

**Lumiko Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością**  
**ul. Międzyrzecka 81, 21-400 Łuków**  
**KRS: 0000243924, NIP: 825 20 30 306, REGON: 060064542**



**INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII  
PODATKOWEJ SPÓŁKI LUMIKO SP. Z O.O.  
za rok podatkowy zakończony w dniu  
31 grudnia 2023 roku.**

## Spis treści

1. Informacje ogólne.....	3
2. Procesy i procedury podatkowe.....	3
3. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	4
4. Realizacja obowiązków podatkowych.....	4
5. Transakcje z podmiotami powiązanymi i działania restrukturyzacyjne.....	4
6. Zgłoszone schematy, zapytania i wnioski o wydanie interpretacji podatkowych.....	5
7. Rozliczenia podatkowe w rajach podatkowych.....	5

## **1. Informacje ogólne.**

Zgodnie z art. 27c ust. 1 i 2, w związku z art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (j.t. Dz.U. z 2021 r., poz. 1800 ze zm., „Ustawa o CIT”) przedstawiamy informację o realizacji strategii podatkowej Lumiko Spółka z o.o. w Łukowie za okres podatkowy rozpoczęty 1 stycznia 2023 roku i zakończony 31 grudnia 2023 roku.

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest produkcja produktów mleczarskich, które zbywane są na rynku krajowym, unijnym, jak również na rynkach poza unijnymi. Strategia podatkowa realizowana przez Spółkę zakłada przede wszystkim przejrzystość i transparentność podejmowanych działań w realizacji zobowiązań publiczno-prawnych, jak również rzetelność w realizowaniu obowiązków podatkowych, jako Spółki będącej polskim rezydentem podatkowym i podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych.

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

Spółka terminowo i zgodnie z przepisami prawa podatkowego realizuje obowiązki podatnika oraz płatnika wynikające z obowiązujących przepisów prawa.

W ramach realizacji prezentowanej strategii podatkowej Spółka zapewnia skuteczne funkcjonowanie narzędzi zarządzania ryzykiem podatkowym dokładając wszelkiej staranności w zakresie przestrzegania prawa podatkowego. Podejmujemy niezbędne działania i czynności umożliwiające zmaksymalizowanie poprawnego i prawidłowego wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa. Wszelkie zagadnienia podatkowe dotyczące zdarzeń gospodarczych realizowanych w ramach działalności gospodarczej naszej Spółki objęte są szczególnymi zasadami stosowanymi w praktyce. W każdym rozstrzygnięciu dotyczącym kwestii podatkowych stosowana jest, co do realizowanego zagadnienia zasada oceny istotności każdego zdarzenia, zasada dbałości i przejrzystości ujęcia każdego zdarzenia gospodarczego w księgach rachunkowych oraz zasada ostrożności w odniesieniu do ewentualnych ryzyk podatkowych. Spółka i jej pracownicy korzystają z oprogramowań komputerowych, które wspomagają nie tylko funkcję ewidencyjną zdarzeń gospodarczych, ale również kontrolną i tym samym umożliwiają użytkownikom prawidłowo i terminowo wypełniać obowiązki wynikające z przepisów prawa podatkowego w zakresie należytej staranności:

- w przypadku nawiązywania stosunków handlowych z kontrahentami, sprawdzana jest ich wiarygodność dla potrzeb podatku od towarów i usług oraz posiadania zgłoszonego w sposób właściwy rachunku bankowego w Wykazie Informacji o Podatnikach VAT prowadzonym przez Ministerstwo Finansów,

- kontrahenci, z którymi zamierzamy realizować handlową współpracę wewnątrzspółnotową, są weryfikowani pod kątem zarejestrowania dla potrzeb transakcji wewnątrzspółnotowych w systemie VIES,
- w odniesieniu do obowiązku rozliczania podatku u źródła, Spółka przed nawiązaniem współpracy uzyskuje niezbędne certyfikaty rezydencji podatkowej,
- dokumenty potwierdzające zdarzenia gospodarcze zgodnie z obowiązującą w Spółce pisemną procedurą obiegu dokumentów księgowych podlegają kontroli merytorycznej, rachunkowej, podatkowej i finansowej na każdym kolejnym etapie ich przetwarzania,
- realizacja płatności przelewów bankowych odbywa się według ściśle określonych we współpracy z bankami uprawnień, co pozwala zapewnić właściwą kontrolę nad stosowaniem odpowiedniego rodzaju płatności (split payment) i właściwego wydatkowania środków,
- przyjęty w Spółce Uchwałą Zarządu Zakładowy Plan Kont oraz Polityka Rachunkowości ustala ściśle zasady ujęcia zdarzeń gospodarczych w aspekcie bilansowym, jak i podatkowym w sposób transparentny i przejrzysty.

### ***3. Informacja o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej***

W roku 2023 nasza Spółka nie podejmowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej i nie zawarła umowy o współdziałanie wynikającej z art. 20 § 1 ustawy Ordynacja Podatkowa. Wskazać jednak należy, iż nasza Spółka znajduje się na liście podmiotów włączonych do Centrum Obsługi Kluczowych Podmiotów Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego.

### ***4. Informacja o realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej***

Spółka jest polskim rezydentem podatkowym i w ramach prowadzonej działalności gospodarczej, składała za rok 2023 deklaracje podatkowe oraz rozliczenia, które stanowią pełne odzwierciedlenie zaistniałych zdarzeń gospodarczych skutkujących obowiązkami i zobowiązaniami podatkowymi na terenie naszego kraju, w zakresie:

- podatku dochodowego od osób prawnych (CIT),
- podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) - jako płatnik,
- podatku od towarów i usług (VAT),
- podatku od nieruchomości,
- podatku od środków transportowych,
- podatku rolnego.

Spółka wywiązuje się z obowiązków podatnika i płatnika podatków poprzez terminowe składanie deklaracji oraz regulowanie zobowiązań podatkowych, co jest podstawą prawidłowego wykonywania funkcji podmiotu podatkowego.

***5. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаныmi oraz planowanych lub podejmowanych przez podatnika działań restrukturyzacyjnych.***

Spółka dokonała transakcji z podmiotem powiązаныm na kwotę 355.201.415,74 PLN, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego za rok 2023.

W omawianym okresie Spółka nie planowała, ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT.

***6. Informacja o ilości zgłoszonych schematów oraz złożonych zapytań o interpretacje i informacje stawkowe organów podatkowych.***

W roku 2023, Spółka nie zidentyfikowała obowiązku przekazania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej, informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

***7. Informacja o dokonywanych rozliczeniach podatkowych Spółki na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.***

W okresie roku podatkowego 2023, Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych art. 11j ust. 2 Ustawy o CIT 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.