

Sprawozdanie o realizowanej przez Lewiatan Kielce sp. z o.o. strategii podatkowej za 2021 r.

Raport niniejszy przygotowany jest za 2021 r. na podstawie art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Informacje ogólne o podmiocie sporządzającym raport

Lewiatan Kielce jest spółką zarejestrowaną w Polsce. Siedziba Spółki mieści się w Piekoszowie przy ul. Czarnowskiej 54F. Lewiatan Kielce jest wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000001620 (NIP 6572387003, Regon 290431790).

Lewiatan Kielce prowadzi działalność m.in. jako właściciel sklepów wielobranżowych na terenie województwa świętokrzyskiego. Lewiatan Kielce jest operatorem regionalnym sieci Lewiatan. Na podstawie umowy zawartej z Lewiatan Holding S.A. tworzy i prowadzi sieć sklepów Lewiatan, obejmuje ona sklepy własne oraz sklepy franczyzowe.

Lewiatan Kielce postrzegany jest na rynku jako rzetelna, wiarygodna firma znana z wysokiej jakości oferowanych produktów. Stawia na długoterminowe budowanie dobrych relacji zarówno z dostawcami, jak i odbiorcami.

Lewiatan Kielce to spółka z polskim kapitałem, budowana jest przez właścicieli i profesjonalną kadrę zarządzającą oraz zespół zaangażowanych pracowników. Tworzy szeroką ofertę produktów FMCG, dostępnych dla konsumentów po możliwie najatrakcyjniejszych cenach. Działalność Spółki przyczynia się do wspierania mniejszych i większych, lokalnych i krajowych producentów wyrobów FMCG.

Sklepy zrzeszone w sieci Lewiatan Kielce to sklepy blisko potrzeb konsumentów, gdzie istotny jest kontakt z drugim człowiekiem. Właściciele tych placówek i załogi sklepów czują się częścią lokalnych społeczności. W sklepie lokalnym łatwiej spotkać sąsiadów czy zauważyć ogłoszenia dotyczące lokalnej społeczności. Często placówki te prowadzone są przez członków rodziny, którzy przejmują rodzinne przedsiębiorstwa z pokolenia na pokolenie. Stąd dba się o jakość oferty, personel, kulturę w miejscu pracy, życzliwą atmosferę, którą cenią klienci.

Szczególnie ceniony w Spółce jest duch pracy zespołowej, lojalność, otwartość, uczciwość i solidność. Struktura zarządcza nie jest bardzo rozbudowana. W praktyce, ponieważ Spółka wyrosła w sposób organiczny, stopniowo i w oparciu o zespół budowany latami, bardzo wiele osób jest związanych z przedsiębiorstwem od wielu lat. Ułatwia to wzajemną komunikację wewnętrzną, jak i Spółki z jej otoczeniem (klientami, dostawcami, bankami). Pozwala to na sprawne podejmowanie decyzji i nadaje dużej organizacji elastyczność. Załoga Lewiatan Kielce liczy obecnie 486 osób.

Elementy raportu

W raporcie rocznym z realizacji strategii podatkowej Spółka wskazuje szczegółowe dane o poniższych obszarach:

- ***stosowane przez Spółkę procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie***

W Spółce funkcjonują zasady obiegu dokumentów oraz akceptacji faktur przez osoby odpowiedzialne merytorycznie.

Spółka podejmuje m.in. następujące działania mające na celu właściwe wykonywanie obowiązków wynikających z prawa podatkowego:

1. dbałość o pozyskiwanie wiedzy przez osoby zaangażowane w rozliczenia podatkowe, odpowiednie urządzenie działu księgowo-finansowego, zapewnienie komunikacji pomiędzy różnymi działami jednostki, których praca może mieć wpływ na rozliczenia podatkowe, wyjaśnienie pracownikom działu księgowo-finansowego istoty i wagi informowania o pojawiających się problemach, wątpliwościach podatkowych, uświadomienie pracownikom konsekwencji popełnianych błędów (możliwa odpowiedzialność karna skarbową, możliwe konsekwencje pracownicze, ryzyko narażenia reputacji Spółki na szwank),
2. odpowiednie bezpieczne i aktualne rozwiązania informatyczne (dział księgowo-finansowy każdorazowo sygnalizuje zapotrzebowanie na wdrożenie nowych rozwiązań, szkolenia z zakresu obsługi programów),
3. praktyczne przestrzeganie zasady niestwarzania szczególnie korzystnych warunków handlowych, w tym cenowych dla podmiotów powiązanych z Lewiatan Kielce (zwolnienie z obowiązku przygotowania dokumentacji).

W Spółce panuje kultura akceptowania pojawiającego się obciążenia podatkowego w ramach obowiązującego prawa. Spółka wypełnia swoje obowiązki dokumentacyjne zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, składa wszystkie wymagane deklaracje i terminowo uiszcza zobowiązania podatkowe. Wagę takiego podejścia zawsze akcentuje zarząd Spółki.

Każde zidentyfikowane istotne ryzyko podatkowe podlega analizie przez Zarząd. Informacja o zidentyfikowanym ryzyku pochodzić może z działu księgowo-finansowego lub z innych jednostek Spółki. Zazwyczaj informacje o zidentyfikowaniu ryzyka podatkowego pochodzą z działu księgowo-finansowego Spółki.

