

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ W 2021 r.

Louis Dreyfus Company Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Sporządzono: 12 grudnia 2022 r.

1. Wstęp i podstawa prawna

Louis Dreyfus Company Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych o przychodach przekraczających 50 mln EUR osiągniętych w roku finansowym (podatkowym) zakończonym w dniu 31 grudnia 2021 r., jest zobowiązana do sporządzenia i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok finansowy (podatkowy) zakończony w dniu 31 grudnia 2021 r.

Niniejszy dokument przedstawia sposób realizowanej strategii podatkowej w 2021 r. przez LDC Polska i został sporządzony zgodnie z art. 27c ust. 2 Ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity, Dz.U.2021 poz. 1800 z późniejszymi zmianami).

2. LDC Polska - podstawowe informacje

LDC Polska jest spółką z ograniczoną odpowiedzialnością będącą częścią Grupy LDC, prowadzącej działalność w zakresie sprzedaży produktów rolnych na całym świecie oraz w mniejszym stopniu – w zakresie sprzedaży metali, w tym ich produkcji, pozyskiwania, przetwarzania, magazynowania i transportu.

Głównym przedmiotem działalności Spółki jest dystrybucja śruty sojowej na rynku polskim. W mniejszym stopniu Spółka dokonuje skupu zbóż i rzepaku od dostawców lokalnych w Polsce, które są następnie odsprzedawane do innych podmiotów z Grupy.

Na dzień 31 grudnia 2021 r. 100% udziałów LDC Polska posiadał LDC SUISSE S.A.

Szczegółowe informacje dot. bieżącej aktywności są dostępne na [stronie internetowej](#) Grupy.

Nazwa	Louis Dreyfus Company Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Siedziba	ul. Bobrowiecka 1, 00-728 Warszawa
Numer KRS	0000099542
Numer NIP	1180002678
Numer REGON	01009352500000
Kapitał zakładowy	2 073 200 PLN
Data wpisu do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego	2002-03-14
Liczba pracowników (przeciętne zatrudnienie) w 2021 r.	16

3. Procesy i procedury podatkowe

Podstawa prawna: Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a Ustawy o CIT, podatnik przekazuje informacje o procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Spółka posiada procesy podatkowe i procedury, zapewniające prawidłowe zarządzanie wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Procedury zostały opracowane i wdrożone z uwzględnieniem struktury organizacyjnej Spółki oraz specyfiki branży, w której działa.

Spółka jest częścią międzynarodowej grupy, a jej procesy podatkowe są w dużej mierze wspierane przez grupowych specjalistów podatkowych. Dzięki centralizacji w Grupie funkcji podatkowej, wybrane procesy podatkowe są wystandaryzowane i ujednolicone. Ponadto, aby zapewnić zgodność rozliczeń podatkowych z polskimi wymogami podatkowymi, Spółka zatrudnia specjalistów merytorycznie przygotowanych do wykonywania obowiązków w zakresie podatków oraz angażuje lokalnych zewnętrznych doradców podatkowych.

Wśród kluczowych dokumentów regulujących kwestie podatkowe Spółki, istotną rolę pełnią:

- [Kodeks Postępowania Grupy Louis Dreyfus Company](#) (*Group Code of Conduct*), określający zasady prowadzenia działalności przez Grupę, wskazując, że działalność musi być prowadzona w sposób zgodny z prawem oraz standardami etycznymi oraz
- [Strategia Podatkowa Grupy Louis Dreyfus Company](#) (*Group Tax Strategy*), określający m.in. cele w zakresie podatków, kwestie dotyczące planowania podatkowego czy zarządzania ryzykiem podatkowym.

4. Informacja o wykonywanych obowiązkach podatkowych

Podstawa prawna: zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 2 Ustawy o CIT podatnik przekazuje informację o 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.

Rzetelna sprawozdawczość oraz przestrzeganie przepisów prawa podatkowego z dochowaniem należytej staranności, były głównymi celami Spółki w zakresie obowiązków podatkowych. Miało to przełożenie przede wszystkim na terminowe składanie wszelkich formularzy, informacji i deklaracji podatkowych, dotrzymanie terminów płatności podatków oraz zbieranie wymaganej dokumentacji. LCD Polska dokłada niezbędnych starań, aby w sposób jasny i precyzyjny odzwierciedlać stan faktyczny za pomocą kompletnych, aktualnych i zrozumiałych informacji.

