycji na rynku w jakim działa Spółka. Zdobywanie przewagi konkurencyjnej nie może następować poprzez osiągnięcie nieuzasadnionych korzyści podatkowych.

Strategia podatkowa jest pochodną celów Grupy Lactalis w której działa Spółka. Grupa przyjmuje, że będzie działać profesjonalnie, uczciwie i etycznie we wszystkich relacjach biznesowych oraz wdrażać i egzekwować skuteczne systemy przeciwdziałania naruszeniom prawa w obszarze podatków. Wpływ na przyjmowane wartości etyczne ma także udział Spółki w dobrowolnych organizacjach przedsiębiorców.

#### **4. Procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych i zapewniające ich prawidłowe wykonanie**

Spółka dokłada wszelkich starań, aby jej strategia podatkowa była skuteczna, adekwatna, kompleksowa oraz poddawana regularnemu sprawdzeniu. Na moment składania Sprawozdania, Spółka posiada opracowaną strategię podatkową, która będzie aktualizowana na bieżąco oraz okresowo weryfikowana w następnych latach podatkowych.

Stosowane przez Spółkę procesy i procedury w zakresie prawidłowego wykonywania obowiązków podatkowych stanowią element realizowanej strategii podatkowej, a w szerszym kontekście, także wewnętrznego nadzoru podatkowego, którego celem jest zapewnienie kontroli nad wszystkimi procesami podatkowymi zachodzącymi w Lactalis.

Zgodnie z Wytocznymi, funkcjonujące w Spółce ramy wewnętrznego nadzoru podatkowego (RWNP) oparte są o trzy poziomy zarządzania:

- 1) zarządzenie strategiczne;
- 2) procesy funkcji podatkowej i kontroli przebiegu tych procesów;

3) zarządzanie kadrami, informacjami i danymi podatkowymi oraz zagadnieniami związanymi z infrastrukturą IT.

Zgodnie z Wytocznymi, strategia podatkowa stanowi element zarządzania strategicznego, dlatego w niniejszym Sprawozdaniu omówiono przede wszystkim poziom pierwszy, obejmujący strategię podatkową, ład podatkowy oraz role i odpowiedzialności. Na tym poziomie Spółka wskazuje kierunki i cele działania w obszarze podatkowym, a także wartości etyczne, którymi kieruje się w zakresie realizacji swojej funkcji podatkowej.

Drugi poziom odnosi się do procesów funkcji podatkowej i kontroli przebiegu tych procesów. Na tym poziomie Spółka zarządza planowaniem podatkowym, ryzykiem podatkowym, kontrolą oraz innymi procesami i procedurami regulującymi działanie funkcji podatkowej. Trzeci poziom odnosi się zaś do zarządzania kadrami, informacjami i danymi podatkowymi oraz do kwestii związanych z infrastrukturą IT.

## Poziom 1 – Zarządzanie strategiczne

### a) strategia przedsiębiorstwa i strategia podatkowa

Cele strategii podatkowej i jej źródła zostały opisane w pkt 3) Sprawozdania. Strategia podatkowa koncentruje się na zapewnieniu zgodności podatkowej i rzetelnym płaceniu podatków. Przyjęta strategia ma zapewnić bezpieczeństwo podatkowe oraz minimalizować ryzyko sporu z organami KAS i ryzyko ponoszenia sankcji związanych z naruszeniem przepisów podatkowych.

Aktualnie, za zarządzanie strategią podatkową Spółki (opracowanie, wprowadzenie, zarządzanie, nadzór, kontrolę i aktualizację) odpowiada Dyrektor Administracyjno-Finansowy wraz z Główną Księgową. W tworzenie strategii podatkowej Spółki zaangażowane jest także wyższe kierownictwo, gdyż strategia podatkowa podlega weryfikacji i akceptacji przez Zarząd Spółki.

