



Toruń, dn. 10 lutego 2022 r.

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ LAUDE SMART INTERMODAL S.A. ZA 2021 ROK

INFORMACJE OGÓLNE

Spółka Laude Smart Intermodal S.A. (zwana dalej Spółką lub Laude) jako dostawca usług transportowych i logistycznych, jest jedną z najprężniej rozwijających się firm w sektorze, stawiającą sobie za cel osiągnięcie pozycji lidera na rynku transportu i logistyki.

Głównym obszarem działalności Spółki jest kompleksowa organizacja transportu różnych grup towarowych przy użyciu transportu intermodalnego i innowacyjnych kontenerów Laude, a także konwencjonalnego transportu drogowego, kolejowego, śródlądowego i morskiego. Jesteśmy właścicielem pociągów intermodalnych łączących Polskę z Ukrainą, Rosją i Mołdawią. Ponadto świadczymy usługi przeładunkowe w nowoczesnym Centrum Logistycznym Laude w Zamościu.

Laude posiada spółki zależne w innych krajach, tj.:

1. Rosja: "LAUDE" LLC, 236022 Kaliningrad, Razina Str. 27 Russian Federation
2. Ukraina: ООО "ЛАУДЕ.УА"
3. Litwa: UAB "Laude Baltica"
4. Serbia: "Laude Balkans" DOO

Laude podlega UCIT, w związku z tym powstała niniejsza SP

OBJAŚNIENIE ZNACZENIA POJĘĆ UŻYTYCH W NINIEJSZYM DOKUMENCIE

Ilekróć w niniejszym dokumencie jest mowa o:

1. SP – oznacza to strategię podatkową w rozumieniu art. 27c UCIT,
2. UCIT – oznacza to ustawę podatku dochodowym od osób prawnych (t. j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 ze zm.);
3. UVAT – oznacza to ustawę z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 685 ze zm.);
4. KUP – oznacza to koszty uzyskania przychodu w rozumieniu UCIT, czyli koszty uznawane za koszty podatkowe;
5. JPK – oznacza to jednolity plik kontrolny w rozumieniu UVAT;
6. VAT – oznacza to podatek od towarów i usług;
7. PDOP – oznacza to podatek dochodowy od osób prawnych,
8. PIT – oznacza to podatek dochodowy od osób fizycznych;
9. schemat podatkowy – oznacza to schemat podatkowy w rozumieniu przepisów rozdziału 11a Działu III ustawy z dnia z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t. j. z Dz. U. z 2021 r. poz. 1540), zwanej dalej Ordynacją;
10. WNP – oznacza to działający w Laude wewnętrzny nadzór podatkowy, w skład którego wchodzi osoba odpowiedzialna za podatki w Spółce, oraz osoby tą tematyką się realnie zajmujące, w tym osoby z pionu księgowości Laude (DF, GK) oraz władze Spółki;
11. PZ – oznacza to Prezesa Zarządu Laude;
12. DF – oznacza to Dyrektora pionu finansowego Laude;
13. GK – oznacza to osobę będącą głównym księgowym Spółki.

KONIECZNOŚĆ SPORZĄDZENIA STRATEGII PODATKOWEJ SPÓŁKI ZA 2020 R.

Od 2021 r, wszedł w życie art. 27c UCIT, zgodnie, z którym:

1. *Podatnicy, o których mowa w art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2, są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.*
2. *Informacja o realizowanej strategii podatkowej obejmuje, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności, w szczególności:*

1) *informacje o stosowanych przez podatnika:*

- a) *procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,*
- b) *dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,*

2) *informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą,*

3) *informacje o:*

- a) *transakcjach z podmiotami powiązanymi 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,*
- b) *planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4,*

4) *informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:*

- a) *ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,*
- b) *interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,*
- c) *wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,*
- d) *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, z późn. zm.),*

