Informacja o realizowanej strategii podatkowej przez Lentex S.A. za rok podatkowy 2021

Niniejszy dokument stanowi informację o strategii podatkowej realizowanej przez Lentex S.A. z siedzibą w Lublińcu (dalej: „**Lentex**" lub „**Spółka**"). Przedmiotowa informacja została sporządzona i podana do publicznej wiadomości w celu wypełnienia obowiązków nałożonych na Spółkę przepisami art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2022 r., poz. 2587 ze zm.; dalej: „**ustawa o CIT**"), które weszły w życie z dniem 1 stycznia 2021 r.

Informacja dotyczy roku podatkowego Spółki, który trwał od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. (dalej: „**Rok podatkowy**").

Lentex prowadził działalność gospodarczą w zakresie produkcji wykładzin podłogowych elastycznych oraz produkcji włóknin.

Realizacja obowiązków podatkowych w sposób rzetelny i zgodny z przepisami obowiązującego prawa jest dla Lentex jednym z najistotniejszych celów w prowadzonej działalności gospodarczej. Spółka jest bowiem świadoma, że uiszczanie należności podatkowych wpisane jest w jej rolę jako podmiotu gospodarczego prowadzącego działalność w Polsce i przyczynia się do ekonomicznego oraz społecznego funkcjonowania państwa. Także z tego względu Lentex przykłada wagę do zachowywania pełnej transparentności w relacjach z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

Ponadto Lentex ma świadomość, że jej rzetelne podejście do wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego wpływa również na jej wizerunek jako wiarygodnego kontrahenta. Budowanie zaufania oraz poczucia bezpieczeństwa pozostałych uczestników obrotu gospodarczego jest równie istotnym aspektem w działalności Spółki.

Lentex przywiązuje dużą uwagę również do kwestii zarządzania ryzykiem podatkowym, które potencjalnie może wystąpić w jej działalności, w taki sposób, aby nie dopuścić do materializacji tego ryzyka. Spółka nie ma apetytu na ryzyko podatkowe. Jeżeli Lentex zidentyfikuje ryzyko podatkowe, podejmuje kroki, które prowadzą do eliminacji tego ryzyka.

W politykę działalności Spółki nie jest wpisane stosowanie agresywnych optymalizacji podatkowych. Oznacza to, że Lentex nie podejmuje czynności mających na celu osiągnięcie korzyści podatkowej, jeżeli osiągnięcie tej korzyści, sprzecznej w danych okolicznościach z przedmiotem lub celem ustawy podatkowej lub jej przepisu, w założeniu miałoby być głównym lub jednym z głównych celów jej dokonania, a sposób działania byłby sztuczny. Tym samym Lentex nie bierze udziału w konstrukcjach pozbawionych ekonomicznego uzasadnienia, które tworzone są jedynie na potrzeby unikania opodatkowania / zmniejszania ciężarów podatkowych. Wszelkie decyzje podejmowane przez Spółkę posiadają uzasadnienie ekonomiczne oraz biznesowe, a nie podatkowe.

„Lentex" Spółka Akcyjna, 42-700 LUBLINIEC, ul. Powstańców Śląskich 54, POLSKA
tel.: (034) 35 15 600, fax (034) 35 15 601, e-mail: lentex@lentex.com.pl, http: www.lentex.com.pl
Rejestr KRS: nr 0000077520 Sąd Rejonowy w Częstochowie XVII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego ul. Żwirki i Wigury 9/11, 42-200 Częstochowa, **Regon:** 150122050, **NIP:** PL5750007888, **BDO** – 000000012
Bank Millennium S.A. nr 27116022020000000237790871, wysokość kapitału zakładowego: 17.630.000,00
Wysokość kapitału wpłaconego: 17.630.000,00, **Zarząd:** Adrian Grabowski, Wojciech Hoffmann, Anna Wojciechowska

Uzupełniając powyższe o informacje, do ujawnienia których Lentex zobowiązana jest na mocy przepisów art. 27c ust. 2 pkt 1-5 ustawy o CIT, Spółka wskazuje:

1. **Informacje, o których mowa w art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a ustawy o CIT, tj. o stosowanych przez Lentex procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie**

Celem Lentex jest dążenie do pełnej zgodności z wszelkimi obowiązkami wynikającymi z przepisów prawa podatkowego. W osiąganiu powyższego celu Spółce pomaga wdrożona wewnętrznie strategia podatkowa, która strukturyzuje funkcjonujące w Spółce określone procesy i procedury oraz szczegółowo określa podział kompetencji, obowiązków oraz odpowiedzialności w zakresie obowiązków podatkowych w sposób zapewniający ich prawidłową realizację.

Ponadto, w celu uporządkowania procesów podatkowych w Spółce, jak również w celu należytego wykonywania obowiązków wynikających z przepisów podatkowych, Lentex wdrożyła szczegółowe wewnętrzne procedury – m.in. procedurę MDR, procedurę WHT, procedurę weryfikacji kontrahentów (zarówno w zakresie zakupów, jak i sprzedaży), procedurę obiegu dokumentacji księgowej.

Lentex dbała i aktualnie dba o to, aby wdrożone wewnątrz organizacji procedury i procesy były adekwatne do rodzaju i skali prowadzonej przez Spółkę działalności oraz pozwalały Spółce na efektywne zagospodarowanie obszarami ryzyka podatkowego. Nad funkcjonowaniem poszczególnych procesów i stosowaniem wdrożonych procedur nieprzerwanie czuwa Zarząd Spółki.

Pracownicy odpowiedzialni za realizację zagadnień podatkowych posiadają niezbędną wiedzę i umiejętności zapewniające prawidłowe wykonywanie przez Spółkę obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Z uwagi na to, że prawo podatkowe charakteryzuje się znaczną dynamiką, Spółka ma na uwadze konieczność podnoszenia kwalifikacji zawodowych swoich pracowników odpowiedzialnych za realizację obowiązków podatkowych m.in. poprzez umożliwianie udziału w szkoleniach mających na celu aktualizację i rozwój posiadanej wiedzy podatkowej.

W uzasadnionych przypadkach Spółka korzystała z profesjonalnego wsparcia zewnętrznych doradców podatkowych.

2. **Informacje, o których mowa w art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b ustawy o CIT, tj. o stosowanych przez Lentex dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej**

Lentex wykazuje pełną gotowość do współpracy z organami podatkowymi, a w podejmowanych przez siebie działaniach zachowuje otwartość oraz przejrzystość wobec organów podatkowych.

W Roku podatkowym Spółka nie podejmowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w szczególności nie zawarła umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2021 r., poz. 1540 ze zm.; dalej: „**Ordynacja podatkowa**").

„Lentex" Spółka Akcyjna, 42-700 LUBLINIEC, ul. Powstańców Śląskich 54, POLSKA
tel.: (034) 35 15 600, fax (034) 35 15 601, e-mail: lentex@lentex.com.pl, http: www.lentex.com.pl
Rejestr KRS: nr 0000077520 Sąd Rejonowy w Częstochowie XVII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego ul. Żwirki i Wigury 9/11, 42-200 Częstochowa, **Regon:** 150122050, **NIP:** PL5750007888, **BDO** – 000000012
Bank Millennium S.A. nr 27116022020000000237790871, wysokość kapitału zakładowego: 17.630.000,00
Wysokość kapitału wpłaconego: 17.630.000,00, **Zarząd:** Adrian Grabowski, Wojciech Hoffmann, Anna Wojciechowska

W przypadku wystąpienia jakichkolwiek nieprawidłowości w zakresie rozliczeń podatkowych, są one ujawniane organom podatkowym tak szybko, jak jest to możliwe po ich zidentyfikowaniu przez Spółkę. W takich sytuacjach, Lentex niezwłocznie dokonuje odpowiednich korekt rozliczeń podatkowych.

