Informacja o realizowanej strategii podatkowej

NET – PROFIT WARZYWA & OWOCE Sp. z o.o.

Rok podatkowy 01.01.2022 – 31.12.2022

Indeks

1	Charakter, rodzaj i rozmiar prowadzonej działalności	3
1.1	Podstawowe informacje o Spółce	3
2	Procesy i procedury Spółki	4
2.1	Kwestie ogólnopodatkowe	4
2.2	Procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie	5
3	Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	8
4	Obowiązki podatkowe oraz schematy podatkowe	9
5	Informacje o istotnych kwestiach z zakresu cen transferowych	10
5.1	Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów	10
5.2	Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych	10
5.3	Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	10

1 CHARAKTER, RODZAJ I ROZMIAR PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI

1.1 PODSTAWOWE INFORMACJE O SPÓŁCE

NET PROFIT WARZYWA & OWOCE Sp. z o.o. (dalej jako: „Spółka", „*NET PROFIT*") posiada siedzibę w Polsce, w województwie małopolskim, powiat m. Krakowski, gmina m. Igołomia Wawrzeńczyce, miejscowość Tropiszów 225, 32-125, poczta Wawrzeńczyce.

Numery identyfikacyjne Spółki:

KRS: 0000131369

REGON: 356540440,

NIP: 6792723839

Wartość przychodów ogółem osiągnięta w roku podatkowym rozpoczynającym się 01.01.2022 r., a kończącym się 31.12.2022 r. wyniosła 270.125.298,52 PLN, co w przeliczeniu wynosi 57.597.240,56EUR (kurs EUR z 30.12.2022 r. wynoszący 4,6899 PLN). W konsekwencji Spółka przekroczyła próg przychodów w wysokości 50 mln EUR i jest zobowiązana do sporządzenia i publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej za wskazany powyżej rok podatkowy, o której mowa w art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2020 r. poz. 1406; dalej jako „*u.p.d.o.p.*").

NET PROFIT jest podatnikiem funkcjonującym na polskim rynku od 2002 roku. Spółka działa w branży owocowo-warzywnej, stale się rozwijając i poszerzając ofertę. Dzięki wieloletniemu doświadczeniu w branży spożywczej i bardzo dobrej znajomości rynku owoców i warzyw, oferuje klientom bezpieczny i najwyższej jakości produkt. Duża różnorodność asortymentu oraz dbałość o każdy szczegół działalności, stanowi trzon naszej firmy.

Spółka dostarcza produkty najwyższej jakości do sieci handlowych, sklepów spożywczych, a także do hurtowni warzyw i owoców. Od wielu lat importuje warzywa i owoce głównie z takich krajów jak: Włochy, Hiszpania, Francja, Niemcy, Holandia, Belgia, Rumunia Turcja. Posiada wiarygodnych i przede wszystkim sprawdzonych dostawców z rynków europejskich oraz z poza Unii posiadających certyfikaty jakości Globalgap oraz BRC. Eksportuje również Polskie warzywa i owoce do krajów Unii Europejskiej.

Posiada hale magazynowe i produkcyjne wyposażone w najnowszy sprzęt, który jest obsługiwany przez wykwalifikowany personel. Zapewnia szeroki wachlarz usług od składowania i magazynowania produktów począwszy, poprzez pakowanie i załadunek. W celu zapewnienia ciągłości dostaw, współpracuje z wieloma gospodarstwami rolnymi w kraju, natomiast żeby dostarczyć gotowy towar na czas, posiada tabor swoich samochodów firmowych.