- 5) *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 wydany na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej*
- *z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.*
3. *Informacja o realizowanej strategii podatkowej sporządzana przez podatkową grupę kapitałową zawiera informacje, o których mowa w ust. 2, w odniesieniu do podatkowej grupy kapitałowej oraz każdej ze spółek wchodzących w jej skład.*
1. *Podatnik zamieszcza informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy, sporządzoną w języku polskim lub jej tłumaczenie na język polski, na swojej stronie internetowej w terminie do końca dwunastego miesiąca następującego po zakończeniu roku podatkowego.*
2. *W przypadku gdy podatnik nie posiada własnej strony internetowej, informację o realizowanej strategii podatkowej udostępnia w języku polskim na stronie internetowej podmiotu powiązanego w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4.*
3. *Na stronie internetowej, o której mowa w ust. 4 lub 5, są dostępne sporządzone i podane do publicznej wiadomości informacje o realizowanej strategii podatkowej za poszczególne lata.*
4. *W terminie, o którym mowa w ust. 4, podatnik jest obowiązany przekazać za pomocą środków komunikacji elektronicznej w rozumieniu art. 2 pkt 5 ustawy z dnia 18 lipca 2002 r. o świadczeniu usług drogą elektroniczną (Dz. U. z 2020 r. poz. 344) naczelnikowi urzędu skarbowego właściwemu dla podatnika informację o adresie strony internetowej, o której mowa w ust. 4 lub 5.*
5. *W przypadku niewykonania obowiązku, o którym mowa w ust. 7, podatnik podlega karze pieniężnej. Karę pieniężną nakłada naczelnik urzędu skarbowego właściwy dla podatnika, w drodze decyzji, w wysokości do 250 000 zł.*
6. *W zakresie nieuregulowanym w ust. 8 do nakładania kary pieniężnej stosuje się przepisy działu IVA ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. - Kodeks postępowania administracyjnego.*

7. *Do postępowania w sprawie nałożenia kary pieniężnej, o której mowa w ust. 8, stosuje się odpowiednio przepisy działu IV Ordynacji podatkowej, przy czym od decyzji w sprawie nałożenia kary pieniężnej przysługuje odwołanie do dyrektora izby administracji skarbowej.*
8. *Przepisy ust. 1-10 nie mają zastosowania do podatników, którzy są stroną umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s ust. 1 Ordynacji podatkowej.*

Jak wynika z powyższego przepisu Spółka musi przygotować SP za 2021 r., ponieważ jest podmiotem wymienionym w art. 27b ust. 2 pkt 2 UCIT (do którego odsyła także art. 27c ust. 1 UCIT), a gdzie wymieniono kategorie podmiotów, które muszą sporządzić i opublikować SP (Spółka podpada pod kategorię podmiotów, które przekroczyły za 2021 r. równowartość 50 milionów EURO przychodów podatkowych).

W związku z powyższym Spółka poniżej przedstawia wymagane UCIT informacje o SP, w kolejności wynikającej z art. 27c ust. 2 UCIT. Te informacje odpowiadają charakterowi, rodzajowi i rozmiarom prowadzonej przez Spółkę działalności.

INFORMACJE O STOSOWANYCH PRZEZ LAUDE PROCESACH ORAZ PROCEDURACH DOTYCZĄCYCH ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO I ZAPEWNIAJĄCYCH ICH PRAWIDŁOWE WYKONANIE

W związku z obowiązkami podatkowymi ciężącymi na Spółce, oraz w celu ich wykonania, w Spółce funkcjonują (w formie faktycznej, ale niesformalizowanej), procesy i procedury związane z zarządzaniem tą problematyką. W tym celu odpowiednie osoby lub działy Spółki na bieżąco zarządzają/podejmują decyzję dotyczące tematyki prawa podatkowego.

W Spółce realnie funkcjonuje WNP (nie jest to organ sformalizowany), który operacyjnie zarządza wykonywaniem obowiązków podatkowych w Laude. Na szczycie WNT stoi Zarząd Spółki.