W Spółce zostały wyznaczone odpowiednie osoby odpowiedzialne za kontakt z organami podatkowymi, w tym z opiekunem podatnika w urzędzie skarbowym.

Lentex ma świadomość istnienia również innych form dobrowolnej współpracy z organami podatkowymi takich jak: złożenie wniosku o wydanie interpretacji ogólnej przepisów prawa podatkowego, interpretacji indywidualnej, wiążącej informacji stawkowej, wiążącej stawki akcyzowej, uprzedniego porozumienia cenowego, czy też opinii o stosowaniu zwolnienia z poboru zryczałtowanego podatku dochodowego. Spółka nie korzystała z tych możliwości w 2021 r., niemniej nie wyklucza skorzystania z nich w przyszłości, gdyby zaistniała taka potrzeba.
Spółka ma na uwadze ponadto możliwość kontaktu z infolinią Krajowej Informacji Skarbowej, gdyby zaistniała potrzeba wyjaśnienia wątpliwości / potwierdzenia prawidłowości przyjętego sposobu rozliczeń w zakresie przepisów prawa podatkowego.

3. Informacje, o których mowa w art. 27c ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT, tj. odnoszące się do realizacji przez Lentex 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

Rozliczenia podatkowe Lentex są dokonywane zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego i rachunkowego.

W Roku podatkowym Lentex – za pomocą wykwalifikowanego personelu – terminowo, rzetelnie i zgodnie z przepisami powszechnie obowiązującego prawa wykonywała obowiązki podatkowe, w szczególności w zakresie: podatku dochodowego od osób prawnych, zryczałtowanego podatku z tytułu uzyskanych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przez nierezydentów (WHT), przepisów dotyczących cen transferowych, podatku od towarów i usług, podatków i opłat lokalnych oraz podatku dochodowego od osób fizycznych (w roli płatnika).

Spółka w szczególności terminowo składała wymagane przepisami prawa deklaracje podatkowe oraz uiszczała daniny publiczne – skalkulowane w oparciu o właściwe przepisy i zgodnie z rzeczywistym przebiegiem zdarzeń gospodarczych - w należytej wysokości.

Lentex w Roku podatkowym korzystała ze zwolnień oraz ulg podatkowych wyłącznie w granicach dozwolonych przepisami prawa podatkowego.

Spółka ponadto na bieżąco monitorowała potencjalną możliwość wystąpienia innych obowiązków podatkowych w ramach prowadzonej przez siebie działalności gospodarczej.

Spółka ma na uwadze również obowiązki wynikające z rozdziału 11a Ordynacji podatkowej w zakresie składania informacji o schematach podatkowych, w związku z czym na bieżąco monitoruje występujące w jej działalności wszelkie zdarzenia / uzgodnienia, które potencjalnie mogą stanowić schemat podatkowy podlegający raportowaniu. W celu należytego wykonywania obowiązków w tym zakresie, Lentex – jak już

„Lentex" Spółka Akcyjna, 42-700 LUBLINIEC, ul. Powstańców Śląskich 54, POLSKA
tel.: (034) 35 15 600, fax (034) 35 15 601, e-mail: lentex@lentex.com.pl, http: www.lentex.com.pl
Rejestr KRS: nr 0000077520 Sąd Rejonowy w Częstochowie XVII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego ul. Żwirki i Wigury 9/11, 42-200 Częstochowa, **Regon:** 150122050, **NIP:** PL5750007888, **BDO** – 000000012
Bank Millennium S.A. nr 27116022020000000237790871, wysokość kapitału zakładowego: 17.630.000,00
Wysokość kapitału wpłaconego: 17.630.000,00, **Zarząd:** Adrian Grabowski, Wojciech Hoffmann, Anna Wojciechowska

zostało wskazane powyżej - wdrożyła wewnętrzne procedury w zakresie raportowania schematów podatkowych (tzw. procedurę MDR).

W Roku podatkowym Lentex nie zidentyfikowała w swojej działalności uzgodnień stanowiących schematy podatkowe, wobec czego nie składała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji MDR.

