

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

SPORZĄDZONA NA PODSTAWIE ART. 27C

USTAWY O PODATKU DOCHODOWYM OD OSÓB PRAWNYCH



PODMIOT SPORZĄDZAJĄCY:

**LERG
Spółka Akcyjna**

Informacja za rok podatkowy kończący się 31 grudnia 2021 r.

SPIS TREŚCI

1. INFORMACJE OGÓLNE.....	3
1.1. CEL SPORZĄDZENIA INFORMACJI O REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ	3
1.2. PODSTAWA PRAWNA INFORMACJI O REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ.....	3
2. ELEMENTY INFORMACJI O REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ	4
2.1. PROCESY I PROCEDURY PODATKOWE	4
2.2. DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ.....	5
2.3. REALIZACJA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH, W TYM INFORMACJE O SCHEMATACH PODATKOWYCH ...	6
2.4. TRANSAKCJE ZAWIERANE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI	7
2.5. PLANOWANE LUB PODEJMOWANE DZIAŁANIA RESTRUKTURYZACYJNE.....	7
2.6. KATALOG ZŁOŻONYCH WNIOSKÓW	8
2.7. ROZLICZENIA PODATKOWE W RAJACH PODATKOWYCH	10

1. INFORMACJE OGÓLNE

1.1. CEL SPORZĄDZENIA INFORMACJI O REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ

Celem sporządzenia przez Lerg S.A. („Lerg” lub „Spółka”) informacji o realizowanej strategii podatkowej jest spełnienie nałożonego na Spółkę obowiązku, zgodnie z którym podatnicy, których przychody w poprzednim roku przekroczyły równowartość 50 mln euro, a także działający w formie podatkowej grupy kapitałowej, niezależnie od osiąganych przez grupę przychodów, są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Informacja o realizacji strategii podatkowej została sporządzona za rok podatkowy Spółki rozpoczynający się 1 stycznia 2021 r. i zakończony 31 grudnia 2021 r. („Rok Podatkowy”).

1.2. PODSTAWA PRAWNA INFORMACJI O REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ

Informacja o realizacji strategii podatkowej została przygotowana zgodnie z wymogami art. 27c Ustawy o CIT¹. Przepisy będące podstawą dla sporządzania Informacji o realizacji strategii podatkowej zostały wskazane w kolejnych punktach niniejszej informacji.

¹ Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2021 r., poz. 1800 ze zm.).

2. ELEMENTY INFORMACJI O REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ

2.1. PROCESY I PROCEDURY PODATKOWE

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a Ustawy o CIT: „informacje o stosowanych przez podatnika: a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie”

Procesy podatkowe

Lerg przestrzega przepisów prawa podatkowego, analizując przy tym implikacje podatkowe związane z prowadzoną przez Spółkę działalnością oraz poszczególnymi operacjami gospodarczymi, jak również zarządza zobowiązaniami podatkowymi w ramach prowadzonej działalności operacyjnej.

Składane deklaracje podatkowe, informacje podatkowe oraz rozliczenia podatkowe stanowią pełne odzwierciedlenie działalności gospodarczej Spółki na terenie Rzeczypospolitej Polskiej.

Zarządzając wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów Lerg wykorzystuje wewnętrzne procesy i procedury, jak również stosuje najlepsze praktyki. Lerg stale współpracuje z profesjonalnymi doradcami podatkowymi w zakresie specjalistycznych zagadnień prawa podatkowego w obszarach, w których niezbędne jest profesjonalne wsparcie zewnętrzne.

Lerg realizuje procesy dotyczące zapłaty podatków, obejmujące:

- zebranie źródeł, na podstawie których wyliczana zostaje podstawa opodatkowania,
- obliczenie podstawy opodatkowania,
- kalkulacja podatku,
- zadeklarowanie zobowiązania podatkowego,
- zapłata podatku.

Spółka nie stosuje optymalizacji podatkowych oraz sztucznych struktur obniżających wysokość zobowiązań podatkowych lub tworzących korzyści podatkowe.

Procedury dotyczące podatków

Spółka dba o przestrzeganie określonych prawem reguł postępowania lub obowiązków podatkowych. W odniesieniu do części obszarów Spółka przygotowała i wdrożyła lub planuje wdrożyć formalne procedury zapewniające dochowanie należytej staranności w obszarze prawa podatkowego.

Przykładem wdrożonej procedury jest przyjęta polityka rachunkowości zapewniająca Spółce rzetelne i zgodne ze stanem rzeczywistym przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego, jak również rzetelność składanych deklaracji podatkowych.