Skuteczne wdrożenie strategii podatkowej wymaga stosowania zasady „przykładu z góry”. Lactalis dąży do tego, aby zachowanie organu zarządzającego i kierownictwa wyższego szczebla stanowiło wzór do naśladowania przez pozostałych pracowników i członków organizacji. Członkowie kierownictwa dają „przykład z góry” poprzez traktowanie etyki podatkowej jako wyraźnego priorytetu, przeważającego nad doraźnymi korzyściami jakie mogą zostać osiągnięte w przypadku nieprzestrzegania przepisów podatkowych. Członkowie kierownictwa zapewniają, że etyka, polityki i procedury podatkowe są stosowane konsekwentnie oraz stale wspierają pracowników w stosowaniu zasad wynikających z przyjętej strategii podatkowej.

Strategia podatkowa Spółki podlega regularnemu przeglądowi, w trakcie którego brane są pod uwagę zmiany otoczenia prawnego (w tym przepisów prawa podatkowego), zmiany otoczenia biznesowego, nowe ryzyka, wyjątkowe i nietypowe sytuacje oraz wyniki audytów wewnętrznych i kontroli rozliczeń podatkowych przeprowadzanych przez organy KAS.

Elementami przyjętej przez Lactalis strategii podatkowej (w oparciu o Wytoczne) są:

#### *i. identyfikacja ryzyka podatkowego*

Spółka identyfikuje obszary ryzyka podatkowego, uwzględniając branżę, w której działa, kontrahentów z jakimi współpracuje oraz istniejące otoczenie prawne. Ryzyka podatkowe

mają odzwierciedlenie w strategii podatkowej, a poniżej Spółka omawia wybrane ryzyka wraz ze wskazaniem działań nastawionych na ich ograniczenie.

Lactalis uznaje otoczenie zewnętrzne jako kreujące niskie ryzyko podatkowe, z uwagi na stałą współpracę ze sprawdzonymi i znaczącymi kontrahentami. Niemniej, w celu minimalizacji potencjalnych ryzyk związanych ze współpracą z podmiotami trzecimi Spółka ustanowiła i stosuje procedury w tym m.in. procedurę dochowania należytej staranności w zakresie prawa do odliczenia VAT, procedury związane z zakupem usług i materiałów niemagazynowych oraz korzysta z mechanizmu podzielonej płatności w rozliczeniach z podmiotami niepowiązanymi.

Jako obszar potencjalnego ryzyka podatkowego Spółka postrzega współpracę z zagranicznymi kontrahentami (nierezydentami), w tym z podmiotami z rajów podatkowych. W związku z tym, Spółka ustanowiła m.in. procedurę należytej staranności w zakresie poboru podatku u źródła, a także monitoruje listę krajów uznawanych za raje podatkowe.

Transakcje z podmiotami powiązanymi traktowane są przez Spółkę ze szczególną ostrożnością. Z uwagi na to Lactalis wdrożył procedury zapewniające terminowe i zgodne z obowiązującymi przepisami sporządzanie dokumentacji cen transferowych. W rozliczeniach z podmiotami powiązanymi Lactalis stosuje zasadę „ceny rynkowej”, poprzez wybór najwłaściwszej w danych okolicznościach metody weryfikacji cen transferowych oraz sporządzanie w uzasadnionych przypadkach „analiz porównawczych”. Do mechanizmów ograniczających ryzyko podatkowe zaliczane jest także stosowanie bezpiecznych poziomów ceny („safe harbour”) oraz wsparcie zewnętrznych doradców podatkowych.

Uczestnictwo w agresywnych schematach optymalizacyjnych jest traktowane jako obszar podwyższonego ryzyka podatkowego. Spółka przyjmuje zasadę nieangażowania się w takie schematy. Działania i transakcje Lactalis muszą mieć swoje uzasadnienie biznesowe i nie mogą być podejmowane jedynie lub głównie w celu osiągnięcia korzyści podatkowych. Dodatkowo, Spółka wdrożyła i stosuje procedurę w zakresie raportowania schematów podatkowych (MDR), a w uzasadnionych wypadkach może także analizować zasadność występowania do Szefa KAS z wnioskiem o wydanie opinii zabezpieczającej lub decyzji określającej warunki cofnięcia skutków unikania opodatkowania.

Obszarem ryzyka są również zmiany w obowiązujących przepisach podatkowych, wymagające bieżącego dostosowania stosowanych procedur i systemów wspierających prawidłową realizację funkcji podatkowych. W związku z tym ryzykiem, Spółka wyznaczyła osoby odpowiedzialne za bieżący monitoring zmian legislacyjnych w obszarze podatkowym, a także kieruje pracowników na szkolenia oraz korzysta ze wsparcia zewnętrznych doradców.

