

Informacja o realizowanej strategii podatkowej przez
Lignana sp. z o.o. sp.k.
w roku podatkowym 2023

1. Wstęp

Niniejsza Informacja o realizowanej strategii podatkowej stanowi realizację obowiązku nałożonego na Lignana sp. z o.o. sp. komandytowa (dalej: Lignana sp. z o.o. sp. k. lub „Spółka”), wynikającego z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej: „ustawa CIT”).

LIGNANA SPÓŁKAZ OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ SPÓŁKA KOMANDYTOWA z siedzibą w Warszawie, Plac Europejski 1, 00-844 Warszawa, NIP: 5252798856, KRS: 0000799813. Lignana sp. z o.o. sp. k. należy do grupy kapitałowej Panattoni. Powstała w 2019 roku.

Informacja dotyczy roku podatkowego trwającego od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.

2. Informacja o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

a) Cel

Celem Spółki jest zapewnienie, że podejmowane przez nią działania były zgodne z przepisami obowiązującymi w Polsce oraz wpisywały się w cele wyznaczone Spółce przez wspólników i zarząd.

Lignana sp. z o.o. sp. k. płaci podatek dochodowy od osób prawnych, podatek od przychodów z budynków, jest podatnikiem podatku od towarów i usług, opłaca podatki lokalne. Ma świadomość, że opłacanie podatków należy do jej obowiązków, stanowi wypełnienie roli, jaką nakłada na nią ustawodawca i przyczynia się do socjalnego, ekonomicznego i społecznego funkcjonowania państwa. Celem podatkowym jest:

- przestrzeganie obowiązujących przepisów,
- terminowa kalkulacja i zapłata należnych podatków, przesyłanie deklaracji,
- prognozowanie i planowanie gotówkowych płatności podatkowych,
- w zarządzaniu podatkiem płaconym przez Spółkę, z zachowaniem akceptowanego poziomu ryzyka i założeniem, że przyjęte rozwiązania nie będą wykorzystywane do celów, które są świadomie niezgodne z intencją przepisów,
- zapewnienie efektywnego wpływu podatkowego na wszelkie transakcje podejmowane przez Spółkę,
- wdrażanie oraz utrzymywanie kontroli i procedur dotyczących wszystkich podatków, które zapewniają płacenie prawidłowej kwoty podatku oraz raportowanie zdarzeń zgodnie z obowiązującymi przepisami,
- działanie proaktywnie w stosunku do spraw podatkowych Spółki, polegające przede wszystkim na śledzeniu zmian w przepisach podatkowych i analizie ich wpływu na rozliczenia

Ponadto, podkreślić należy, że Spółka skoncentrowana jest na rozwoju swojej działalności operacyjnej. Tym samym w obszarze ryzyka podatkowego jej działania służą zabezpieczeniu prawidłowego wykonania obowiązków wynikających z podejmowanej działalności gospodarczej i przepisów podatkowych, których zakres może ulegać zwiększeniu w związku ze stałym rozwojem Spółki, czy też zmian legislacyjnych.

b) Procedury i Procesy

Prowadzenie ksiąg rachunkowych Spółki oraz kalkulację podatków powierzono podmiotowi zewnętrznemu – prowadzi je profesjonalne biuro rachunkowe.

W celu zminimalizowania ryzyka podatkowego oraz ograniczenia odpowiedzialności osób odpowiedzialnych za podatkowy obszar działalności - w Spółce funkcjonuje szereg procesów wewnętrznych, dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych ustalonych z biurem rachunkowym, w tym w szczególności, m.in.:

- wdrożono procedury weryfikujące potencjalnych kontrahentów handlowych, ze szczególnym uwzględnieniem działalności w krajach stosujących szkodliwą politykę podatkową, działalność mogącej być kwalifikowaną jako wyłudzenia lub pranie brudnych pieniędzy;
- weryfikacja kontrahenta (czy jest czynnym podatnikiem VAT, czy rachunek bankowy jest wykazany w rejestrze prowadzonym przez Szefa KAS, czy płatność wymaga zastosowania mechanizmu podzielonej płatności) – działania wykonywane są automatycznie w systemie księgowym na poziomie tworzenia kartoteki kontrahenta oraz dodatkowo na poziomie każdej płatności za fakturę;
- biuro rachunkowe we współpracy ze spółką sporządza kalkulacje podatków, deklaracje podatkowe, płatności podatku, wdrożono zasady weryfikacji wykonanych obliczeń. Spółka współpracuje z organami podatkowymi;
- Spółka wdrożyła elektroniczny obieg dokumentów oraz wielostopniową procedurę akceptowania wydatków, co zwiększa przejrzystość transakcji i zapewnia lepszą kontrolę;
- Biuro rachunkowe oraz spółka monitorują na bieżąco nowe rodzaje transakcji i weryfikują ewentualne ryzyka podatkowe oraz związane z nimi obowiązki sprawozdawcze. Zarząd Spółki współpracuje z doradcami podatkowymi w zakresie nowych zagadnień oraz zmian w przepisach podatkowych mogących mieć istotny wpływ na działalność bieżącą.

