



**INFORMACJA O REALIZOWANEJ
STRATEGII PODATKOWEJ
LIMAX SP. Z O.O.
ZA ROK PODATKOWY
2023/2024**

I. WSTĘP

1. CELE OPRACOWANIA DOKUMENTU

Niniejszy dokument „Informacja o zrealizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2023/2024 (dalej: Informacja) ma na celu realizację przez Limax sp. z o.o. obowiązków wynikających z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2025 r. poz. 278 ze zm.), zgodnie z którym Spółka zobowiązana jest sporządzić i podać do publicznej wiadomości informacje o zrealizowanej strategii podatkowej za dany rok podatkowy.

Publikowana Informacja dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym trwający od 1.07.2023 r. do 30.06.2024 r.

Niniejszy dokument zawiera m.in. informacje o:

- 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,
- c) realizacji przez Limax obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w tym liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych,
- d) transakcjach z podmiotami powiązanymi,
- e) planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych,
- f) złożonych wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej oraz wiążącej informacji akcyzowej,
- g) dokonywanych rozliczeniach podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

Informacje te podawane są zgodnie z dyspozycją art. 27c ust. 2 Ustawy o CIT.

2. INFORMACJE OGÓLNE

Limax spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Berzynie, adres: Berzyna 90A, 64-200 Wolsztyn, Spółka wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000125530, posługująca się numerami identyfikacyjnymi NIP 9231585471 i REGON 63437576900000, której akta rejestrowe są przechowywane przez Sąd Rejonowy w Poznaniu, XXI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, o kapitale zakładowym w wysokości 800.000,00 złotych. Według stanu na dzień 30.06.2024 r. jedynym udziałowcem Limax była spółka Limax Polen B.V.

Spółka działalność gospodarczą prowadzi od 2002 roku..

Przedmiotem przeważającej działalności Spółki jest działalność polegająca na sprzedaży hurtowej owoców i warzyw (PKD 46.31.Z).

3. GŁÓWNE ZAŁOŻENIA STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK PODATKOWY 2023/2024

Głównym celem strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę jest rzetelne oraz terminowe wywiązywanie się z jej obowiązków podatkowych. Spółka ma świadomość spoczywającej na niej w tym zakresie odpowiedzialności zarówno ekonomicznej jak i społecznej. Limax realizuje strategię,

która zakłada transparentność w realizacji obowiązków podatkowych, jak również otwartość w relacjach z organami podatkowymi.

Dążeniem Spółki jest pełna zgodność rozliczeń podatkowych z obowiązującymi przepisami prawa. Spółka dochowuje należytej staranności, jak również podejmuje działania, które mają zapewnić, aby zdarzenia gospodarcze zachodzące w Spółce były odpowiednio zaewidencjonowane oraz zadeklarowane. Limax nie podejmuje działań, których charakter byłby sztuczny, pozbawiony ekonomicznego uzasadnienia, a ich głównym lub jednym z głównych celów byłoby unikanie opodatkowania.

Spółka ma świadomość, że prowadzenie działalności na taką skalę powinna cechować minimalizacja ryzyka podatkowego. Limax swoją przewagę konkurencyjną buduje poprzez odpowiednią strategię gospodarczą i ekonomiczną, nie natomiast poprzez ryzykowne działania ukierunkowane na minimalizację obciążeń podatkowych.

Spółka, poprzez zaangażowanie odpowiednich osób oraz podmiotów, monitoruje zmiany w przepisach prawa, w tym prawa podatkowego, które mogą mieć jakikolwiek wpływ na jej rozliczenia podatkowe. Limax ma świadomość, że aktualna wiedza pozyskana z odpowiednim wyprzedzeniem, jest niezbędna, aby zapewnić zgodność procedur, procesów oraz systemów finansowo-księgowych z obowiązującymi przepisami prawa.

4. ZASTOSOWANE SKRÓTY

Spółka, Limax	Limax sp. z o.o.
Ustawa o CIT	ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2025 r. poz. 278 ze zm.)
CIT	podatek dochodowy od osób prawnych
PIT	podatek dochodowy od osób fizycznych
VAT	podatek od towarów i usług
PCC	Podatek od czynności cywilnoprawnych

II. INFORMACJE O ZREALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ W LIMAX ZA ROK 2023/2024

1. INFORMACJE O PROCESACH ORAZ PROCEDURACH DOTYCZĄCYCH ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO I ZAPEWNIAJĄCYCH ICH PRAWDIŁOWE WYKONANIE

Procedury i mechanizmy dotyczące wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego ukierunkowane są na zapewnienie prawidłowości, rzetelności i terminowości obowiązków i rozliczeń podatkowych. Jest to związane z polityką zmierzającą do minimalizacji ryzyka podatkowego Spółki.