Podsumowując, Spółka identyfikuje ryzyka podatkowe i stosuje mechanizmy zmierzające do ich ograniczenia. Do podstawowych działań ograniczających ryzyka podatkowe Spółka zalicza m.in. (a) stosowanie odpowiednich procedur; (b) analizę praktyki organów podatkowych oraz sądów administracyjnych, m.in. w celu potwierdzenia właściwej i bezpiecznej wykładni przepisów, próby określenia tzw. dominującej praktyki podatkowej; (c) korzystanie z usług zewnętrznych doradców podatkowych i specjalistów; (d) występowanie z wnioskami o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego itp. W przypadku braku procedury lub trudności w zarządzaniu ryzykiem podatkowym, Spółka może podjąć decyzję o jego unikaniu (w tym rezygnację z określonego działania) lub wdrożyć działania wpływające na jego ograniczenie.

## *ii. określenie tzw. apetytu na ryzyko podatkowe*

Spółka rozumie „apetyt na ryzyko” jako pożądaną poziom ryzyka podatkowego, który jest gotowa zaakceptować. W okresie, za który składane jest Sprawozdanie Lactalis przyjmował konserwatywne podejście w zakresie akceptowalnego poziomu ryzyka podatkowego, określając swój „apetyt” na ryzyko podatkowe jako skrajnie niski. Akceptowany poziom ryzyka podatkowego wynika z przyjętego celu strategii podatkowej jakim jest prawidłowe realizowanie obowiązków podatkowych oraz unikanie potencjalnych sporów z organami KAS.

Spółka stosuje procedury w zakresie komunikowania ryzyka podatkowego przez pracowników do przełożonych, a także zasady uzgadniania działań ograniczających ryzyko przez wyższe kierownictwo oraz organ zarządzający Lactalis.

Biorąc pod uwagę powyższe, Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych w sposób, który jest sprzeczny z bezpośrednim brzmieniem przepisów prawa podatkowego (naruszenie przepisów podatkowych) albo niezgodny z przedmiotem lub celem ustawy podatkowej lub jej przepisu (unikanie opodatkowania). W przypadku, gdy treść obowiązujących przepisów pozostawała niejasna lub określenie konsekwencji podatkowych dokonanej czynności mogło nastąpić na dwa lub więcej wzajemnie wykluczających się sposobów, Lactalis podejmował działania w celu ograniczenia ryzyka podatkowego.

### *iii. poziom zaangażowania organu zarządzającego*

Zarząd Spółki jest zaangażowany w proces podejmowania decyzji w zakresie planowania podatkowego na szczeblu strategicznym oraz odpowiada za ustalenie apetytu na ryzyko podatkowe. W celu skutecznego kontrolowania poziomu ryzyka podatkowego, Zarząd Spółki zatwierdza transakcje istotne z punktu widzenia Lactalis oraz podejmuje niektóre decyzje w zakresie realizacji funkcji podatkowych w sytuacji, gdy dane zagadnienie ma zasadniczy wpływ na funkcjonowanie organizacji lub gdy przekroczony zostanie próg akceptowalnego poziomu ryzyka.

### *iv. raportowanie / składanie deklaracji / strategia płatności podatkowych*

Strategia podatkowa Spółki zakłada realizację wszystkich nakładanych na nią obowiązków raportowych oraz terminowe składanie wszystkich deklaracji podatkowych. Strategia podatkowa zakłada konieczność zapłaty podatków w ustawowych terminach. Lactalis nie dopuszcza sytuacji „kredytowania” się kosztem Budżetu Państwa lub jednostek samorządu terytorialnego poprzez nieterminową zapłatę podatków lub zaliczek na podatek.

## **b) Ład podatkowy, role i odpowiedzialność**

Spółka ma uregulowany ład podatkowy, który obejmuje określenie zadań, ról, uprawnień, obowiązków i odpowiedzialności w zakresie kwestii podatkowych.

Lactalis posiada dokument opisujący jej strukturę organizacyjną. Funkcje podatkowe realizowane są przede wszystkim przez Dział Księgowości, nadzorowany przez Główną Księgową oraz Dyrektora Administracyjno-Finansowego, odpowiadających przed zarządem Spółki.