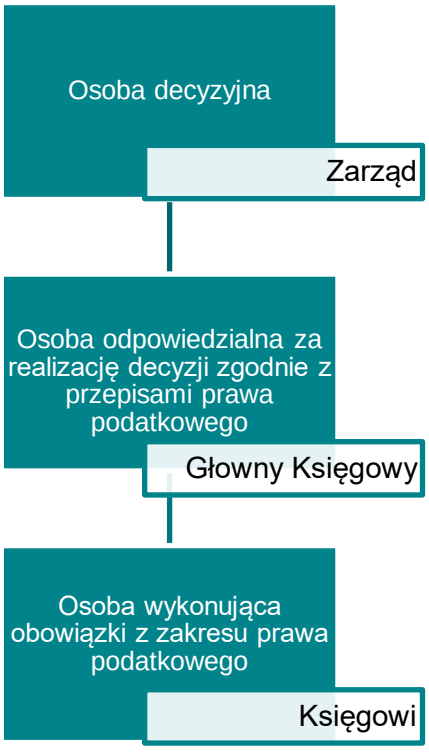
2 PROCESY I PROCEDURY SPÓŁKI

2.1 KWESTIE OGÓLNOPODATKOWE

Podstawowym celem strategii podatkowej NET PROFIT jest zachowanie pełnej zgodności działań Spółki z polskimi przepisami z zakresu prawa podatkowego, objaśnieniami i wytycznymi publikowanymi przez Krajową Administrację Skarbową oraz normami i wytycznymi międzynarodowymi. Organizacja i działalność Spółki nakierowana jest na zgodność z wysokimi standardami ładu korporacyjnego oraz z powszechnymi zasadami etyki.

Za decyzje biznesowe odpowiada Zarząd Spółki. Zarząd podejmuje decyzję po konsultacjach z Główną Księgową lub doradcami podatkowymi. Prawidłową realizacja obowiązków z zakresu prawa podatkowego zarządza Główny Księgowy. Obowiązki w zakresie faktycznego wykonywania zadań mają księgowi Spółki.

Schemat realizacji decyzji gospodarczych w Spółce w kontekście zgodności z przepisami prawa podatkowego.



Spółka wskazuje jako główne ryzyka podatkowe ryzyko właściwych cen transferowych. Ryzyko zakwestionowania odliczenie podatku VAT oraz ryzyko zakwestionowania kosztów w podatku dochodowym.

System oceny i kontroli ryzyka podatkowego stanowi istotny filar dla działalności Spółki. W tym zakresie Zarząd współpracuje z doradcą podatkowym, Głównym Księgowym oraz pozostałymi

księgowymi. W celu efektywnego zarządzania ryzykiem podatkowym oraz jego minimalizacji NET PROFIT podejmuje następujące działania:

- rekrutacja odpowiedzialnych i wykwalifikowanych pracowników finansowo-księgowych,
- precyzyjne określenie zakresu obowiązków i zadań pracowników, a w konsekwencji również ich odpowiedzialności;
- świadome kierowanie procesem zdobywania i utrwalania wiedzy przez pracowników m. in. Poprzez szkolenia, a także dostęp do portali wiedzy;
- korzystanie z usług wykwalifikowanych specjalistów zewnętrznych, w tym doradców podatkowych;
- zapewnienie sprawnej komunikacji pomiędzy pionem księgowym i pozostałymi działami organizacyjnymi Spółki;
- kontrola podejmowanych decyzji z perspektywy ich zgodności z przepisami podatkowymi;
- zapewnienie spójności obiegu informacji w firmie z funkcjonalnością systemów informatycznych.

W ostatnich latach, w tym w 2022 r., z powodu liczby oraz częstotliwości zmian prawnych istotna jest również kwestia, w jaki sposób podmioty prowadzące działalność gospodarczą zarządzają ryzykiem regulacyjnym. W celu sprawowania kontroli nad ryzykiem regulacyjnym w zakresie prawa podatkowego NET PROFIT podejmuje następujące działania:

- zapewnienie stałego i sprawnego kontaktu z kancelariami prawno-podatkowymi, które informują o zmianach prawnych i oferują usługi doradcze,
- szkolenie pracowników ze zmian prawnych;
- udostępnienie pracownikom dostępu do portali wiedzy;
- zatrudnienie doradców podatkowych, adwokatów lub radców prawnych;

W 2022 roku nie było kontroli podatkowych w Spółce, jak również Spółka nie prowadziła sporów z organami podatkowymi.

2.2 PROCESY I PROCEDURY DOTYCZĄCE ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO I ZAPEWNIAJĄCE ICH PRAWIDŁOWE WYKONANIE

NET PROFIT podlegała badaniu rocznego sprawozdania finansowego za 2022 r. przez niezależnego biegłego rewidenta. Badanie zakończyło się wydaniem pozytywnej opinii audytora, co wskazuje na zgodność sporządzonego sprawozdania z przepisami prawa oraz prawidłowość prowadzonych ksiąg rachunkowych.

NET PROFIT posiada politykę rachunkowości, czyli dokument regulujący wewnętrzne zasady rachunkowości, o której mowa w art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r. poz. 217; dalej jako: „*u.o.r.*").

Spółka prowadzi księgi rachunkowe zgodnie z u.o.r.

