



Informacja o realizowanej strategii podatkowej
Lotte Wedel Sp. z o.o.
za rok 2020

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

Lotte Wedel Sp. z o.o., NIP 5272613819 („**Lotte Wedel**” lub „**Spółka**”),

przedstawia dokument przygotowany na podstawie oraz w wykonaniu obowiązku wynikającego z art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

informujący o realizowanej przez Lotte Wedel Strategii podatkowej.

Procedury i procesy podatkowe

- Lotte Wedel działa zgodnie z przepisami powszechnie obowiązującego prawa oraz ustanowionymi regulacjami wewnętrznymi.
- Spółka uważa, że kompletność, prawidłowość i rzetelność rozliczeń podatkowych stanowi istotną wartość oraz czynnik potwierdzający jej wiarygodność i wysoką reputację, a także jest elementem społecznej odpowiedzialności biznesu.
- Lotte Wedel postępuje w sposób ukierunkowany na prawidłowe rozliczanie się z obowiązków podatkowych i zobowiązuje do takiego postępowania cały personel zaangażowany w działalność Spółki.
- Rozliczenia podatkowe Lotte Wedel są dokonywane zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego. Kwoty zobowiązań podatkowych są kalkulowane w oparciu o właściwe przepisy i zgodnie z rzeczywistym przebiegiem zdarzeń gospodarczych oraz uiszczane w terminach wynikających z przepisów prawa.

Procedury i procesy podatkowe

- Wypełniając obowiązki podatkowe i sprawozdawcze Spółka interpretuje przepisy podatkowe zgodnie z ich brzmieniem i celem, a także stara się stosować przeważającą interpretacją przepisów prawa podatkowego.
- Wypełniając obowiązki podatkowe Lotte Wedel zachowuje należytą staranność i dba o to, aby decyzje w tym zakresie były podejmowane na właściwym poziomie i były odpowiednio uzasadnione.
- Spółka nie angażuje się w konstrukcje i transakcje tworzone w celu zmniejszenia rzeczywistych ciężarów podatkowych i pozbawione ekonomicznego uzasadnienia. Wszelkie decyzje podejmowane są przede wszystkim w oparciu o względy gospodarcze, a nie o kwestie podatkowe.
- Lotte Wedel dba o to, aby strategia podatkowa była zgodna z jej strategią biznesową, zaś jej wynik podatkowy odzwierciedlał sytuację ekonomiczną Spółki.

Procedury i procesy podatkowe

- Zarząd Lotte Wedel odpowiada za realizację całościowej strategii Spółki. Zarząd dba o obszar podatkowy Spółki poprzez nadzór nad przestrzeganiem procedur obowiązujących w Spółce oraz organizację pracy poszczególnych zespołów i pracowników bezpośrednio odpowiedzialnych za realizację obowiązków podatkowych Spółki.
- Zarząd jest informowany o najistotniejszych zagadnieniach podatkowych i może podejmować kluczowe decyzje dotyczące obszaru podatkowego, jednak nie uczestniczy bezpośrednio w procesach związanych z rozliczeniami podatkowymi.
- W uzasadnionych przypadkach zagadnienia podatkowe mające istotny wpływ na Spółkę rozpatruje zespół składający się z Zarządu, Dyrektora Finansów i IT, Głównego Księgowego, Kierownika Księgowości Finansowej oraz innych, wybranych pracowników Spółki posiadających informacje lub kwalifikacje istotne z uwagi na powód zwołania Komitetu.