PZ jest – na mocy przepisów Kodeksu Spółek Handlowych, Ordynacji, oraz ustawy o rachunkowości - odpowiedzialny za zarządzanie obowiązkami podatkowymi Spółki, co zazębia się ze strategią ogólną działalności Spółki, w tym z zarządzaniem ryzykiem podatkowym. Na tym polu współpracuje przede wszystkim z DF i z GK. Dodać koniecznie trzeba, iż PZ podejmuje decyzje związane z zarządzaniem obowiązkami podatkowymi Spółki

przede wszystkim w oparciu o informacje i rekomendacje w tym przedmiocie przekazane mu przez DF i GK – jako osoby mające na ten temat większą wiedzę merytoryczną. PZ, zarówno z własnej inicjatywy, jak i (przede wszystkim) w oparciu o informacje uzyskane od DF i GK, podejmuje finalnie decyzje związane z potencjalnym ryzykiem podatkowym, jeżeli sprawa jest dużej wagi. Każda istotna transakcja, która:

- jest nietypowa, albo
- generuje istotne ryzyko podatkowe, albo
- jest zawierana z nowym istotnym dostawcą/odbiorcą

- w myśl przyjętych w Laude reguł (niepisanych, ale wynikających z podporządkowania służbowego, oraz materii sprawy) jest zatwierdzona przez PZ (lub inne osoby z Zarządu Laude) oraz/lub DF.

Inni członkowie Zarządu Laude także operacyjnie aktywnie biorą udział z zarządzaniu obowiązkami podatkowymi Spółki.

DF całościowo odpowiada za kwestie związane z podatkami w Spółce (co wynika z zakresu jego obowiązków). Bierze on na bieżąco udział w zarządzaniu wykonywaniem obowiązków podatkowych (jako elementu większej całości tj. spraw finansowych Laude). W oparciu o dostępne mu dane i informacje bierze udział w przygotowaniu strategii podatkowej i związanej z tym strategii płatności podatkowych. DF odpowiada za zapewnienie efektywnego zarządzania ryzykiem podatkowym i świadomości Laude w zakresie wszystkich podatków, za które odpowiada Spółka. Zakres nadzoru DF rozciąga się na wszystkie jednostki (działy i sekcje w Spółce), które współpracują z sekcją księgowości w celu zapewnienia zgodności podejmowanych działań z obowiązującym prawem podatkowym

DF odpowiada za wdrożenie w Spółce rozwiązań w zakresie WNP, w tym księgowości podatkowej obejmujących kompleksowy proces, od wprowadzenia danych wstępnych do systemów księgowości aż po osiągnięcie danych liczbowych, które stanowią podstawę wypełniania obowiązków podatkowych. DF jest także odpowiedzialny – przy współpracy z działem personalnym Spółki - za zapewnienie zasobów kadrowych lub zaangażowanie podmiotów trzecich na odpowiednim poziomie, zarówno w zakresie liczebnym jak i merytorycznym, dla potrzeb wypełniania obowiązków podatkowych. DF jest bezpośrednim przełożonym osób z sekcji księgowości Laude (w tym także przełożonym GK), które dokonują księgowania operacji gospodarczych Spółki i biorą w związku z tym udział w obliczaniu zobowiązań podatkowych Spółki. Zapewnia także dostępność opinii i porad

umożliwiających dokonywanie ocen działań mających wpływ na kwestie podatkowe oraz podejmowanie racjonalnych decyzji w tym zakresie. W tym zakresie DF współpracuje także z zewnętrznymi doradcami podatkowymi, oraz firmami audytorskimi.

GK jest w największym stopniu zaangażowany w proces zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych przez Spółkę (co wynika z zakresu jego obowiązków). Na bieżąco podejmuje decyzję, co do konkretnych zdarzeń/transakcji mających skutki podatkowe (także po konsultacjach z DF). Życie gospodarcze, olbrzymia ilość transakcji gospodarczych zawieranych przez Spółkę połączona z ich różnorodnością, oraz zawilosci prawa podatkowego powodują, iż powstaje mnóstwo problemów podatkowych do rozstrzygnięcia tu i teraz. Te problemy GK sam identyfikuje, ale także sygnalizują mu je – prosząc o rozstrzygnięcie wątpliwej kwestii – pracownicy sekcji księgowości Spółki. W tym zakresie GK współpracuje także z zewnętrznymi doradcami podatkowymi, oraz firmami audytorskimi. GK jest operacyjnym przełożonym osób z sekcji księgowości Laude, które dokonują księgowania operacji gospodarczych Spółki i biorą w związku z tym udział w obliczaniu zobowiązań podatkowych Spółki.