Rok podatkowy Spółki jest zgodny z rokiem kalendarzowym. NET PROFIT sporządziła sprawozdanie finansowe za 2022 r. zgodnie z przepisami rozdziału 2 u.o.r.

Oprócz polityki rachunkowości NET PROFIT posiada/realizuje następujące procesy i procedury mające na celu prawidłowe wykonywania obowiązków z zakresu prawa podatkowego (przykładowe procedury):

- procedura obiegu dokumentów, kontroli dokumentów, dowodów księgowych,
- procedura dotycząca sposobu kontroli terminowości i prawidłowości składania deklaracji podatkowych, płatności podatkowych,
- procedura VAT – należyta staranność, weryfikacja kontrahentów – VIES, wykaz podatników, biała lista,
- procedura WHT (podatek u źródła) – procedura należytej staranności, rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową,

Wszelkie rozliczenia podatkowe oparte były o przepisy u.p.d.o.p., ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U.2021.685; dalej jako: „*u.p.t.u.*") oraz innych ustaw podatkowych z zachowaniem należytej staranności.

2.2.1 Podatek dochodowy od osób prawnych (CIT)

Podstawowe informacje o NET PROFIT z zakresu podatku dochodowego od osób prawnych:

- Spółka nie działała w Specjalnej Strefie Ekonomicznej ani w Polskiej Strefie Inwestycji oraz nie wykazywała przychodów zwolnionych z opodatkowania;
- Spółka rozlicza różnice kursowe metodą podatkową,
- Spółka odprowadza zaliczki na podatek dochodowy w sposób uproszczony;

Spółka w 2022 r. nie obniżała wartości dochodu opodatkowania o wysokość straty poniesionej w poprzednich latach.

W spółce nie występują istotne wartości wydatków wyłączonych z kosztów uzyskania przychodu

Spółka nie stosuje żadnych ulg w podatku CIT;

2.2.2 Podatek od towarów i usług (VAT)

Spółka nie obraca towarami/ usługami wrażliwymi, do których stosuje się obowiązkowy mechanizm podzielonej płatności, natomiast Spółka realizuje przelewy w mechanizmie podzielonej płatności dobrowolnie.

W spółce nie występują wątpliwości co do kwalifikacji towaru lub usługi do prawidłowego kodu CN lub PKWiU.

Spółka prowadzi kasę fiskalną

Spółka stosuje stawkę VAT 0% do towarów i 23% do usług.

Główny Księgowy Spółki dba o aktualność danych na białej liście podatników.

2.2.3 Podatek od nieruchomości

Spółka jest płatnikiem podatku od nieruchomości.

Spółka posiada budowle opodatkowane podatkiem od nieruchomości.

2.2.4 Podatek od środków transportu

Spółka jest płatnikiem podatku od środków transportu

2.2.5 Podatek od osób fizycznych

Spółka jest płatnikiem podatku od osób fizycznych

3 DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

Spółka w 2022 r. realizowała strategię podatkową polegającą na wewnętrznym zarządzaniu ryzykiem podatkowym oraz dbałości o zgodność z przepisami i prawidłowość wykonywanych obowiązków z zakresu prawa podatkowego. NET PROFIT podejmowała odpowiednie działania wewnętrzne, które były wystarczające do osiągnięcia ww. celów. Dlatego też Spółka nie była zainteresowana oficjalnymi formami współpracy z Krajową Administracją Skarbową. Współpraca z pracownikami organów podatkowych opiera się na korespondencji mailowej oraz kontaktach telefonicznych, które realizowane są przez uprawnionych pracowników księgowych Spółki w celu wspólnego wyjaśniania bieżących problemów.

W związku z powyższym w 2022 r. Spółka nie zawarła ani nie występowała z wnioskiem o zawarcie umowy o współdziałanie w zakresie podatków pozostających we właściwości Krajowej Administracji Skarbowej na podstawie Działu IIB przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2020r. poz. 1325; dalej jako: „*Ordynacja podatkowa*"). W konsekwencji brak jest porozumień podatkowych, które dotyczyłyby następujących kwestii:

1) interpretacji przepisów prawa podatkowego;
2) ustalania cen transferowych;
3) braku zasadności zastosowania art. 119a § 1 Ordynacji Podatkowej;
4) wysokości prognozowanego na następny rok podatkowy zobowiązania podatkowego w podatku dochodowym od osób prawnych;
5) innej kwestii, niezbędnej dla zapewnienia prawidłowej realizacji umowy o współdziałanie.

