



Sest-Luve-Polska sp. z o. o.

Informacja o realizowanej strategii
podatkowej za 2020 r.

1. Wykaz skrótów i definicji

Ordynacja podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm.)
Rok podatkowy	Rok podatkowy Podatnika zakończony 31 grudnia 2020 roku
Spółka, Podatnik	Sest-Luve-Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Gliwicach
Ustawa o CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r., poz. 1406 ze zm.)
Ustawa o PIT	Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r., poz. 1128 ze zm.)
Ustawa o podatku akcyzowym	Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r., poz. 722 ze zm.)
Ustawa o VAT	Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r., poz. 685 ze zm.)

2. Wstęp

W związku z ustawowym obowiązkiem sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy, zgodnie z art. 27c ustawy o CIT, poniżej zaprezentowano informacje o realizowanej strategii podatkowej za Rok podatkowy 2020, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru działalności prowadzonej przez Sest-Luve-Polska sp. z o.o., z siedzibą w Gliwicach, wpisaną w rejestrze przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Gliwicach, Wydział X Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, KRS 0000098067, REGON 017102210, NIP 526-25-04-342.

Niniejsza informacja została sporządzona w oparciu o przepisy art. 27c ustawy o CIT i przedstawia informacje o:

- 1) 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) 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, ze wskazaniem podatków, których dane schematy dotyczą,
- 3) 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 z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej,
- 4) 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,
- 5) złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:
 - a. ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,

SEST-LUVE-Polska Sp. z o.o.

Ul. Wyczółkowskiego 30, 44-109 Gliwice, Poland

Tel: +48 (0)32 3304050 Fax: +48 (0)32 3304030 NIP: 526-25-04-342, Nr REGON: 017102210, BDO: 000022747

Share capital 16.000.000,00 zł, Nr KRS: 0000098067

District Court in Gliwice, 10th Commercial Division of the National Court Register

www.luve.it components.luvegroup.com www.luvegroup.com

- 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 VAT,
 - d. wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym,
- 6) dokonywanych rozliczeniach 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,

- z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

Sest-Luve-Polska stanowi część grupy kapitałowej Grupy Kapitałowej LU-VE i jest wiodącym producentem urządzeń chłodniczych i wentylacyjnych. Zważywszy, że Spółka jako podmiot gospodarczy prowadzi działalność na znaczną skalę, wymaga to ustanowienia w jej strukturach organizacyjnych działań zapewniających prawidłowe wykonywanie obowiązków nałożonych na nią przez przepisy prawa podatkowego.

Obciążenia podatkowe stanowią istotną pozycję w rozliczeniach finansowych Spółki. W Spółce stosowana była i jest strategia, będąca zbiorem zasad jakimi kierowała i kieruje się cała Grupa w odniesieniu do obciążeń podatkowych. Stosowanie się do nich ma na celu zapewnienie efektywnego i spójnego zarządzania ładem podatkowym, ryzykiem podatkowym, kadrami i organizacją w zakresie funkcji podatkowej oraz dokumentacją i danymi podatkowymi, a także systemami informatycznymi wspierającymi działanie poszczególnych obszarów.

W swojej działalności, zarówno na rynku lokalnym jak i na rynkach międzynarodowych, Spółka kieruje się zasadami uczciwości i należytej staranności, także w zakresie podatków.

Celem Spółki jest podejmowanie działań zmierzających do przestrzegania prawa podatkowego poprzez wdrożenie mechanizmów, mających na celu zapewnienie prawidłowego wykonywania obowiązków podatkowych.

Priorytetem w zakresie rozliczeń podatkowych Spółki i Grupy jest bezpieczeństwo podatkowe, rozumiane jako minimalizacja ryzyka powstania zaległości podatkowych oraz ryzyka pojawienia się sankcji na podstawie przepisów szczególnych.

SEST-LUVE-Polska Sp. z o.o.