GK odpowiada za wdrożenie odpowiednich środków umożliwiających sporządzenie deklaracji podatkowych na odpowiednim poziomie pewności.

Pracownicy sekcji księgowości (inni niż GK) także biorą udział w wykonywaniu obowiązków podatkowych Spółki, w zakresie wykonywanych przez nich obowiązków zawodowych, co najczęściej jest tożsame z księgowaniem przez nich dokumentów księgowych (na tym tle mają kontakt z obowiązkami podatkowymi). Z uwagi na posiadane przez nich kwalifikacje i wiedzę sami rozstrzygają pojawiające się przy ujmowaniu zdarzeń gospodarczych w księgach handlowych Spółki i ewidencjach VAT wątpliwości (typu dany wydatek to KUP, czy NKUP, odliczyć podatek naliczony VAT czy nie). W razie istnienia nadal wątpliwości w danym temacie pracownik sekcji księgowości przedstawia problem do rozstrzygnięcia GK (rzadziej DF), lub kontaktuje się w związku z tym z doradcą podatkowym Spółki.

Upoważnieni pracownicy sekcji księgowości Spółki (w tym GK) sporządzają deklaracje podatkowe Spółki, JPK wysyłają je do właściwych organów podatkowych, a także dokonują w terminie przelewów należnych za dane okresy rozliczeniowe podatków.

Pracownicy innych działów Spółki także biorą po części udział w zarządzaniu wykonywaniem obowiązków podatkowych Spółki. Wskazać tutaj należy dział personalny,

który jest odpowiedzialny za liczenie PIT od wszelkich wypłat dokonywanych na rzecz pracowników/zleceniobiorców/itd. Spółki. Jeżeli tutaj pojawiają się wątpliwości (jak liczyć PIT, czy jest zwolnienie z podatku itd.), a nie mogą tej wątpliwości rozstrzygnąć sami, to pracownicy tego działu kontaktują się z doradcą podatkowym Spółki.

OPIS ZASAD ISTNIEJĄCYCH W SPÓŁCE UJĘTYCH W PROCESACH ORAZ PROCEDURACH DOTYCZĄCYCH ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO I ZAPEWNIAJĄCYCH ICH PRAWIDŁOWE WYKONANIE

Procesy związane z zarządzaniem wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie działające w Spółce opierają się następujących zasadach:

1. wszelkie działania Spółki związane są z transakcjami, które mają treść biznesową i uzasadnienie ekonomiczne, a także są spójne z celami i działaniami podmiotów powiązanych z Laude. Opodatkowaniu w Polsce podlegają więc efekty rzeczywiście prowadzonej działalności gospodarczej.
2. kwestie podatkowe w Spółce traktowane są, jako zagadnienie odpowiedzialności przedsiębiorstwa, a płacenie podatków w kwocie i w czasie wymaganymi przepisami prawa jest traktowane jako należny zwrot części zysku do społeczeństwa, w którym podmiot funkcjonuje i wykorzystuje jego zasoby. Strategia podatkowa Laude wskazuje jej wizję podatkową oraz cele podatkowe (długoterminowe), uwzględniając jednocześnie ich wpływ na realizację celów biznesowych Spółki. Jest ona spójna z wartościami etycznymi przyjętymi przez Spółkę. Ową wizją podatkową jest honorowanie wymogów prawa podatkowego, co ma stawiać Spółkę w dobrym świetle (rzetelny podatnik). Spółka z uwagi na swoją pozycję, oraz bycie właścicielem firm zagranicznych, nie może sobie pozwolić na jakiegokolwiek zawirowania wokół swojego wizerunku, na który wpływa niewątpliwie postrzeganie jej przez organy podatkowe. Dlatego też Spółka uważa, iż płacenie przez nią podatków, ergo jej polityka podatkowa, muszą być zgodne z wszelkimi wymogami prawa podatkowego. W związku z tym w Laude nie ma mowy o takim planowaniu/prowadzeniu biznesu, aby jego powodzenie było zależne, od ewentualnych naruszeń prawa podatkowego, a tym bardziej ewentualnych uszczupień podatkowych. Innymi słowy, wszelkie działania nielegalne na gruncie prawa (w tym podatkowego) nie są w ogóle brane pod uwagę, jako sprzeczne z wartościami etycznymi przyświecającymi