Spółki podejmują wszelkie niezbędne środki w celu prawidłowego określenia oraz terminowej zapłaty należności publicznoprawnych.

Głównymi podatkami w ramach których Spółka realizowała obowiązki podatkowe były podatek dochodowy od osób prawnych (CIT) oraz podatek od towarów i usług (VAT). Spółka realizowała także obowiązki w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT), cła, podatku u źródła (WHT), a także odprowadzała składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne od wynagrodzeń wypłacanych pracownikom Spółki (ZUS).

Indywidualne dane Spółki jako podatnika CIT są regularnie publikowane na [stronie internetowej](#) Ministerstwa Finansów w trybie art. 27b ust. 1 ustawy o CIT.

5. Dobrowolne formy współpracy z Krajową Administracją Skarbową

Podstawa prawna: zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 1 lit b Ustawy o CIT, podatnik przekazuje informację w zakresie dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W roku 2021 Spółka nie korzystała z żadnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

6. Schematy podatkowe

Podstawa prawna: zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 2 Ustawy o CIT podatnik przekazuje informację informację 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.

Spółka w 2021 r. nie zidentyfikowała żadnych schematów podatkowych, w związku z tym Spółka nie była zobowiązana do przekazania do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

7. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Podstawa prawna: zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a) Ustawy o CIT, podatnicy przekazują informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi 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 tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

Spółka dokonała w 2021 r. poniższych transakcji, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów ustawy o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki:

- Zakup surowców od podmiotu ze Szwajcarii;
- Sprzedaż surowców do podmiotów ze Szwajcarii i Francji
- Zakup usług brokerskich od podmiotu ze Stanów Zjednoczonych

Ponadto, Spółka terminowo wywiązała się z obowiązków w zakresie cen transferowych. Zgodnie z obowiązującymi przepisami, Spółka dokonała weryfikacji transakcji podlegających obowiązkowi dokumentacji w 2021 r. oraz przygotowała dokumentację lokalną (ang. Local File) wraz ze stosownymi analizami porównawczymi.

Ponadto, Spółka złożyła w terminie informację o cenach transferowych (formularz TPR-C) oraz oświadczenie o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych za 2021 r.

8. Restrukturyzacje

Podstawa prawna: zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b) podatnicy przekazują informację o 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 Ustawy o CIT.

W 2021 r. Spółka nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych, które mogły mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów z nią powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, jak i nie planowała podejmowania takich działań w przyszłości.

9. Rozliczenia podatkowe na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Podstawa prawna: zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 5 Ustawy o CIT, podatnicy przekazują 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 Ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 Ustawy o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

Spółka w 2021 r. nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową określonych w aktach wykonawczych wydawanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT oraz na podstawie art. 86a §10 pkt 1) Ordynacji podatkowej. W szczególności, na tych terytoriach / krajach Spółka w 2021 r.:

- nie była zarejestrowana jako czynny podatnik jakiegokolwiek podatku;
- nie składała deklaracji ani formularzy podatkowych;
- nie pobierała i nie odprowadzała podatków.

10. Złożone wnioski

Podstawa prawna: zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 4 Ustawy o CIT podatnicy przekazują informacje o złożonych 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 o podatku akcyzowym.

W 2021 r. Spółka nie złożyła żadnych wniosków o wydanie:

- interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego w rozumieniu art. 14b Ordynacji podatkowej;
- interpretacji ogólnej przepisów prawa podatkowego w rozumieniu art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej;
- wiążącej informacji stawkowej w rozumieniu art. 42a Ustawy o VAT;
- wiążącej informacji akcyzowej w rozumieniu art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym.

Wykaz pojęć i skrótów

Dla celów niniejszego dokumentu poniższe terminy przyjmują następujące znaczenie:

Ordynacja podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2021 r., poz. 1540).
Spółka, LDC Polska	Louis Dreyfus Company Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością.
LDC SUISSE S.A.	Louis Dreyfus Company Suisse S.A., jednostka posiadająca 100% udziałów w LDC Polska
Grupa	Wszystkie spółki Louis Dreyfus Company na świecie
Ustawa o CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2021 r., poz. 1800).

Ustawa o rachunkowości	Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 217).
Ustawa o VAT	Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 685).
Ustawa o podatku akcyzowym	Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 722).