Spółka podejmuje działania wpływające na ograniczenie obszarów wątpliwości podatkowych z użyciem odpowiednich narzędzi, dobieranych dla danego zdarzenia i obejmujących np.:

- pogłębioną analizę wewnętrzną odpowiedniego orzecznictwa i interpretacji, przepisów prawa,
- konsultacje z Krajową Informacją Skarbową, które mogą odbywać się w formie telefonicznej albo w formie emailowej (zapytanie przez formularz na stronie KIS),
- bieżące monitorowanie zmian w przepisach podatkowych, w tym celu przedstawiciele działu księgowo-finansowego korzystają z dostępnych w internecie źródeł informacji (aktualne brzmienie prawa krajowego, interpretacje aktów prawnych wynikający przede wszystkim z orzecznictwa sądowego (sądy administracyjne) <http://orzeczenia.nsa.gov.pl/cbo/search> oraz interpretacji podatkowych <https://sip.mf.gov.pl/> (obecnie Eureka). W dalszej kolejności wskazać można na źródła interpretacji takie jak: literatura tematyczna, teksty publikowane w prasie fachowej i na portalach informacyjnych),
- wystąpienie z wnioskiem o wydanie interpretacji/ innego narzędzia o podobnym znaczeniu, jak wystąpienie o wydanie WIS, WIT, WIA,
- uczestnictwo w szkoleniach wewnętrznych i zewnętrznych, spotkania wewnętrzne oświecone danemu zagadnieniu, takie szkolenia pojawiają się zazwyczaj w przypadku wprowadzania zmian w przepisach podatkowych,
- współpracę z doświadczonymi doradcami podatkowymi i radcami prawnymi.

Proces tworzenia, generowania danych pojawiających się w deklaracjach i zeznaniach podatkowych odbywa się za pomocą odpowiednich narzędzi IT.

Obowiązki podatkowe są określane i wypełniane przez odpowiedzialnych za dany obszar pracowników działu księgowo-finansowego. Zadaniem tych pracowników jest m.in. prawidłowe stosowanie i przekazywanie wiadomości z obszaru podatkowego (np. przekazywanych w ramach nadzoru wewnętrznego nad działem, szkoleń). Osoby te posiadają niezbędną wiedzę oraz długoletnie doświadczenie w pracy na podobnym stanowisku. Zadania związane z określeniem prawidłowej kwoty podatku w Spółce nie są w żadnym stopniu outsourcowane do podmiotów trzecich.

Szkolenia organizowane są na bieżąco w razie zaistnienia takiej potrzeby. W Spółce funkcjonuje zasada zastępstwa i delegowania zadań, tak aby obowiązki podatkowe były realizowane prawidłowo i terminowo.

– ***dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,***

Spółka w 2021r nie stosowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej. Spółka w sposób właściwy i terminowy odpowiada na wszelkie wezwania, pytania czy prośby od organów podatkowych.

– ***realizacja obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych (art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej),***

W 2021 r. Spółka przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej jedną informację MDR-3 o schematach podatkowych (w obszarze leasingu operacyjnego).

- **Transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, 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, tj.:**

W 2021r Spółka zrealizowała następujące transakcje z podmiotami powiązаныmi przekraczające 5% sumy bilansowej:

Zakup towarów handlowych od spółki Alma Alpinex sp. zoo, powiązanej osobowo.

- planowane lub podejmowane przez podatnika działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o PDOP,

W 2021 r. Lewiatan Kielce nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych, które mogłyby mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów z nią powiązanych.

Nie zakładano nowych podmiotów, nie łączono, nie dzielono podmiotów powiązanych, nie wnoszono aportem istotnych składników majątkowych.

- **informacja o złożonych w okresie od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. wnioskach:**
 - a) **o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,**
 - b) **o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,**
 - c) **o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,**
 - d) **o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722 i 1747),**

Ad a.

Spółka w 2021 r. nie wносиła o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

Ad. b.

Spółka nie wносиła o wydanie indywidualnych interpretacji podatkowych.

Ad. c. i d.

Spółka w 2021 r. nie wносиła o wydanie WIS, WIA czy WIT.

- **informacja o rozliczeniach podatkowych Spółki 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,**

Spółka nie wykonuje żadnych transakcji czy rozliczeń podatkowych w związku z działalnością na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową. Spółka nie zawiera również innych transakcji z kontrahentami z terytoriów lub krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

- **informacja o prowadzonych sporach podatkowych i kontrolach podatkowych,**

W trakcie 2021 r. w Spółce nie toczyła się kontrola podatkowa. Spółka nie prowadzi żadnych sporów podatkowych z organami podatkowymi.

- **informacja o terminowości składanych deklaracji, wysokości uiszczanych podatków,**

Spółka składa wszelkie deklaracje podatkowe i opłaca podatki w terminie.

W roku podatkowym 2021 Spółka w zakresie swojej działalności gospodarczej realizowała obowiązki podatkowe w obszarze następujących podatków .

- CIT
- VAT
- PIT
- Podatek od nieruchomości i rolny
- Podatek od czynności cywilnoprawnych
- Podatek od sprzedaży detalicznej
- Podatek od przychodów z budynków