Spółce. Nad tym czuwa osobiście Zarząd Spółki, w tym PZ. Siłą rzeczy planowanie przez Laude wszelkich przedsięwzięć podatkowych uwzględnia także należne od tego podatki, jako zobowiązania publiczno-prawne. Warto koniecznie zauważyć, iż Spółka nie postrzega płacenia podatków, jako „koniecznego zła”, ale jako naturalną konsekwencję z tytułu bycia podmiotem polskiego prawa.

3. Spółka bardzo poważnie traktuje tzw. ryzyko podatkowe, czyli ryzyko działania z naruszeniem przepisów prawa podatkowego lub w sprzeczności z zasadami lub celami systemu podatkowego. W swoim otoczeniu gospodarczym Spółka jest zorientowana, co do zagrożeń podatkowych, jakie mogą pojawiać się w ramach jej działalności, oraz tych które wynikają z samego faktu działania w jej branży. Pomimo dochowania należytej staranności ryzyka takie mogą się pojawiać ze względu na skalę działalności Spółki oraz stopień skomplikowania przepisów podatkowych oraz ich częste zmiany – a co wydaje się oczywiste (i błędy się w Spółce oczywiście zdarzają, jak w każdym innym podmiocie). Spółka podejmuje więc kroki, aby to ryzyko zniwelować, najlepiej do zera. W tym celu:

- a. Spółka przestrzega procedury należytej staranności w transakcjach z kontrahentami dokonującymi sprzedaży towarów i usług na rzecz Spółki; na podstawie tej procedury pracownicy sekcji księgowości Spółki upoważnieni do wprowadzania faktur w systemie finansowo-księgowym mają obowiązek zweryfikować kontrahenta, czy jest na tzw. białej liście (a co daje gwarancję na bezpieczeństwo podatkowe transakcji z tym podmiotem). Spółka ma świadomość, że w jej otoczeniu gospodarczym (zarówno polskim, jak i zagranicznym) mogą potencjalnie znaleźć się podmioty nieuczciwe (np. firmy fikcyjne) lub podmioty legalne, ale działające z naruszeniem pewnych wymogów podatkowych (np. nie posiadające konta na białej liście). Aby więc uniknąć ryzyka podatkowego, które może się pojawić przy okazji zakupów od takich firm (a tym ryzykiem może być zakaz odliczenia podatku naliczonego lub zakaz zaliczania danego wydatku do KUP) Spółka wprowadziła rzeczoną procedurę.
- b. Spółka pilnuje obowiązku płacenia faktur w mechanizmie podzielonej płatności w rozumieniu UVAT; w tym zakresie Spółka każdorazowo analizuje, kiedy występują przypadki, kiedy ta konieczność występuje (a czasami zdarza się, że wystawca faktury zapomniał na niej dopisać mechanizm podzielonej płatności). Aby więc uniknąć ryzyka podatkowego, które może się pojawić przy okazji zakupów od takich firm (a tym ryzykiem może być zakaz odliczenia podatku naliczonego lub zakaz zaliczania danego wydatku do kosztów podatkowych)

Spółka tę procedurę honoruje. Niezależnie od tego Spółka dokonuje nieraz płatności w mechanizmie podzielonej płatności, w rozumieniu UVAT, nawet wtedy, kiedy nie ma takiego obowiązku (co jest znowu krokiem mającym zapewnić jej bezpieczeństwo podatkowe).

