



INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

LUG LIGHT FACTORY SP. Z O. O.

SPORZĄDZONEJ NA PODSTAWIE ART. 27C USTAWY

O PODATKU DOCHODOWYM OD OSÓB PRAWNYCH

ZA ROK PODATKOWY TRWAJĄCY

OD 1 STYCZNIA 2023 R. DO 31 GRUDNIA 2023 R.

I. Informacje ogólne

1. Informacje o Spółce

1.1 Dane Spółki

LUG Light Factory Sp. z o. o. (zwana dalej Spółką) jest spółką prawa polskiego, zarejestrowaną przez Sąd Rejonowy w Zielonej Górze, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000290498, NIP 9291785452, Regon 080212116, o kapitale zakładowym 29.000.000,00 PLN (w całości opłaconym).

Siedzibą Spółki jest Zielona Góra. Czas trwania Spółki jest nieoznaczony.

1.2. Przedmiot działalności

LUG Light Factory Sp. z o.o. jest czołowym producentem profesjonalnych opraw LED i systemów oświetleniowych o wysokich parametrach technicznych. Produkty marki LUG można znaleźć zarówno w Polsce jak i w ponad 75 krajach na całym świecie.

Oferta Spółki obejmuje szeroką gamę opraw infrastrukturalnych, przemysłowych i architektonicznych znajdujących zastosowanie w obszarach takich jak: iluminacje obiektów przemysłowych, handlowych, sportowych, biurowych, hotelowych, medycznych, edukacyjnych, kulturalnych i użyteczności publicznej, oświetlenie miejskie i parkowe, infrastruktura drogowa.

Swoje doświadczenie LUG wykorzystuje, by kreować rynek oświetleniowy i oferować innowacyjne rozwiązania w zakresie racjonalizacji oświetlenia, łącząc potrzeby klientów z postępem technologicznym w branży i zapewniając jednocześnie równowagę między jakością światła a efektywnością energetyczną.

Model biznesowy Spółki opiera się na permanentnej analizie rynku, potrzeb klientów, analizie trendów i poszukiwaniu nowych rozwiązań, projektowaniu, produkcji i sprzedaży rozwiązań oświetleniowych, w tym opraw i systemu zarządzania oświetleniem Urban, oferowaniu usługi oświetleniowej (Light-as-a-Service) oraz realizowaniu usług projektowych i consultingowych dla architektów, projektantów, wykonawców i hurtowni.

Oprawy marki LUG charakteryzują się nowoczesnym wzornictwem, funkcjonalnością i znakomitymi parametrami świetlnymi, spełniając wymagania poszczególnych rynków i zaspokajając potrzeby najbardziej wymagających użytkowników na całym świecie. Potwierdzają to spektakularne realizacje inwestycji oświetleniowych i wygrywane przetargi na modernizację oświetlenia, nie tylko w polskich miastach.

2. Cel i podstawy prawne sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej

2.1. Cel

Publikacja niniejszej informacji stanowi wypełnienie przez LUG Light Factory Sp. z o.o., obowiązku wynikającego z 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 jako Ustawa o CIT. Informacja stanowi zbiór podstawowych zasad funkcjonujących z Spółce, a dotyczących strategii podatkowej oraz zarządzania zagadnieniami podatkowymi. Ze względu na mnogość przepisów podatkowych strategia ogranicza się do opisanie fundamentów, na których osadzone są zasady dokonywania rozliczeń podatkowych przez Spółkę.

2.2. Okres

Informacja o zrealizowanej strategii podatkowej została sporządzona za rok podatkowy Spółki rozpoczynający się 01 stycznia 2023 r. i zakończony 31 grudnia 2023 r.

2.3. Główne założenia strategii podatkowej

Strategia podatkowa Spółki ukierunkowana jest na rzetelną, prawidłową i terminową realizację zobowiązań podatkowych. Nadrzędnym celem jest jej transparentność i przejrzystość w realizacji zobowiązań publiczno-prawnych oraz dostarczania właściwym organom podatkowym wszystkich informacji wymaganych na podstawie przepisów podatkowych.

Strategia podatkowa odzwierciedla działalność gospodarczą Spółki, a kwestie podatkowe traktowane są z należytą odpowiedzialnością i starannością.

Spółka na bieżąco reaguje na wszystkie zmiany w przepisach prawa podatkowego, z wyprzedzeniem podejmuje niezbędne działania dla zapewnienia zgodności Zintegrowanego Systemu Zarządzania oraz systemów finansowo-księgowych z przepisami prawa i terminowości wywiązywania się z obowiązków podatkowych.

2.4. Ryzyko podatkowe

System kontroli wewnętrznej Spółki i zarządzania ryzykiem podatkowym opiera się na szeregu procedur oraz wewnętrznych regulaminów, których celem jest zapewnienie skutecznej i efektywnej kontroli oraz identyfikacji i eliminowaniu potencjalnych zagrożeń podatkowych.