4. **Informacje, o których mowa w art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a ustawy o CIT, tj. dotyczące transakcji z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki**

W 2021 r. suma wartości transakcji dokonanych przez Lentex z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, będącymi wyłącznie rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej, nie przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki (za 2021 r.). Wśród transakcji z podmiotami powiązanymi wyróżnić można: sprzedaż akcji, sprzedaż usług najmu magazynów oraz usług pakowania, a także pozostałe drobne transakcje związane z refakturą kosztów usług szkoleniowych oraz kosztów ubezpieczenia towaru.

Spółka stosuje ceny rynkowe w realizowanych z podmiotami powiązanymi transakcjach, co znajduje potwierdzenie w przygotowywanych lokalnych dokumentacjach cen transferowych – w tym analizie porównawczej cen transferowych (tzw. benchmarku) oraz grupowej dokumentacji cen transferowych.

5. **Informacje, o których mowa w art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b ustawy o CIT, tj. dotyczące planowanych lub podejmowanych przez Lentex działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT**

Lentex w Roku podatkowym podjęła działania restrukturyzacyjne, które mogą mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów z nią powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

Działania restrukturyzacyjne podejmowane przez Spółkę miały natomiast uzasadnienie ekonomiczne, biznesowe oraz gospodarcze i nie były dokonywane w celu osiągnięcia jakichkolwiek korzyści podatkowych.

6. **Informacje, o których mowa w art. 27c ust. 2 pkt 4 ustawy o CIT, tj. o złożonych przez Lentex w 2021 r. wnioskach o:**

   a) **wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej** - w 2021 roku Lentex nie składała wniosków o wydanie interpretacji ogólnej;

   b) **interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej –** w Roku podatkowym Lentex nie składała wniosków o interpretacje indywidualne;

   c) **wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług –** w 2021 roku Lentex nie składała wniosków o WIS;

„Lentex" Spółka Akcyjna, 42-700 LUBLINIEC, ul. Powstańców Śląskich 54, POLSKA
tel.: (034) 35 15 600, fax (034) 35 15 601, e-mail: lentex@lentex.com.pl, http: www.lentex.com.pl
Rejestr KRS: nr 0000077520 Sąd Rejonowy w Częstochowie XVII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego ul. Żwirki i Wigury 9/11, 42-200 Częstochowa, **Regon:** 150122050, **NIP:** PL5750007888, **BDO** – 000000012
Bank Millennium S.A. nr 27116022020000000237790871, wysokość kapitału zakładowego: 17.630.000,00
Wysokość kapitału wpłaconego: 17.630.000,00, **Zarząd:** Adrian Grabowski, Wojciech Hoffmann, Anna Wojciechowska

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 ze zm.) -** w Roku podatkowym Lentex nie składała wniosków o WIA.

7. Informacje, o których mowa w art. 27c ust. 2 pkt 5 ustawy o CIT dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Lentex na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W Roku podatkowym Lentex 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 oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

Końcowo Spółka wskazuje, że niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej nie zawiera informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową, czy procesu produkcyjnego, na co wprost zezwala art. 27c ust. 2 ustawy o CIT.

„Lentex" Spółka Akcyjna, 42-700 LUBLINIEC, ul. Powstańców Śląskich 54, POLSKA
tel.: (034) 35 15 600, fax (034) 35 15 601, e-mail: lentex@lentex.com.pl, http: www.lentex.com.pl
Rejestr KRS: nr 0000077520 Sąd Rejonowy w Częstochowie XVII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego ul. Żwirki i Wigury 9/11, 42-200 Częstochowa, **Regon:** 150122050, **NIP:** PL5750007888, **BDO** – 000000012
Bank Millennium S.A. nr 27116022020000000237790871, wysokość kapitału zakładowego: 17.630.000,00
Wysokość kapitału wpłaconego: 17.630.000,00, **Zarząd:** Adrian Grabowski, Wojciech Hoffmann, Anna Wojciechowska