Na ład podatkowy składają się przyjęte zasady określania zakresu obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności dla poszczególnych pracowników. Zasady te dotyczą zarówno pracowników działu księgowego, jak i innych działów, jeżeli pracownicy ci mają wpływ na realizację funkcji podatkowych. Do pracowników odpowiedzialnych za realizację funkcji

podatkowej zaliczane jest szerokie grono osób. Obejmuje ono przede wszystkim pracowników Działu Księgowości, a także pozostałych działów np. Handlowego czy HR.

## Poziom 2 – Procesy funkcji podatkowej i kontrola przebiegu tych procesów

### a) Funkcja podatkowa

Funkcja podatkowa Spółki związana jest z prawidłowym naliczaniem podatków i dokonywaniem płatności, w tym z zapewnieniem zgodności z prawem. Obejmuje ona także interakcje między różnymi działami biznesowymi Lactalis, które w wyniku podejmowanych działań mają ostateczny wpływ na realizację funkcji podatkowej. Realizacja funkcji podatkowej w okresie, za który sporządzane jest Sprawozdanie, przebiegała w oparciu o wdrożone procedury oraz zgodnie z ustanowionym ładem organizacyjnym.

### b) Outsourcing i kwestie podatkowe

W okresie, za który składane jest Sprawozdanie, Spółka nie korzystała z usług outsourcingu w zakresie strategicznych i kluczowych zagadnień podatkowych. Spółka współpracuje z zewnętrznymi doradcami podatkowymi. Lactalis archiwizuje otrzymywane porady, opinie, zalecenia oraz udostępnia je osobom realizującym funkcje podatkowe w niezbędnym dla nich zakresie.

### c) System zarządzania ryzykiem podatkowym

Za zarządzanie ryzykiem podatkowym w okresie, za który składane jest Sprawozdanie odpowiadał Dyrektor Administracyjno-Finansowy Lactalis przy zaangażowaniu Głównej Księgowej oraz Zarządu Spółki. Zarządzanie ryzykiem podatkowym obejmowało m.in. planowanie podatkowe, opiniowanie umów i koncepcji biznesowych pod kątem zgodności z wymogami prawa podatkowego, monitorowanie zmian w prawie oraz monitorowanie aktualnych linii interpretacyjnych i orzeczniczych. Lactalis ustanowił zasady związane z raportowaniem określonych czynności/transakcji przez pracowników, w celu określania akceptowanego apetytu na ryzyko.

### d) Kontrola i monitorowanie

Spółka wdrożyła system kontroli poprawności realizacji zadań zleconych pracownikom w sferze podatkowej, polegający na weryfikacji danych wprowadzanych przez kolejne osoby w procesie oraz ostateczną weryfikację na poziomie Działu Księgowości. Wiele mechanizmów kontrolnych stanowi także element oprogramowania komputerowego wspierającego realizację funkcji podatkowej Spółki. Lactalis korzystał też z usług podmiotów zewnętrznych (doradców podatkowych), którzy dokonywali weryfikacji poprawności wybranych rozliczeń podatkowych.

## Poziom 3 – Zarządzanie kadrami, informacjami oraz infrastrukturą IT

### a) Zarządzanie kadrami funkcji podatkowej

Strategia podatkowa zakłada, że dla prawidłowego wykonywania funkcji podatkowej konieczne jest posiadanie sprawnych i dobrze przygotowanych do realizacji tej funkcji kadr. Lactalis posiada system zarządzania kadrami, na który składa się m.in. dokumentacja określająca zakresy obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności osób zatrudnionych na poszczególnych stanowiskach. Spółka wyznaczyła osoby odpowiedzialne za prawidłową

realizację obowiązków podatkowych w poszczególnych obszarach podatkowych, w tym osoby odpowiedzialne za składanie deklaracji podatkowych.

Spółka dba o rozwój wiedzy merytorycznej pracowników zapewniając im dostęp do fachowych baz wiedzy podatkowej oraz delegując pracowników na szkolenia z zakresu przepisów podatkowych. Lactalis wyznacza również osoby odpowiedzialne za monitoring zmian podatkowych.