LUG Light Factory Sp. z o.o.

Producent Profesjonalnych Rozwiązań Oświetleniowych LED

W 2023 roku wdrożono w Grupie Kapitałowej LUG S.A. jednolity Kodeks Etyki oraz Politykę Antykorupcyjną. Dokumenty te obowiązują również w Spółce i powstały na podstawie najlepszych praktyk w zakresie zarządzania obszarem etyki i przeciwdziałania korupcji w biznesie. To kompleksowe materiały, których celem jest ustanowienie i ustrukturyzowanie wspólnego dla wszystkich Pracowników, Współpracowników i Partnerów LUG systemu zasad postępowania etycznego.

Ze względu na częste zmiany przepisów podatkowych i wielość interpretacji przepisów, Spółka tak jak inne podmioty, jest narażona na negatywny wpływ powyższej sytuacji. Aby zapobiec potencjalnym wątpliwościom i niejasnościom w interpretacji przepisów podatkowych, Spółka korzysta z usług profesjonalnego doradcy podatkowego.

2.5. Ogólna orientacja co do zagrożeń podatkowych

Oprawy oświetleniowe LUG są projektowane i produkowane w fabrykach zlokalizowanych w Podstrefie Kostrzyńsko – Słubickiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej w Zielonej Górze w dwóch lokalizacjach:

- ul. Gorzowska 11
- ul. Nowy Kisielin – Nowa 7

dlatego w kwestiach dotyczących podatków Spółka kieruje się zasadą zgodności i przejrzystości. Zarząd Spółki jest zaangażowany w proces podejmowania decyzji z zakresu planowania podatkowego i nadzoruje działalność aby była zgodna z obowiązującymi przepisami prawa oraz transparentna.

Działając w Grupie Kapitałowej LUG S.A. Spółka kalkuluje ceny transferowe na zasadach rynkowych.

II. Elementy informacji o realizowanej strategii podatkowej

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

Spółka posiada oraz stosuje procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

Spółka zarządza wykonywaniem obowiązków i reagowaniem na zmiany w prawie poprzez monitorowanie wykładni przepisów dokonywanej przez organy podatkowe w interpretacjach prawa podatkowego oraz w orzecznictwie sądowo-administracyjnym.

Ponadto Spółka współpracuje z zewnętrznym doradcą podatkowym oraz zapewnia pracownikom udział w szkoleniach z zakresu prawa podatkowego.

2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka w 2023 r. nie realizowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w szczególności nie zawarła umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s Ordynacji Podatkowej.

3. Informacje 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.

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

- podatki dochodowe
 - podatek dochodowy od osób prawnych,
 - podatek dochodowy od osób fizycznych,

LUG Light Factory Sp. z o.o.

Producent Profesjonalnych Rozwiązań Oświetleniowych LED

- podatki pośrednie
 - podatek od towarów i usług,
 - podatek od czynności cywilno-prawnych,
- podatki i opłaty lokalne
 - podatek od nieruchomości.

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

W roku 2023 Spółka nie zidentyfikowała żadnego schematu podatkowego w rozumieniu art. 86a §1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, tym samym nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

W zakresie tematu tzw. schematów podatkowych, Spółka postęgiwała się wsparciem zewnętrznych profesjonalnych doradców.

4. 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

Suma bilansowa aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości ustalonych na podstawie zaudytowanego sprawozdania finansowego Spółki za 2023r. wyniosła na dzień 31 grudnia 2023r. 221.623.650,58 PLN.

Spółka realizowała transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekroczyła w 2023 roku 5% sumy bilansowej aktywów, tj. 11.081.182,53 PLN:

- transakcje z tytułu sprzedaży wyrobów dla spółki LUG Services Sp. z o.o.

5. 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 Ustawy o CIT

W roku 2023 Spółka nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych, mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, jak również nie planuje podjęcia takich działań w przyszłości.

6. Informacje o złożonych wnioskach

6.1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a §1 Ordynacji podatkowej

W roku 2023 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a §1 Ordynacji podatkowej.

6.2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej

W roku 2023 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

6.3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług

W roku 2023 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

6.4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2022 r. poz. 143, 1137, 1488, 1967, 2180 i 2236)

W roku 2023 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2022 r. poz. 143, 1137, 1488, 1967, 2180 i 2236).

7. 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

LUG Light Factory Sp. z o.o.

Producent Profesjonalnych Rozwiązań Oświetleniowych LED

ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a §10 Ordynacji podatkowej

W roku 2023 Spółka nie dokonywała 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 1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a §10 Ordynacji podatkowej.

Niniejsza informacja została sporządzona i podana do publicznej wiadomości na podstawie art. 27c ust. 1w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych poprzez publikację na własnej stronie internetowej LUG Light Factory Sp. z o.o. pod adresem: https://www.lug.com.pl/pl/download/polityka_firmy

Prezes Zarządu

Ryszard Wtorkowski