Procedury i procesy podatkowe

- Kadra kierownicza wyższego szczebla, przede wszystkim Dyrektor Finansowy, Główny Księgowy oraz Kierownik Księgowości Finansowej Spółki, jest odpowiedzialna za zarządzanie obszarem podatkowym Spółki. Na poziomie operacyjnym są oni wspierani przez odpowiednio wykwalifikowany i doświadczony zespół finansowo-księgowy (zespół podatkowy).
- Zespół podatkowy jest odpowiedzialny za bieżącą analizę konsekwencji podatkowych transakcji biznesowych, ich uwzględnianie w zeznaniach podatkowych oraz, w razie potrzeby, współpracę z organami podatkowymi.
- Zespół podatkowy zajmuje się transakcjami we współpracy z osobami odpowiedzialnymi za obszary działalności aktywności biznesowej Spółki już na wczesnym etapie, a w razie potrzeby zasięga porady zewnętrznej u doradców podatkowych.
- Wszystkie deklaracje podatkowe są przygotowywane przez zespół podatkowy i podlegają wewnętrznemu procesowi weryfikacji, a w razie potrzeby także konsultacji z zewnętrznymi doradcami.

Procedury i procesy podatkowe

Na procedury i procesy podatkowe w Lotte Wedel składają się reguły dotyczące:

- Podziału obowiązków związanych z prowadzeniem rozliczeń podatkowych w zakresie poszczególnych podatków
- Wykonywania niektórych obowiązków istotnych dla rozliczeń podatkowych Spółki przez osoby z działów operacyjnych Spółki (tj. innych, niż dział finansowo-księgowy)
- Zapewnienia zgodności prowadzonych rozliczeń podatkowych z przepisami prawa
- Sporządzania deklaracji oraz zeznań podatkowych
- Obiegu i archiwizowania dokumentów
- Definiowania ryzyk podatkowych oraz sposobów podejmowania decyzji w zależności od danego poziomu ryzyka
- Minimalizowania ryzyk podatkowych, w tym współpracy z zewnętrznymi doradcami podatkowymi oraz występowania z wnioskami o wydanie interpretacji, opinii, czy klasyfikacji w trybie przewidzianym przepisami prawa podatkowego
- Samodzielnego identyfikowania nieprawidłowości podatkowych oraz postępowania w razie ich stwierdzenia
- Postępowania w przypadku prowadzenia postępowań związanych z obszarem podatkowym

Procedury i procesy podatkowe

Ponadto wybrane obszary mające wpływ na prawidłowe wywiązywanie się przez Lotte Wedel z obowiązków podatkowych podlegają specjalnym procesom, takim jak:

- Polityka zakupowa
- Weryfikacja odbiorców oraz dostawców
- Obieg dokumentów podpisywanych w imieniu Spółki
- Kwalifikacja środków trwałych
- Zasady zastosowania stawki 0% w sprzedaży do klientów zagranicznych
- Kontrola przepływu informacji
- Przeciwdziałanie niewywiązywaniu się z raportowania informacji o schematach podatkowych (MDR)
- Postępowanie na wypadek czynności kontrolnych i procesowych podejmowanych wobec LOTTE Wedel

Procedury i procesy podatkowe

Ze względu na rozmiar i złożoność działalności Spółki, w jej działalności mogą pojawić się ryzyka związane ze stosowaniem przepisów prawa podatkowego. Spółka posiada wewnętrzne procesy służące identyfikacji, ocenie, zarządzaniu i rozwiązywaniu takich ryzyk.

Spółka zarządza ryzykami pojawiającymi się w jej działalności, w tym ryzykiem podatkowym, które mogą zagrozić jej sytuacji finansowej, operacyjnej, a także jej reputacji. Na proces zarządzania ryzykami podatkowymi składa się ich odpowiednio wczesne identyfikowanie, analiza oraz podejmowanie właściwych decyzji.