Jednocześnie NET PROFIT w 2022 r. nie zawarła ani nie wystąpiła z wnioskiem o zawarcie uprzedniego porozumienia cenowego (tzw. *APA*), o którym mowa w art. 83 ustawy z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych (Dz.U z 2019 r. poz. 2200). Spółka nie realizuje istotnych pod względem wartości transakcji z podmiotami powiązanymi, przez co inicjowanie postępowania w tej sprawie byłoby nieopłacalne.

W zakresie innych form działania Krajowej Administracji Skarbowej, które realizowane są na wniosek podatnika, a o których mowa w art. 27c ust. 2 pkt 4 u.p.d.o.p., należy wskazać, że w 2022 r.:

- Spółka nie składała wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a §1 Ordynacji podatkowej; w okresie tym nie wydano też interpretacji ogólnej, która byłaby efektem wniosku Spółki złożonego przed 2022 r.,

- Spółka nie składała wniosku o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej; w okresie tym nie wydano też interpretacji indywidualnej, która byłaby efektem wniosku Spółki złożonego przed 2022 r.,
- Spółka nie składała wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a u.p.t.u.; w okresie tym nie wydano też podobnego aktu, który byłby efektem wniosku Spółki złożonego przed 2022 r.,
- Spółka nie składała wniosku o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722 i 1747); w okresie tym nie wydano też podobnego aktu, który byłby efektem wniosku Spółki złożonego przed 2022 r.

4 OBOWIĄZKI PODATKOWE ORAZ SCHEMATY PODATKOWE

NET PPROFIT w 2022 r. zrealizowała następujące obowiązki podatkowe:

- W zakresie podatku dochodowego od osób prawnych – Spółka uiściła zobowiązanie w kwocie 1.659.451 PLN,
- W zakresie podatku od towarów i usług – 0 PLN
- W zakresie podatku od nieruchomości – 292.414 PLN
- W zakresie podatku od środków transportowych – 1.086 PLN
- W zakresie podatku od osób fizycznych – 1.188.251 PLN.

Spółka w 2022 r. nie była podatnikiem podatku akcyzowego. Po stronie NET PROFIT nie wystąpiły również obowiązki podatkowe z tytułu innych podatków. Spółka reguluje zobowiązania podatkowe oraz składa niezbędne deklaracje podatkowe w terminach ustawowych.

Spółka za rok 2022 zgodnie z obowiązującymi przepisami nie przekazała informacji o schematach podatkowych. W 2022 r. w Spółce nie zostały zidentyfikowane schematy podatkowe transgraniczne ani krajowe.

W 2022 roku Spółka nie korzystała z ulg w zapłacie zobowiązań podatkowych (odroczenie terminu płatności, umorzenie, rozłożenie na raty).

5 INFORMACJE O ISTOTNYCH KWESTIACH Z ZAKRESU CEN TRANSFEROWYCH

5.1 INFORMACJE O TRANSAKCJACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI, KTÓRYCH WARTOŚĆ PRZEKRACZA 5% SUMY BILANSOWEJ AKTYWÓW

W 2022 r. suma bilansowa aktywów Spółki wyniosła 89.368.694,04 PLN. Dla informacji o realizowanej strategii podatkowej istotne są transakcje z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 u.p.d.o.p., których wartość przekracza 5% tej kwoty, czyli 4.468.434,70 PLN. NET PROFIT w 2022 r. dokonywała transakcji z podmiotem powiązanym, których wartość wyniosła 6.035.062,00 PLN. Wartość sumy została ustalona na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki uwzględniając transakcje z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczpospolitej Polskiej.

5.2 INFORMACJE O PLANOWANYCH LUB PODEJMOWANYCH PRZEZ SPÓŁKĘ DZIAŁANIACH RESTRUKTURYZACYJNYCH

NET PROFIT w 2022 r. nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych ani też nie planuje podjęcia w przyszłości takich działań, które miały wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki oraz podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 u.p.d.o.p.

5.3 INFORMACJE DOTYCZĄCE DOKONYWANIA ROZLICZEŃ PODATKOWYCH PODATNIKA NA TERYTORIACH LUB W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ

NET PROFIT w 2022 r. nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 u.p.d.o.p. oraz na podstawie art. 23 v 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. 86 a § 10 Ordynacji podatkowej.