## **b) Zarządzanie informacjami i danymi podatkowymi oraz infrastruktura IT**

W okresie, za które składane jest Sprawozdanie, Spółka korzystała z opracowanego przez podmiot zewnętrzny oprogramowania ERP wspierającego prawidłową realizację funkcji podatkowych. Program do obsługi procesów podatkowych jest na bieżąco aktualizowany, dostosowany do polskich przepisów oraz umożliwia automatyzację niektórych procesów podatkowych (m.in. weryfikację statusu kontrahenta jako podatnika zarejestrowanego VAT).

Spółka ma ustalone zasady nadawania uprawnień do obsługi oprogramowania firmowego obejmującego ochronę haseł i loginów. Zakres przyznawanych uprawnień wynika z przyporządkowania stanowiskowego danej osoby.

Spółka posiada system służący ochronie danych i zbiorów oraz ich katalogowania. Dokumenty w formie papierowej przechowywane są częściowo w siedzibie Spółki. Lactalis archiwizuje dokumenty także w formie elektronicznej. Dane podatkowe w formie elektronicznej są archiwizowane poprzez zapis w platformie chmurowej prowadzonej przez podmiot zewnętrzny.

## **5. Dobrowolne formy współpracy z organami KAS**

Spółka nie była stroną umowy o współdziałanie w okresie, za który składane jest Sprawozdanie. Aktualnie Lactalis nie rozważa zawarcia takiej umowy z organami KAS.

Fakt nie zawarcia umowy o współdziałanie nie przekreśla tego, że Spółka i jej strategia promuje partnerskie relacje z organami KAS, budowane na wzajemnym zaufaniu, zrozumieniu oraz transparentności, przy jednoczesnym respektowaniu praw i obowiązków Spółki oraz organów KAS. Spółka ma wypracowaną procedurę kontaktu z organami podatkowymi, obejmującą zasady wyznaczania osób odpowiedzialnych za kontakty z organami, a także zasady udzielania i wypowiadania pełnomocnictw.

## **6. Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium Polski wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych**

Spółka jest świadoma ciężących na niej obowiązków w zakresie raportowania schematów podatkowych oraz potencjalnych ryzyk związanych z naruszeniem tych obowiązków. Lactalis przyjmuje, że fakt zaraportowania schematu podatkowego nie może być utożsamiany sam w sobie za podejmowanie działań wypełniających znamiona unikania lub uchylania się od opodatkowania. Zgodnie z przyjętą strategią przekazanie informacji o schemacie podatkowym stanowi przejaw wypełniania ustawowych obowiązków raportowych i jest powiązane z zasadą transparentności rozliczeń podatkowych Spółki.

Lactalis posiada procedurę z zakresu przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (procedurę MDR).

W okresie, za który sporządzane jest Sprawozdanie, Spółka nie przekazała Szefowi KAS informacji o schemacie podatkowym.

## 7. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Spółka dostrzega potrzebę szczególnego traktowania kwestii podatkowych wynikających z jej relacji z podmiotami powiązаныmi. Spółka wdraża procedury zapewniające prawidłowość rozliczeń z tymi podmiotami. Minimalizacja ryzyka następuje poprzez m.in. terminowe i zgodne z obowiązującymi przepisami sporządzanie dokumentacji cen transferowych, stosowanie zasady „ceny rynkowej” w transakcjach z podmiotami powiązаныmi, wybór najwłaściwszej w danych okolicznościach metody weryfikacji cen transferowych oraz sporządzanie „analiz porównawczych” (benchmarków), stosowanie bezpiecznych poziomów ceny („safe harbour”), a także wsparcie zewnętrznych doradców oraz analizę zasadności występowania z wnioskami o uprzednie porozumienia cenowe (APA).

W czerwcu roku 2021 Spółka otrzymała dwie decyzje z KAS w sprawie jednostronnych uprzednich porozumień cenowych dotyczących transakcji polegających na udzieleniu licencji:

- na korzystanie z marki Galbani przez Egidio Galbani Sri oraz
- na korzystanie z marki President przez BSA SAS.