Środkiem wspomagającym minimalizację ryzyka podatkowego było wdrożenie szeregu procesów i procedur wewnętrznych dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych, w tym dla przykładu wskazać należy:

- ➔ procedurę weryfikacji kontrahentów zwierającą m.in. weryfikację podatnika na białej liście oraz w systemie VIES,
- ➔ weryfikację formalną, merytoryczną i rachunkową dokumentów księgowych,
- ➔ politykę cen transferowych stosowaną w transakcjach realizowanych pomiędzy podmiotami powiązanymi z Grupy Limax.

Są to procesy i procedury pisane oraz niepisane w zależności od ich rodzaju.

Niezależnie od powyższego w Spółce funkcjonują także niesformalizowane i niematerializowane procesy w zakresie kalkulacji podatków oraz procedury weryfikacji i kontroli prawidłowości realizacji obowiązków z zakresu prawa podatkowego ciążących na Spółce.

Realizacja obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego należała do zewnętrznego biura rachunkowego (podmiotu powiązanego), które podejmowało działania celem dokonania prawidłowych rozliczeń podatkowych, przygotowania prawidłowo sporządzonych deklaracji podatkowych oraz wyjaśnienia wątpliwości prawno-podatkowych poszczególnych zdarzeń gospodarczych.

Nad prawidłową realizacją obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego nadzór sprawuje Zarząd Spółki.

Cały zespół osób odpowiedzialnych za rozliczenia podatkowe posiada szeroką wiedzę i doświadczenie, które są niezbędne do prawidłowego wywiązywania się z ciążących na Spółce obowiązków podatkowych. Wiedza jest aktualizowana m.in. poprzez cykliczne szkolenia w tym zakresie.

Strategia podatkowa Spółki podlega okresowej weryfikacji i jest na bieżąco dostosowywana do zmian zachodzących w otoczeniu.

2. INFORMACJE O DOBROWOLNYCH FORMACH WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

W 2023/2024 r. Spółka nie podejmowała dobrowolnej współpracy z organami Krajowej Informacji Skarbowej wykraczającej poza działania związane z wywiązywaniem się z obowiązków wynikających z prawa podatkowego.

Spółka nie zawierała uprzednich porozumień cenowych ani nie korzystała z procedur rozstrzygania sporów na linii państwo rezydencji-państwo źródła, dotyczących sporów na gruncie podwójnego

opodatkowania. Ponadto Spółka nie uczestniczyła w Programie Współdziałania organizowanym przez Ministerstwo Finansów w celu monitoringu horyzontalnego. Spółka nie była stroną dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (m.in. w ramach umowy o współdziałanie unormowanej w art. 20s Ordynacji podatkowej)

Współpraca Spółki z organami Krajowej Administracji Skarbowej ma charakter bieżący tzn. Limax współpracuje z organami składając m.in. odpowiednie wyjaśnienia i informacje na żądanie tych organów. Działa w tym zakresie realizowane są w oparciu o zasadę transparentności.

3. INFORMACJA O REALIZACJI PRZEZ PODATNIKA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH NA TERYTORIUM RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

Strategia Limax znajduje odzwierciedlenie w bieżącej działalności Spółki. Limax dokłada wszelkich starań, by możliwie jak najlepiej wywiązywać się z obowiązków nakładanych przez przepisy prawa podatkowego.

W celu zachowania należytej staranności i zapewnienia prawidłowości rozliczeń Spółka korzystała z usług zewnętrznego biura rachunkowego oraz z usług podmiotów zajmujących się profesjonalnym doradztwem podatkowym. Pracownicy biura rachunkowego, jak również Spółki, uczestniczą w cyklicznych szkoleniach z zakresu prawa podatkowego.

Podejmowane czynności mają na celu prawidłową identyfikację zdarzeń gospodarczych powodujących powstawanie obowiązków podatkowych, kalkulacje i terminowe złożenie wymaganych prawem deklaracji czy też informacji lub zeznań podatkowych.

Sprawozdanie finansowe podlega badaniu przez biegłego rewidenta.

W 2023/2024 r. Spółka zrealizowała swoje obowiązki podatkowe w obszarze poniższych podatków:

Lp.	Podatek	Rola Spółki
1.	CIT	Podatnik i płatnik
2.	PIT	płatnik
3.	VAT	podatnik
4.	PCC	podatnik
5.	Podatek od nieruchomości	podatnik
6.	Podatek od środków transportu	podatnik

Spółka terminowo składa wymagane prawem deklaracje i informacje podatkowe, terminowo reguluje zobowiązania podatkowe i nie posiada zaległości w tym zakresie. Wobec Spółki nie toczy się żadne postępowanie sądowo-administracyjne dotyczące obowiązków podatkowych Spółki za rok podatkowy 2023/2024.