- c. jeżeli Spółka stwierdzi, iż popełniła jakiś błąd związany z rozliczeniami podatkowymi (błąd w ogóle związany z tematyką podatkową), to niezwłocznie po jego wykryciu są podejmowane działania naprawcze, co skutkuje złożeniem korekty deklaracji podatkowych, korekty JPK, albo ich pierwotnym złożeniem, oraz ewentualną dopłatą podatku (razem z odsetkami za zwłokę). Jak zachodzi taka potrzeba, to ktoś z ramienia Laude składa także czynny żal w rozumieniu Kodeksu Karnego Skarbowego, aby uniknąć odpowiedzialności karnej.
4. Spółka przyjęła zasadę, że tzw. apetyt na ryzyko (maksymalny poziom lub rodzaj ryzyka, jakie Spółka jest w stanie zaakceptować dla osiągnięcia finansowego lub strategicznego celu) wynosi u niej praktycznie zawsze 0 %. W tym zakresie obowiązuje niepisana zasada, że jeżeli jakakolwiek czynność/transakcja/zdarzenie może mieć skutki podatkowe, które przy jednym podejściu do sprawy mogą spowodować płacenie przez nią niższych podatków (ale z pokrzywdzeniem wierzycieli skarbowych), a przy drugim podejściu do sprawy mogą spowodować płacenie przez nią wyższych podatków (ale z korzyścią dla wierzycieli skarbowych), to Spółka zawsze wybiera drugie podejście do sprawy. To jest logiczną konsekwencją argumentacji podanej w punkcie 1 – czyli Spółka z uwagi na swoją pozycję na rynku nie może sobie pozwolić na jakiekolwiek zawirowania wokół swojego wizerunku, na który wpływ niewątpliwie miałoby zakwestionowanie jej rozliczeń podatkowych (zaniżenie podatków) na skutek zaakceptowania apetytu na ryzyko. Spółka z należytą starannością przygotowuje i weryfikuje swoje rozliczenia podatkowe, tak aby ustalić i wyeliminować pozycje, które mogłyby zostać zakwestionowane przez organy podatkowe – a, która uzna za ryzykowne i dlatego nie ma apetytu na ryzyko.
5. wszystkie zobowiązania podatkowe Spółka liczy zgodnie ze stosownymi przepisami podatkowymi, tak, aby je wyliczyć prawidłowo; dlatego każdy wątpliwy przypadek podatkowy jest poddawany dogłębnej analizie na gruncie przepisów podatkowych. W tym celu stale współpracują DF, sekcja księgowości oraz zewnętrzny doradca podatkowy. Odbywa się to na zasadzie konsultacji wewnątrz sekcji (w tym z udziałem GK, a czasami DF), zapytań mailowych do doradcy podatkowego, czy też rozmów telefonicznych

(telekonferencji) z nim. Dbając o swój wizerunek i renomę (vide argumenty punkt 1 powyżej) Spółka przykładą do tego zagadnienia najwyższą staranność.

6. wszelkie raportowanie (np. JPK) oraz składanie deklaracji podatkowych w Spółce jest dokonywane, co do zasady, w terminie; na tym czuwają osoby odpowiedzialne i upoważnione z sekcji księgowości. Takie postępowanie ma ponadto uchronić jakiegokolwiek osoby przed ewentualną odpowiedzialnością z Kodeksu Karnego Skarbowego.
7. strategia płatności zobowiązań podatkowych jest w Spółce bardzo prosta – wszystkie podatki muszą być płacone na czas i w prawidłowych wysokościach. Jest to element szeroko rozumianego bezpieczeństwa finansowego Spółki. Jest ona bowiem świadoma, że ewentualne zajęcie jej rachunków bankowych w trybie egzekucji administracyjnej niezapłaconych podatków może zakłócić jej płynność finansową, a ponadto może spowodować obciążenie jej dodatkowymi kosztami egzekucyjnymi.
8. Laude wykonuje prawidłowo wszelkie przewidziane prawem podatkowym obowiązki (inne niż wskazane w punktach powyższych), czyli jak jest konieczność to np. sporządza deklaracje ORD-U; ma to znowu związek z poważnym podejściem Spółki do takich obowiązków.
9. skomplikowane zagadnienia podatkowe dotyczące zawieranych umów handlowych lub transakcji o dużej wartości znajdują się pod szczególnym nadzorem osoby pełniącej funkcję DF. Ponadto dokonanie ww. czynności wymaga zatwierdzenia przez Zarząd Spółki. Jeśli zaistnieje wątpliwość co do ich zgodności z przepisami prawa podatkowego, Spółka zleca weryfikację tego zewnętrznym doradcom podatkowym.
10. Spółka jest tzw. podmiotem powiązaniem w rozumieniu UCIT i dlatego ceny transferowe w Spółce są ustalane zgodnie z prawem krajowym i wytycznymi OECD oraz innymi standardami europejskimi (Laude w tym przedmiocie kieruje się regułami rynkowości stosowanych cen). Przy ustalaniu cen transferowych Spółka korzysta z pomocy zewnętrznych doradców podatkowych. Do tego zagadnienia Spółka przykładą szczególną wagę, także z uwagi na to, iż ten problem dotyczy jednocześnie (na zasadzie lustrzanego odbicia) także innych spółek z nią powiązanych. Dlatego badając kwestię przyjętych w danych transakcjach cen (zarówno od strony sprzedaży, jak i zakupu) Spółka „patrzy” na to zarówno miarą polskich przepisów (konkretnie UCIT), jak i przepisów krajów kontrahenta (czasami w tym celu są prowadzone rozmowy przez dział zakupu/sprzedaży) z podmiotami powiązanymi. Warto tutaj dodać, że zgodnie z zalecaniami udziałowca Spółki wszelkie transakcje między podmiotami powiązanymi w grupie mają być według