W okresie, za który jest sprawozdanie Spółka była stroną transakcji z podmiotami powiązаныmi, z których tylko część przekroczyła próg określony w art. 27c ust. 2 pkt 3) lit. a) ustawy o CIT (tj. 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Lactalis).

Jednocześnie, Spółka dokonywała też wielu transakcji z podmiotami powiązаныmi, których wartość nie przekroczyła wskazanego powyżej progu oraz które nie były istotne z perspektywy i skali działalności Spółki (np. sprzedaż usług wsparcia, przepakowania, najmu, refaktury kosztów itp.).

Nazwa podmiotu	Kraj rezydencji	Rodzaj powiązania	Rodzaj transakcji	Wartość transakcji
Polser Sp. z o.o.	Polska	spółka kuzynka	zakup towarów (produkty mleczarskie)	ok. 455 934 tys. zł
			zakup usług oraz pozostałych materiałów (magazynowanie, miksowanie, koszty wynajmowanego samochodu)	nie przekroczonego progu 5% sumy bilansowej
			noty odsetkowe	nie przekroczonego progu 5% sumy bilansowej
			sprzedaż towarów oraz usług (m.in. wynajmu, wsparcia)	nie przekroczonego progu 5% sumy bilansowej
			refaktury (m.in. usługi mrożenia, medyczne, IT, wynajmu samochodu, bilety, hotele)	nie przekroczonego progu 5% sumy bilansowej



Zakład Mleczarski Winnica Sp. z o.o.	Polska	spółka córka	zakup towarów (produkty mleczarskie)	ok. 392 942 tys. zł
			zakup usług oraz pozostałych materiałów (m.in. usługi transportowe i magazynowania)	nie przekroczonego progu 5% sumy bilansowej
			noty odsetkowe	nie przekroczonego progu 5% sumy bilansowej
			sprzedaż towarów i usług (wynajmu, wsparcia)	nie przekroczonego progu 5% sumy bilansowej
			refaktury (m.in. usługi IT, bilety, utylizacja towarów)	nie przekroczonego progu 5% sumy bilansowej
Obory Sp. z o.o.	Polska	spółka córka	zakup towarów (produkty mleczarskie)	ok. 317 591 tys. zł
			zakup usług (m.in. kurierskich, miksowania, magazynowania, wynajmu powierzchni, prace graficzne)	nie przekroczonego progu 5% sumy bilansowej
			zakup opakowań	nie przekroczonego progu 5% sumy bilansowej
			noty odsetkowe	nie przekroczonego progu 5% sumy bilansowej
			sprzedaż towarów (produkty mleczarskie)	nie przekroczonego progu 5% sumy bilansowej
			sprzedaż usług (m.in. wynajmu, wsparcia)	nie przekroczonego progu 5% sumy bilansowej
			refaktury (m.in. usługi telekomunikacyjne, medyczne, IT, bilety, utylizacja towarów)	nie przekroczonego progu 5% sumy bilansowej
North Coast S.A.	Polska	spółka córka	sprzedaż towarów (produkty mleczarskie)	nie przekroczonego progu 5% sumy bilansowej
			refaktura usług IT, biletów	nie przekroczonego progu 5% sumy bilansowej
			zakup towarów na upominki	nie przekroczonego progu 5% sumy bilansowej
Lactalis Polskie Mleko Sp. z o.o.	Polska	spółka córka	refaktura usług (m.in. najmu)	nie przekroczonego progu 5% sumy bilansowej
Etoila Sp. z o.o.	Polska	spółka kuzynka	refaktura usług IT, inne	nie przekroczonego progu 5% sumy bilansowej
Latteria Tinis Sp. z o.o.	Polska	spółka kuzynka	refaktura usług IT	nie przekroczonego progu 5% sumy bilansowej
Lactalis CZ s.r.o.	Czechy	spółka kuzynka	sprzedaż towarów (produkty mleczarskie)	ok. 40 260 tys. zł
			sprzedaż usług (wsparcia) opakowań oraz refaktura kosztów projektów, transportu	nie przekroczonego progu 5% sumy bilansowej