System zarządzania ryzykiem podatkowym i kontroli podatkowej

Lerg wykazuje niską skłonność do podejmowania ryzyka w zakresie podatków. Systemy i kontrole, a także zadania i zasoby zarządzania podatkami zostały skonstruowane w taki sposób, aby umożliwiała przestrzeganie przepisów i regulacji podatkowych.

Kompletność i prawidłowość rozliczeń podatkowych w Spółce jest jednym z istotnych czynników świadczących o jej rzetelności i uczciwości. Działania Spółki prowadzone są z zachowaniem należytej staranności, przez kadrę o wysokich kwalifikacjach i wartościach etycznych.

Ryzyko podlega regularnej analizie i jest ograniczane przy użyciu odpowiednich środków. W tym celu kierownictwo Działu Księgowości pozostaje w stałym kontakcie ze wszystkimi jednostkami biznesowymi Spółki. W razie potrzeby korzysta z profesjonalnych usług zewnętrznych doradców podatkowych.

Obowiązki podatkowe wypełniane są przez wyznaczonych do tego pracowników Spółki, którzy zapewniają ich stosowanie i przekazywanie wiedzy (m.in. poprzez sprawowanie kontroli, wyznaczanie wytycznych lub organizowanie szkoleń). Ważną rolę w tym zakresie odgrywa współpraca z zewnętrznymi doradcami podatkowymi.

Spółka, w celu ograniczenia lub eliminacji ryzyka podatkowego podejmuje następujące działania:

- rozpoznaje potencjalne ryzyka podatkowe,
- wykonuje nadzór stanowiskowy nad działalnością pracowników zgodnie z hierarchią służbową,
- bieżąco monitoruje zmiany w przepisach prawa podatkowego,
- prowadzi bieżące szkolenia personelu,
- współpracuje z podmiotami zewnętrznymi (doradcami podatkowymi, firmami księgowymi, audytorami).

Ze względu na przyjęcie przez Spółkę ostrożnościowego podejścia do planowania podatkowego dokonywany jest okresowy przegląd regulacji wewnętrznych, a także każda wprowadzana do nich zmiana jest analizowana pod względem ewentualnych konsekwencji i ryzyk podatkowych.

2.2. DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

*Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 1 li. B Ustawy o CIT: „informacje o stosowanych przez podatnika:
b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej”*

W przypadku kontaktów z organami KAS Spółka wykazuje się otwartością i chęcią współpracy, dostarczając terminowo wszystkie wyjaśnienia oraz wymagane informacje. Wszelkie nieumyślne omyłki

w przekazywanych informacjach kierowanych do organów podatkowych są przez Spółkę identyfikowane najszybciej jak to możliwe oraz poddawane odpowiednim korektom.

Spółka w Roku Podatkowym nie podejmowała formalnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (m.in. nie uczestniczyła w Programie Współdziałania).

2.3. REALIZACJA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH, W TYM INFORMACJE O SCHEMATACH PODATKOWYCH

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 2 Ustawy o CIT: „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”

Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium RP

W Roku Podatkowym Spółka realizowała obowiązki podatkowe w odniesieniu m.in. do następujących podatków i opłat:

- podatek dochodowy od osób prawnych,
- podatek dochodowy od osób fizycznych,
- podatek od towarów i usług,
- podatek u źródła,
- podatek akcyzowy,
- podatek od nieruchomości.

Spółka reguluje należności podatkowe oraz składa niezbędne deklaracje w terminach ustawowych.

Informacje o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej²

Lerg w swojej działalności zidentyfikował w Roku Podatkowym schematy podatkowe, dla których wystąpił obowiązek ich przekazania do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

Tabela 1 Wykaz formularzy MDR przekazanych Szefowi KAS

Formularz	Strona składająca	Liczba przekazanych informacji
MDR-1	Promotor	0
MDR-2	Promotor lub wspomagający objęci tajemnicą zawodową)	0
MDR-3	Korzystający	0

² Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2021 r., poz. 1540, ze zm.)

Formularz	Strona składająca	Liczba przekazanych informacji
MDR-4	Promotor lub wspomagający	0

2.4. TRANSAKCJE ZAWIERANE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a Ustawy o CIT: „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”

Suma bilansowa Lerg na ostatni dzień Roku Podatkowego wyniosła 656 776 702,91 zł. Tym samym, w informacji o realizowanej strategii podatkowej Spółka zobowiązana jest wykazać te transakcje z podmiotami powiązanymi, których wartość przekroczyła 32 838 835,15 zł.

Wartość transakcji wskazanych poniżej określona została na podstawie art. 11k ust. 4 i 5 oraz art. 11l Ustawy o CIT.