ceny rynkowych (właściwych dla danego kraju), aby uniknąć jakichkolwiek konfliktów z władzami podatkowym krajów, gdzie mają swoją siedzibę poszczególne spółki z grupy. W celu prawidłowego wykonania obowiązków związanych z tematyką cen transferowych Spółka sporządza (tutaj za 2021 r.) dokumentację cen transferowych, o której mowa w Oddziale 3 Rozdziału 1a UCIT. Jednym z elementów tej dokumentacji jest posiadanie przez Spółkę tzw. benchmarkingu.

11. Laude wykonuje także obowiązki związane z tzw. podatkiem u źródła; ponieważ zdarza się, iż mają w Spółce miejsce wypłaty, które potencjalnie mogą podlegać podatkowi u źródła (wymienione w art. 21 UCIT, oraz 29 UPIT). Spółka przy ich wypłacie, w oparciu o UCIT, UPIT, oraz stosowne umowy w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu (w umowach z poszczególnymi krajami taka ich nazwa może brzmieć nieco inaczej, ale taki jest ich sens) sprawdza, czy:

- a. wypłacana kwota ma być zwolniona z CIT/PIT; Spółka w tym celu bada z wymaganą należyta starannością (o której mowa w art. 26 UCIT, oraz art. 41 UPIT), czy są spełnione warunki prawne do tego zwolnienia, albo
- b. wypłacana kwota ma być opodatkowana podatkiem CIT/PIT według stawki wynikającej ze stosownej umowy w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu (czyli stawki niższej niż wynika z UCIT, czy UPIT), albo
- c. wypłaca kwota ma być opodatkowana według stawki z art. 21 UCIT, albo 29 UPIT.

12. dokonując obliczenia podatku PIT od dokonywanych wypłat na rzecz osób fizycznych, ewentualnie nie pobierając tego podatku, ponieważ zachodzą przesłanki do zwolnienia z tego podatku – a w których to przypadkach Spółka pełni obowiązki płatnika - dział personalny Laude każdorazowo bada drobiazgowo na gruncie UPIT, jak ten podatek obliczyć, czy też go nie pobrać; w tym celu dział personalny żąda czasami od otrzymujących wypłaty stosownych dokumentów lub oświadczeń.

13. w ramach zarządzania ryzykiem podatkowym monitorowane są zmiany w przepisach podatkowych przez DF, GK oraz poszczególnych pracowników sekcji księgowości. Jeśli okaże się, że planowane zmiany podatkowe mają wpływ na działalność Spółki, są one implementowane w procesy i procedury biznesowe. Implementacja ta odbywa się z udziałem osób odpowiedzialnych za rozliczenia podatkowe oraz osób odpowiedzialnych za dany obszar biznesowy.