Spółka realizuje cele strategii podatkowej poprzez rzetelne wykonywanie swoich obowiązków. Spółka współpracuje z profesjonalnym biurem rachunkowym, które na bieżąco analizuje zmieniające się przepisy i współpracuje z doradcami podatkowymi.

Spółka jest otwarta na relacje z organami podatkowymi i dokłada należytej staranności, aby kontakty przebiegały w pozytywnej atmosferze, w oparciu o wzajemny szacunek. Stosuje politykę przejrzystości.

c) Zarządzanie ryzykiem

Efektywne zarządzanie ryzykiem ma nadrzędne znaczenie dla Spółki i stanowi podstawę jej strategii biznesowej. Ocena ryzyka podatkowego przez Spółkę jest starannie skalibrowaną częścią modelu biznesowego, dostosowaną do celów strategicznych i korporacyjnych. Bieżące podejście Lignana sp. z o.o. sp. k. do ryzyka podatkowego opiera się na zasadach należytej staranności i istotności, przy czym Spółka nie wykazuje skłonności do podejmowania ryzyka w zakresie podatków.

Ryzyko podatkowe podlega regularnym przeglądom w celu zapewnienia odpowiedniego zarządzania ryzykiem, jest ograniczane przy użyciu odpowiednich środków.

3. Informacja o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (KAS).

W RF23 Spółka nie realizowała form dobrowolnej współpracy z organami KAS. W szczególności Spółka nie zawarła i nie dążyła do zawarcia / uzyskania:

- umowy o współdziałanie;
- uprzedniego porozumienia cenowego (*advance pricing arrangements* – APA);
- opinii zabezpieczającej w sprawie stosowania klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania.

4. Informacja odnośnie realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą.

W roku podatkowym zakończonym 31/12/2023 r. Lignana sp. z o.o. sp. k. realizowała obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w szczególności w zakresie następujących podatków:

Rodzaj podatku		Informacja z realizacji obowiązków podatkowych dot. poniższych podatków za RF23	
Podatki bezpośrednie	CIT	Podatnik	Tak
	PIT	Płatnik	Nie
	WHT	Płatnik	Tak
Podatki pośrednie	VAT		Tak
	Akcyza		Nie
	PCC		Nie
Podatki lokalne	Podatek od nieruchomości		Tak
	Podatek od środków transportowych		Nie
	Podatek leśny		Nie
	Podatek rolny		Nie
	Podatek od przychodów z budynków		Tak

1) Podatek dochodowy od osób prawnych:

- Spółka była podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych w związku z działalnością prowadzoną na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej,
- Spółka dokłada najwyższych starań w celu wywiązywania się z obowiązków nałożonych przepisami prawa w zakresie składania wymaganych deklaracji oraz informacji podatkowych 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;
- 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) Spółka prowadziła inwestycję na budowę magazynów wielopowierzchniowych przeznaczonych pod wynajem. W 2023 roku spółka sprzedała nieruchomość.

3) Podatek od towarów i usług - Spółka była czynnym podatnikiem VAT, składała deklaracje podatkowe (JPK_V7M) i dokonywała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami. Spółka nie prowadzi sprzedaży na rzecz osób fizycznych i nie ma obowiązku posiadania kasy fiskalnej.

4) Podatek od czynności cywilnoprawnych - w minionym roku obrotowym nie wystąpiły transakcje podlegające opodatkowaniu podatkiem od czynności cywilnoprawnych.

5) W 2023 roku Spółka nie zatrudniała pracowników, nie była płatnikiem zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych.

6) W 2023 roku Spółka zawierała transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych i była zobowiązana sporządzić dokumentację podatkową. Z obowiązku tego wywiązała się w ustawowych terminach.

4a) Informacja o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą.

Za RF23 Spółka nie składała do organów podatkowych informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

- 5. Informacje o transakcjach 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, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.**

W roku podatkowym zakończonym 31/12/2023 Spółka zawarła transakcje z podmiotem powiązаныm, którą stanowiła otrzymana pożyczka.

- 6. Informacje o planowanych lub podejmowanych 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 RF23 Spółka nie podejmowała i nie planowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

- 7. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego / wiążących informacji stawkowych / akcyzowych .**

W RF23 Spółka:

W analizowanym roku podatkowym Spółka nie składała wniosków o wydanie:

- interpretacji indywidualnych przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej;
- ogólnej interpretacji podatkowej;
- wiążącej informacji stawkowej;
- wiążącej informacji akcyzowej.

- 8. 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 analizowanym okresie Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.