			itd.	
			zakup towarów (produkty mleczarskie)	ok. 76 882 tys. zł
			zakup opakowań oraz usług (m.in. transportu, wynajmu palet, przechowywania, odpraw celnych, prac graficznych)	nie przekroczone progu 5% sumy bilansowej
Lactalis Europe	Francja	spółka kuzynka	zakup towarów (produkty mleczarskie)	22 929 tys. zł
			zakup usług (m.in. badania sensoryczne, udział w targach)	nie przekroczone progu 5% sumy bilansowej
			Obciążenie dostawcy kosztami wycofania produktów	nie przekroczone progu 5% sumy bilansowej
Lactalis Forlasa SLU	Hiszpania	spółka kuzynka	zakup towarów (produkty mleczarskie)	nie przekroczone progu 5% sumy bilansowej
			sprzedaż towarów (produkty mleczarskie)	nie przekroczone progu 5% sumy bilansowej
Spółki powiązane z siedzibą we Francji	Francja	spółki kuzynki oraz spółka babka	sprzedaż opakowań, różnorodnych usług (w tym wsparcia) oraz refaktury (m.in. koszty przesyłek, bilety, projekty opakowań)	żadna transakcja nie przekroczyła progu 5% sumy bilansowej
			zakup towarów oraz różnorodnych usług (m.in. wsparcia, szkoleniowych, promocji, IT, transportu, ubezpieczeniowych, badawczych, graficznych), licencji oraz gwarancji	żadna transakcja nie przekroczyła progu 5% sumy bilansowej
Lactalis McLelland Limited	Wielka Brytania	spółka kuzynka	sprzedaż towarów (produkty mleczarskie)	nie przekroczone progu 5% sumy bilansowej
			sprzedaż usług (wsparcia)	nie przekroczone progu 5% sumy bilansowej
			zakup towarów (produkty mleczarskie)	nie przekroczone progu 5% sumy bilansowej
Spółki powiązane z siedzibą we Włoszech	Włochy	spółki kuzynki	zakup towarów (produkty mleczarskie)	nie przekroczone progu 5% sumy bilansowej
			zakup usług (m.in. IT) oraz licencji	żadna transakcja nie przekroczyła progu 5% sumy bilansowej
Lactalis Suisse SA	Szwajcaria	spółka kuzynka	zakup towarów (produkty mleczarskie) oraz refaktury kosztów odpraw	nie przekroczone progu 5% sumy bilansowej
			sprzedaż usług wsparcia	nie przekroczone progu 5% sumy bilansowej
Dukat Mlijecna Industrija DD	Chorwacja	spółka kuzynka	sprzedaż towarów (próbki) i usług kurierskich	nie przekroczone progu 5% sumy bilansowej

Dorna Lactate S.A.	Rumunia	spółka kuzynka	sprzedaż towarów (produkty mleczarskie i opakowania)	nie przekroczonego progu 5% sumy bilansowej
Ljubljanske Mlekarnе Mlekarska IND	Słowenia	spółka kuzynka	zakup towarów (produkty mleczarskie i opakowania)	nie przekroczonego progu 5% sumy bilansowej
SHM Hellas-Pilion SA	Grecja	spółka kuzynka	zakup towarów (produkty mleczarskie i opakowania)	nie przekroczonego progu 5% sumy bilansowej
			zakup usług (przepakowania towarów)	nie przekroczonego progu 5% sumy bilansowej
Lactalis Baltics SIA	Łotwa	spółka kuzynka	zakup usług (marketingowych i wsparcia sprzedaży)	nie przekroczonego progu 5% sumy bilansowej
Longa Vida Ind. Lacteas	Portugalia	spółka kuzynka	sprzedaż towarów (produkty mleczarskie i opakowania oraz projekty opakowań)	nie przekroczonego progu 5% sumy bilansowej
Skanemejerier Forsaljning AB	Szwecja	spółka kuzynka	sprzedaż usług wsparcia	nie przekroczonego progu 5% sumy bilansowej
Lactalis Ukraina	Ukraina	spółka kuzynka	sprzedaż towarów (produkty mleczarskie)	nie przekroczonego progu 5% sumy bilansowej
Spółki powiązane z siedzibą w Niemczech	Niemcy	spółki kuzynki	sprzedaż towarów (produkty mleczarskie)	nie przekroczonego progu 5% sumy bilansowej
			sprzedaż usług wsparcia, transportowych, projektów opakowań	żadna transakcja nie przekroczyła progu 5% sumy bilansowej
Spółki powiązane z siedzibą w Belgii	Belgia	spółki kuzynki	sprzedaż towarów (produkty mleczarskie), projektów opakowań	nie przekroczonego progu 5% sumy bilansowej
			zakup usług pośrednictwa, promocyjnych	żadna transakcja nie przekroczyła progu 5% sumy bilansowej
Lactalis Hungaria KFT	Węgry	spółka kuzynka	sprzedaż towarów (produkty mleczarskie), opakowania, refaktura kosztów utylizacji	nie przekroczonego progu 5% sumy bilansowej
Lactalis Denmark	Dania	spółka kuzynka	sprzedaż towarów (produkty mleczarskie i opakowania)	nie przekroczonego progu 5% sumy bilansowej