Ul. Wyczółkowskiego 30, 44-109 Gliwice, Poland

Tel: +48 (0)32 3304050 Fax: +48 (0)32 3304030 NIP: 526-25-04-342, Nr REGON: 017102210, BDO: 000022747

Share capital 16.000.000,00 zł, Nr KRS: 0000098067

District Court in Gliwice, 10th Commercial Division of the National Court Register

www.luve.it components.luvegroup.com www.luvegroup.com

3. Informacja o stosowanych przez Podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Spółka, jako podmiot prowadzący działalność gospodarczą, będąca zarówno podatnikiem jak i płatnikiem poszczególnych podatków, realizuje swoje obowiązki zgodnie z przepisami prawa podatkowego. Co do zasady, Podatnik terminowo realizuje obowiązki podatkowe, w tym dokonuje zapłaty podatków. W sytuacji, gdy nastąpi opóźnienie, niezwłocznie dokonywane są działania naprawcze tj. dopełnienie obowiązku, względnie dokonanie korekty oraz w razie potrzeby zapłata/dopłata zobowiązania podatkowego wraz z odsetkami. Spółka dochowuje należytej staranności, aby takie sytuacje nie powtarzały się w przyszłości.

Do działalności gospodarczej prowadzonej przez Spółkę zastosowanie znajduje szereg obowiązujących procedur i polityk, odnoszących się do wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie, do których w Roku podatkowym należały w szczególności procedury określające zakres odpowiedzialności za realizację zadań w przedmiocie rozliczeń z tytułu zobowiązań podatkowych, procedury postępowania m.in. w zakresie podatku CIT, VAT, obowiązków wynikających z przepisów Ordynacji podatkowej.

Wdrożone przez Spółkę procedury wewnętrzne są adekwatne do jej struktury, rozmiaru i przedmiotu działalności, w tym sektora gospodarczego i skali prowadzonych krajowych oraz zagranicznych transakcji.

Ponadto w Spółce obowiązują dodatkowe regulacje wewnętrzne. Zawierają one spis dobrych praktyk i schematów postępowania ułatwiających Spółce wykonywanie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie. Przykłady takich regulacji stanowią: Regulamin Zarządu oraz Uchwała Zarządu Spółki.

Zarządy Spółek oraz osoby nadzorujące rozliczenia podatkowe realizowały w Roku podatkowym działania mające na celu wdrożenie i przestrzeganie kluczowych wytycznych w zakresie ram wewnętrznego nadzoru podatkowego zgodnie z rekomendacjami wyszczególnionymi w „Wytycznych w zakresie Ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego” opublikowanymi przez Krajową Administrację Skarbową.

4. Informacja o stosowanych przez Podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W Roku podatkowym Podatnik nie uczestniczył w dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej w formie uregulowanej.

SEST-LUVE-Polska Sp. z o.o.

Ul. Wyczółkowskiego 30, 44-109 Gliwice, Poland

Tel: +48 (0)32 3304050 Fax: +48 (0)32 3304030 NIP: 526-25-04-342, Nr REGON: 017102210, BDO: 000022747

Share capital 16.000.000,00 zł, Nr KRS: 0000098067

District Court in Gliwice, 10th Commercial Division of the National Court Register

www.luve.it components.luvegroup.com www.luvegroup.com

5. Informacja odnośnie 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 jest polskim rezydentem podatkowym i realizuje swoje obowiązki podatkowe zgodnie z przepisami prawa, również w zakresie podatków i opłat innych niż CIT, tj. Roku podatkowym w obszarze:

- VAT,
- PIT (w charakterze płatnika),
- podatku od nieruchomości,
- podatku akcyzowego,
- podatku u źródła (w charakterze płatnika).

W ciągu Roku podatkowego Podatnik dokładał wszelkich starań w celu prawidłowego kształtowania rozliczeń podatkowych oraz relacji z Krajową Administracją Skarbową i innymi organami podatkowymi, udzielania niezbędnych informacji oraz zachowania transparentności w obszarze podatkowym. Spółka, w Roku podatkowym, zidentyfikowała zdarzenia podlegające raportowaniu jako informacje o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej. Spółka przekazywała do Szefa KAS w Roku podatkowym następujące informacje o schematach podatkowych:

a. Podatek dochodowy od osób prawnych

- przekazana w dniu 30.01.2020 r. drogą elektroniczną informacja MDR-1 dot. wypłaty dywidendy za rok obrotowy 2019, przekazana ponownie w dniu 29 stycznia 2021 r., w związku z wejściem w życie 01.07.2020 r. ustawy nowelizującej, nakazującej ponowne raportowanie schematów podatkowych, które powstały od 26 czerwca 2018 r. do 30 czerwca 2020 r.
- przekazana w dniu 31.01.2020 r. drogą elektroniczną informacja MDR-3 dot. wypłaty dywidendy w związku z obniżeniem w dniu 27 listopada 2019 r. kapitału zapasowego, przekazana ponownie w dniu 29.01.2021 r., w związku z wejściem w życie 01.07.2020 r. ustawy nowelizującej, nakazującej ponowne raportowanie schematów podatkowych, które powstały od 26 czerwca 2018 r. do 30 czerwca 2020 r.

SEST-LUVE-Polska Sp. z o.o.

Ul. Wyczółkowskiego 30, 44-109 Gliwice, Poland

Tel: +48 (0)32 3304050 Fax: +48 (0)32 3304030 NIP: 526-25-04-342, Nr REGON: 017102210, BDO: 000022747

Share capital 16.000.000,00 zł, Nr KRS: 0000098067

District Court in Gliwice, 10th Commercial Division of the National Court Register

www.luve.it components.luvegroup.com www.luvegroup.com

b. Podatek od nieruchomości, podatek rolny, podatek leśny:

- przekazana w dniu 31.01.2020 r. drogą elektroniczną informacja MDR-3 dot. nabycia usług w przedmiocie prawidłowości rozliczenia podatku od nieruchomości, podatku rolnego oraz podatku leśnego.

6. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаными 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

Suma bilansowa aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości ustalonych na podstawie sprawozdania finansowego Spółki za 2020 r. wyniosła na dzień 31 grudnia 2020 r. **380 421 229,30 PLN.**

Spółka realizowała w Roku podatkowym transakcje z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

Spółka odnotowała jedną transakcję z podmiotami powiązаными, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów (tj. **19 021 061,46 PLN**). Jest to **transakcja sprzedaży wyrobów gotowych i półproduktów do podmiotów powiązanych.**

7. Informacja o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych w rozumieniu ustawy o CIT mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT

W 2020 r. toczył się proces przenoszenia do Spółki części procesów produkcyjnych od podmiotu powiązanego.

8. Informacja o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej

Spółka nie złożyła w Roku podatkowym wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

SEST-LUVE-Polska Sp. z o.o.

Ul. Wyczółkowskiego 30, 44-109 Gliwice, Poland

Tel: +48 (0)32 3304050 Fax: +48 (0)32 3304030 NIP: 526-25-04-342, Nr REGON: 017102210, BDO: 000022747

Share capital 16.000.000,00 zł, Nr KRS: 0000098067

District Court in Gliwice, 10th Commercial Division of the National Court Register

www.luve.it components.luvegroup.com www.luvegroup.com

9. Informacja o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej

W Roku podatkowym, Spółka złożyła jeden wniosek o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej, tj. wniosek z dnia 10 września 2020 r. dot. ustawy o CIT w zakresie możliwości uznania kosztów nabywanych przez Spółkę usług za usługi wymienione w art. 15e ust. 1 pkt 1 ustawy o CIT oraz ich bezpośredniego związania z wytworzeniem towaru.

10. Informacja o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT

Spółka nie złożyła w Roku podatkowym wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT.

11. Informacja o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym

Spółka nie złożyła w Roku podatkowym wniosku o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

12. 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 nie dokonywała w Roku podatkowym 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 o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

SEST-LUVE-Polska Sp. z o.o.

Ul. Wyczółkowskiego 30, 44-109 Gliwice, Poland

Tel: +48 (0)32 3304050 Fax: +48 (0)32 3304030 NIP: 526-25-04-342, Nr REGON: 017102210, BDO: 000022747

Share capital 16.000.000,00 zł, Nr KRS: 0000098067

District Court in Gliwice, 10th Commercial Division of the National Court Register

www.luve.it components.luvegroup.com www.luvegroup.com