14. w Spółce przywiązuje się bardzo dużą wagę do stałego podnoszenia kwalifikacji zawodowych i wiedzy podatkowej przez pracowników sekcji księgowości, a także innych działów, które biorą udział w „życiu” podatkowym Spółki (np. pracowników działu zakupów). Ta inwestycja w ludzi, zdaniem PZ i DF, znacząco redukuje ryzyko powstania błędów w rozliczeniach podatkowych Spółki (czyli redukuje ryzyko podatkowe, co do zasady). W tym celu pracownicy Spółki:

- a. na bieżąco samoistnie pogłębiają swoją wiedzę podatkową,
- b. biorą udział w szkoleniach zewnętrznych,

15. aby skuteczniej diagnozować potencjalne ryzyka podatkowe i ich skutki, oraz w ogóle eliminować wątpliwości natury podatkowej Spółka (w szczególności DF, GK i pracownicy sekcji księgowości) współpracuje z zewnętrznym doradcą podatkowym; w tym celu jest zawarta stosowna umowa, która umożliwia Spółce permanentne wsparcie w tej tematyce. To wszystko zwiększa bezpieczeństwo podatkowe Spółki i zapewnia lepsze wykonywanie przez nią obowiązków podatkowych.

Zdaniem Spółki przyjęte przez nią, opisane wyżej, zasady procedur/procesów zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego są dopasowane do wielkości i struktury przedsiębiorstwa Spółki, oraz branży w jakiej ona działa, tak żeby zapewnić ich prawidłowe wykonanie.

INFORMACJE O STOSOWANYCH PRZEZ SPÓŁKĘ DOBROWOLNYCH FORMACH WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

Spółka nie przystąpiła do programu współdziałania prowadzonego na podstawie ordynacji podatkowej. Spółka terminowo odpowiada na wszelkie wezwania, pytania czy prośby płynące od organów podatkowych.

INFORMACJE ODNOŚNIE REALIZACJI PRZEZ LAUDE OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH NA TERYTORIUM RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ, WRAZ Z INFORMACJĄ O LICZBIE PRZEKAZANYCH SZEFOWI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ INFORMACJI O SCHEMATACH PODATKOWYCH, O

**KTÓRYCH MOWA W ART. 86A § 1 PKT 10 ORDYNACJI
PODATKOWEJ, Z PODZIAŁEM NA PODATKI, KTÓRYCH DOTYCZA**

Spółka posiada wewnętrzną procedurę w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych, stworzoną zgodnie z wymogami wynikającymi z art. 86l ustawy Ordynacja Podatkowa.

W 2021 r. Spółka nie złożyła do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej żadnego dokumentu MDR.

**INFORMACJE O TRANSAKCJACH Z PODMIOTAMI
POWIĄZANYMI 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**

W 2021 r. transakcje z podmiotami powiązanymi, przekroczyły 5% sumy bilansowej aktywów, wynikających z zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki za 2021 r.

**INFORMACJE O PLANOWANYCH LUB PODEJMOWANYCH PRZEZ
SPÓŁKĘ 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 2021 r. Spółka nie planowała, ani nie podejmowała, żadnych działań restrukturyzacyjnych, czyli siłą rzeczy nie wystąpił wpływ tego na zobowiązania podatkowe Spółki, ani podmiotów z nią powiązanych

**INFORMACJE O ZŁOŻONYCH PRZEZ SPÓŁKĘ W 2021 R.
WNIOSKACH O WYDANIE:**

- a) OGÓLNEJ INTERPRETACJI PODATKOWEJ, O KTÓREJ MOWA W ART. 14A § 1 ORDYNACJI PODATKOWEJ,**
- b) INTERPRETACJI PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO, O KTÓREJ MOWA W ART. 14B ORDYNACJI PODATKOWEJ,**
- c) WIĄŻĄCEJ INFORMACJI STAWKOWEJ, O KTÓREJ MOWA W ART. 42A USTAWY O PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG, 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, Z PÓŹN. ZM.)**

W 2021 r. Spółka nie złożyła żadnego wniosku o wydanie wymienionych interpretacji/wiążących informacji.

INFORMACJE DOTYCZĄCE DOKONYWANIA ROZLICZEŃ PODATKOWYCH LAUDE 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 w 2021 r. nie dokonywała rozliczeń z podmiotami mającymi siedzibę w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.