## 8. Działania restrukturyzacyjne

Spółka postrzega działania restrukturyzacyjne jako kreujące potencjalnie ryzyko podatkowe. Strategia podatkowa Lactalis wyklucza wykorzystanie działań restrukturyzacyjnych do osiągnięcia korzyści podatkowych. Wszystkie ewentualne operacje restrukturyzacyjne muszą mieć uzasadnienie biznesowe i nie mogą być motywowane jedynie lub głównie chęcią osiągnięcia korzyści podatkowej.

Każde działanie związane z szeroko pojętą restrukturyzacją wymaga zaangażowania organu zarządzającego Lactalis. Dotyczy to również działań i czynności, które mogą mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podmiotów powiązanych.

W okresie, za który składane jest Sprawozdanie, Spółka nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub zobowiązań podatkowych podmiotów powiązanych z Lactalis w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

W szczególności, Lactalis nie dokonywał i nie planował przeprowadzenia czynności zdefiniowanych w § 2 pkt 1) Rozporządzenia Ministra Finansów z 21 grudnia 2019 r. w sprawie cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1444) polegających na reorganizacji obejmującej istotną zmianę relacji handlowych lub finansowych, w tym również zakończenie obowiązujących umów lub zmianę ich istotnych warunków, oraz wiążącą się z przeniesieniem pomiędzy podmiotami powiązanymi funkcji, aktywów lub kategorii ryzyka, jeżeli w wyniku tego przeniesienia przewidywany średnioroczny wynik finansowy podatnika przed odsetkami i opodatkowaniem (EBIT) w trzyletnim okresie po tym przeniesieniu uległby zmianie o co najmniej 20% przewidywanego średniorocznego EBIT w tym samym okresie, gdyby nie dokonano przeniesienia.

## **9. Interpretacje podatkowe oraz wiążące informacje stawkowe i taryfowe**

Występowanie z wnioskami o wydanie interpretacji podatkowych oraz wiążących informacji stawkowych i taryfowych stanowi element zarządzania ryzykiem podatkowym Lactalis.

### **a) wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej**

W okresie, za który składane jest Sprawozdanie, Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

### **b) wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego**

W okresie, za który składane jest Sprawozdanie, Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej.

Z takim wnioskami Spółka występowała jednak w minionych latach podatkowych. Lactalis nie wszczął procedury zaskarżenia interpretacji i stosuje się do stanowiska zajętego przez organ.

### **c) wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej**

W okresie, za który składane jest Sprawozdanie, Spółka złożyła dwa wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej (WIS).

### **d) wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej**

W okresie, za który składane jest Sprawozdanie, Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie wiążącej informacji akcyzowej (WIA).

## **10. Rozliczenia podatkowe na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową**

Spółka dostrzega potrzebę szczególnego traktowania kwestii podatkowych wynikających z potencjalnych relacji biznesowych z podmiotami mającymi siedzibę lub zarząd na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową. Lactalis ma świadomość, że w związku z takim transakcjami mogą powstać szczególne obowiązki raportowe oraz związane ze sporządzaniem dokumentacji cen transferowych. Strategia podatkowa Lactalis zakłada monitorowanie krajów siedzib kontrahentów pod kątem występowania w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych.

W okresie, za który składane jest Sprawozdanie, Spółka nie dokonywała transakcji i rozliczeń podatkowych 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.

Warszawa, listopad 2023 r.