W Roku Podatkowym Spółka zawierała transakcje z podmiotami powiązanymi, w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej, transakcje kontrolowane o charakterze jednorodnym, których wartość liczona odrębnie dla każdej z transakcji przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości³.

Tabela 2 Transakcje zawierane z podmiotami powiązanymi przekraczające 5% sumy bilansowej aktywów

Rodzaj transakcji	Druga strona transakcji	Wartość transakcji [PLN]
Otrzymanie pożyczki	Sarzyna Chemical sp. z o.o.	44 018 010,51
Uzyskanie poręczenia	Podmioty powiązane z Grupy Lerg	256 591 299,84

2.5. PLANOWANE LUB PODEJMOWANE DZIAŁANIA RESTRUKTURYZACYJNE

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b Ustawy o CIT: „informacje o: 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”

Podejmowane działania restrukturyzacyjne

³ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r., poz. 217, ze zm.)

Spółka podpisała z Ciech S.A. umowę kupna 100% udziałów spółki Ciech Żywiec. Umowa wstępna została podpisana w lipcu 2020 r., a finalizacja transakcji wymagała m.in. zgody Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów. Przejęcie Ciech Żywiec przez Spółkę to długotrwały proces, którego pierwszy - formalny - etap został zakończony w dniu 1 marca 2021 r. Potencjał Ciech Żywiec pozwala na kontynuowanie produkcji żywic w Nowej Sarzynie oraz dalszy rozwój technologii i sprzedaży, już w ramach Grupy Lerg.

Na podstawie umowy sprzedaży, zawartej z firmą Boryszew S.A. w dniu 30 sierpnia 2021 r., Spółka nabyła również 100% udziałów w Elana PET z siedzibą w Toruniu. Elana PET to firma działająca w branży tworzyw sztucznych i branży technicznej, której jedną z głównych specjalizacji jest skup tworzyw sztucznych i recykling PET. Spółka świadczy także usługi z zakresu produkcji maszyn i zbiorników stalowych.

Szczegóły powyższych działań nie zostały ujawnione w niniejszej informacji z uwagi na objęcie ich tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego, o której mowa w art. 27c ust. 2 Ustawy o CIT.

Planowane działania restrukturyzacyjne

Spółka planuje podjęcie dodatkowych działań restrukturyzacyjnych. Szczegóły tych działań również nie zostały ujawnione w niniejszej informacji z uwagi na objęcie ich tajemnicą, o której mowa powyżej.

2.6. KATALOG ZŁOŻONYCH WNIOSKÓW

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 4 Ustawy o CIT: „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 i 1747)”

Wykaz złożonych w Roku Podatkowym wniosków, wraz z uwzględnieniem strony składającej wniosek oraz zakres wniosku został wskazany w poniższej tabeli.

Tabela 3 Katalog złożonych wniosków

Rodzaj wniosku	Strona składająca wniosek	Zakres wniosku
Wniosek o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej	brak	brak
Wniosek o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego	Lerg	Wydatki Transakcyjne a pośrednie koszty uzyskania przychodu, alokowane odpowiednio do źródła z zysków kapitałowych i źródła

Rodzaj wniosku	Strona składająca wniosek	Zakres wniosku
		zyski z pozostałej działalności operacyjnej zgodnie z kluczem przychodowym. Rozliczenie Wydatków na Nabycie Polisy Ubezpieczeniowej, której okres ubezpieczenia obejmuje okres dłuższy niż jeden rok podatkowy Spółki, proporcjonalnie do okresu, którego dotyczą. Koszty związane z zapłatą wynagrodzenia z tytułu udzielonego na rzecz Spółki poręczenia zobowiązań kredytowych a koszty pośrednie. Rozpoznanie za lata poprzednie bieżącego wynagrodzenia (z tytułu udzielonego poręczenia zobowiązań kredytowych) w całości w kosztach uzyskania przychodów w momencie ich poniesienia, tj. w dacie zapłaty wynagrodzenia.
Wniosek o wydanie wiążącej informacji stawkowej	brak	brak
Wniosek o wydanie wiążącej informacji akcyzowej	brak	brak
Wniosek o wydanie decyzji APA	brak	brak
Wnioski o wydanie innych decyzji/interpretacji mających wpływ na rozliczenia podatkowe (m.in. wniosek o wydanie opinii zabezpieczającej)	brak	brak

2.7. ROZLICZENIA PODATKOWE W RAJACH PODATKOWYCH

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 5 Ustawy o CIT: „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 trakcie Roku Podatkowego, za który sporządzana jest informacja o realizowanej strategii podatkowej Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 Ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2021 r., poz. 1426, ze zm.) oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.