Zarządzanie ryzykiem podatkowym obejmuje:

- Zapewnienie terminowego uiszczania podatków w prawidłowej wysokości oraz terminowej i kompletnej sprawozdawczości podatkowej
- Zapewnienie skuteczności wewnętrznych procesów kontrolnych oraz wykonywanych przez odpowiednio wykwalifikowany i doświadczony personel
- Zapewnienie, że transakcje są podejmowane z należyтым uwzględnieniem konsekwencji podatkowych
- Zapewnienie, że działania i decyzje dotyczące podatków nie mają negatywnego wpływu na percepcję Spółki przez jej udziałowców, klientów i opinię publiczną
- Zapewnienie analiz podatkowych pozwalających na przyjęcie prawidłowej interpretacji odpowiednich przepisów podatkowych oraz okresowych przeglądów wykonywanych przez zewnętrznych doradców podatkowych
- Bieżące monitorowanie rozwoju przepisów i praktyki prawa podatkowego
- Posiadanie odpowiednich procesów i systemów informatycznych pozwalających na poprawnie wykonywanie obowiązków podatkowych

Informacja o wykonywaniu obowiązków podatkowych

W roku podatkowym 2020 Lotte Wedel wykonywała obowiązki podatkowe w następującym zakresie:

- jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych
- jako podatnik podatku od towarów i usług
- jako podatnik podatku akcyzowego
- jako podatnik podatku od nieruchomości
- jako podatnik podatku od czynności cywilnoprawnych
- jako płatnik podatku dochodowego od osób fizycznych
- jako płatnik podatku dochodowego od osób prawnych
- jako podmiot zobowiązany do wykonywania obowiązków informacyjnych wynikających z Ordynacji podatkowej oraz innych przepisów prawa podatkowego
- jako podmiot zobowiązany do uiszczania zobowiązań celno-importowych

Współdziałanie z organami podatkowymi

- Spółka stara się budować konstruktywne relacje z organami podatkowymi oparte na poszanowaniu prawa, rzetelności, profesjonalizmie, współpracy i dobrej wierze
- Lotte Wedel docenia wartość dobrych relacji z organami podatkowymi i utrzymuje przejrzystą komunikację z właściwymi organami podatkowymi
- Spółka podejmuje działania po to, aby dostarczać organom podatkowym w odpowiednim czasie wszystkie informacje wymagane przez odpowiednie przepisy
- Lotte Wedel stara się rozwiązywać zagadnienia podatkowe bez zbędnej zwłoki i dokłada należytej staranności, aby prawidłowo wykonywać swoje obowiązki podatkowe
- Spółka minimalizuje zakres sporów podatkowych i prowadzi je tylko w uzasadnionych przypadkach
- Lotte Wedel nie jest stroną umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s ust. 1 Ordynacji podatkowej

Informacje o wnioskach o interpretacje i informacje podatkowe oraz informacjach MDR

W roku podatkowym 2020 Lotte Wedel nie występowała o wydanie :

- ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej
- interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej
- wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym
- opinii o stosowaniu zwolnienia w zakresie podatku u źródła, o której mowa w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych
- opinii zabezpieczającej, o której mowa w art. 119w Ordynacji podatkowej
- uprzedniego porozumienia cenowego (APA).

W roku podatkowym 2020 Lotte Wedel otrzymała 7 wiążących informacji stawkowych, o których mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

W roku podatkowym 2020 Lotte Wedel nie składała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi

W roku podatkowym 2020 Lotte Wedel nie dokonywała transakcji z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki.

Informacje o działaniach restrukturyzacyjnych

W roku podatkowym 2020 Lotte Wedel 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 podatku dochodowym od osób prawnych, w tym:

- restrukturyzacji rozumianych jako reorganizacje:
 - obejmujące istotną zmianę relacji handlowych lub finansowych, w tym również zakończenie obowiązujących umów lub zmianę ich istotnych warunków, oraz
 - wiążące 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
- restrukturyzacji o charakterze prawnym (połączeń, podziałów, przekształceń, itp.)
- restrukturyzacji o charakterze organizacyjnym (wydzielenie zorganizowanej części przedsiębiorstwa lub części działalności w innej formie)
- innego rodzaju istotnych restrukturyzacji o charakterze gospodarczym, które mogły mieć wpływ na zobowiązania podatkowe

Informacje o rozliczeniach podatkowych w „rajach podatkowych”

W roku podatkowym 2020 Lotte Wedel nie dokonywania 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 oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.