Ponadto, Spółka w 2023/2024 r. realizowała swoje obowiązki podatkowe wynikające z powszechnie obowiązującego prawa m.in. poprzez:

- a) stosowanie się do obowiązujących przepisów prawa podatkowego;
- b) monitorowanie zmian w przepisach prawa, w tym prawa podatkowego, orzecznictwa sądowo-administracyjnego oraz stanowisk właściwych organów wyrażanych w wydawanych interpretacjach prawa podatkowego;
- c) stosowanie wewnętrznych procedur, których celem jest przestrzeganie wymogów prawa oraz minimalizacja ryzyka związanego z ewentualnymi nieprawidłowościami w rozliczeniach podatkowych.

W roku 2023/2024 Spółka nie korzystała z ulg w spłacie zobowiązań podatkowych.

4. INFORMACJA 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

Zgodnie z art. 86b, 86c i 86d Ordynacji Podatkowej odpowiednio promotor, korzystający i wspomagający zobligowani są do przekazywania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o uzgodnieniach spełniających definicje schematu podatkowego.

Limax na bieżąco identyfikuje możliwości powstania schematów podatkowych. Spółka w 2023/2024 r. nie zidentyfikowała uzgodnień, które wymagałyby zaraportowania schematu podatkowego, zatem Spółka nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

5. INFORMACJA 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

Zgodnie danymi zawartymi w sprawozdaniu finansowym Spółki za okres od 1.07.2023 r. do 30.06.2024 suma bilansowa aktywów Spółki na dzień 30.06.2024 r. wyniosła 93.320.707,55 zł. 5% sumy bilansowej aktywów, będącej jednocześnie progiem raportowania transakcji z podmiotami powiązаныmi wyniosło zatem 4.666.035,38 zł.

Spółka prowadzi transakcje z podmiotami powiązаныmi, natomiast w omawianym roku podatkowym nie zrealizowała żadnej transakcji przekraczającej wskazany próg z podmiotami powiązаныmi.

6. INFORMACJA 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

W 2023/2024 roku Limax nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT. W roku kolejnym tj. 2024/2025 dokonane zostało planowane w roku 2023/2024 połączenie Limax z podmiotem powiązаныm „Limax Polska” sp. z o.o. (połączenie przez przejęcie „Limax Polska” sp. z o.o.).

Planowane połączenie przez przejęcie w trybie art. 492 § 1 pkt 1 KSH poprzez przeniesienie całego majątku spółki przejmowanej: "Limax Polska" spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, na spółkę przejmującą: Limax spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, z uwzględnieniem uproszczeń z art. 516 § 6¹ KSH.

Dnia 31 maja 2024 r. nadzwyczajne zgromadzenie wspólników spółki Limax spółka z ograniczoną odpowiedzialnością podjęło uchwałę nr 1 w sprawie połączenia spółek Limax sp. z o.o. oraz "Limax Polska" sp. z o.o., notariusz Natalia Niecewicz, Kancelaria Notarialna w Poznaniu, rep. A nr 3064/2024.

Spółki osiągały dochody podatkowe, celem połączenia były kwestie organizacyjne, nie natomiast podatkowe.

7. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:

Informacje o złożonych przez forBET wnioskach o wydanie:

- a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej:

w 2023/2024 r. Spółka nie wystąpiła z wnioskiem o wydanie 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:

w 2023/2024 r. Spółka nie wystąpiła z wnioskiem o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji Podatkowej. W ostatnich latach Spółka wystąpiła w wnioskiem o wydanie indywidualnej interpretacji w roku kalendarzowym 2022, w sprawie dotyczącej obowiązku sporządzenia i opublikowania strategii podatkowej,
- c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług:

w 2023/2024 r. Spółka nie wystąpiła z wnioskiem o wydanie 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,

w 2023/2024 r. Spółka nie wystąpiła z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust.1 ustawy o podatku akcyzowym.

8. 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 roku podatkowym 2023/2024 r. Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową. Limax nie posiada aktywności biznesowej, nie osiąga przychodów oraz nie ponosi kosztów we wspomnianych wyżej krajach.

Niniejsza informacja została sporządzona i podana do publicznej wiadomości na podstawie art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o CIT poprzez publikację na własnej stronie internetowej Limax.

W imieniu Limax sp. z o.o.

Leonard Klaassen – Członek Zarządu