

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za 2021 rok podatkowy

Informacja o realizowanej strategii podatkowej dotycząca działalności **Fresh World International Sp. z o.o.** [dalej: **Fresh** lub **Spółka**], została opracowana i podana do publicznej wiadomości na podstawie art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych¹.

I. Informacje o Spółce

Spółka powstała w 1998 roku i jej głównym obszarem działalności jest dystrybucja świeżych owoców i warzyw do największych sieci hipermarketów, hurtowni i giełd towarowych zlokalizowanych na terytorium Polski, w krajach EU, a także na rynkach wschodnich (Białoruś i Ukraina). Dostarczane przez Fresh owoce i warzywa sprowadzane są przez Spółkę z całego świata i są dostępne o każdej porze roku. Spółka posiada siedzibę w Broniszach i jest obecna na polskim rynku już od ponad 20 lat.

Ponadto Fresh specjalizuje się w sprzedaży hurtowej realizowanej na zamówienie klienta oraz w magazynowaniu, przechowywaniu (magazyn wyposażony jest w chłodnie, dojrzewalnie, sortownię i wszelkie urządzenia związane z przechowywaniem), a także w konfekcjonowaniu towarów według indywidualnych potrzeb klientów.

Przyjęta przez Fresh strategia funkcjonowania i rozwoju jest zgodna z wyznaczonymi kierunkami działania Spółki, zapewniającymi dywersyfikację odbiorców w podziale na sieci handlowe, duże hurtownie oraz tradycyjny rynek. Spółka posiada cztery punkty sprzedaży: trzy punkty na terenie Warszawskiego Rolno-Spożywczego Rynku Hurtowego S.A. zlokalizowanym w Broniszach oraz Oddział w Katowicach.

Strategia gospodarcza Spółki opiera się również na nieustannym poszukiwaniu nowego asortymentu i nowej jakości spełniającej oczekiwania klientów oraz zmierza do zwiększania dostępności oferowanych towarów i rozwoju obsługi około magazynowej. W chwili obecnej Spółka posiada w swojej ofercie szeroki wachlarz różnego gatunku owoców i warzyw produkowanych w Polsce i Unii Europejskiej, a także owoców i warzyw egzotycznych sprowadzanych spoza UE.

Na kształtowanie się oferty ma także wpływ dokonywana przez Spółkę codzienna analiza informacji dostarczonych bezpośrednio od dostawców i nabywców (m.in. w zakresie chorób warzyw, skażenia, nieurodzaju lub urodzaju, czy też trendzie w modzie prozdrowotnej), które mogą mieć istotny wpływ na rynek świeżych owoców i warzyw charakteryzujący się szybką zmiennością i tym samym na podjęte przez Spółkę działania sprzedażowe.

1 Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1800, z późn. zm.), [dalej: **Ustawa CIT**].

II. Główne założenia strategii podatkowej stosowane przez Spółkę w 2021 roku podatkowym

Spółka minimalizuje ryzyko podatkowe poprzez przestrzeganie wymogów określonych przepisami prawa podatkowego oraz prowadzenie swojej działalności zgodnie z umowami międzynarodowymi i Wytycznymi OECD. Na potwierdzenie powyższego, Fresh na przestrzeni ostatnich lat wypracował zasady odpowiedzialnego zarządzania obszarem podatkowym [dalej: **Zasady**], które kształtują generalne podejście do spraw podatkowych. Do najważniejszych z nich należy zaliczyć:

- **Zachowywanie pełnej transparencji** w relacjach z organami podatkowymi oraz prowadzenie otwartego dialogu w komunikacji z jej przedstawicielami.
- **Terminowe uiszczanie należnych podatków oraz obciążeń o charakterze publicznoprawnym**, do których Spółka jest zobowiązana, bowiem Fresh postrzega płacenie podatków jako jeden z kluczowych elementów społecznej odpowiedzialności biznesu.
- **Cykliczne weryfikowanie braku zaległości w należnościach podatkowych oraz publicznoprawnych** poprzez występowanie do organów podatkowych o wydanie zaświadczenia o niezaleganiu z płatnościami podatkowymi i publicznoprawnymi, a także poprzez wewnętrzną kontrolę następczą.
- Zarządzanie obszarem podatkowym przez Spółkę **zgodnie z zasadami określonymi w przyjętych wewnętrznie procedurach**.
- **Podejmowanie działań** przez Spółkę mających na celu rozwój oraz poprawę efektywności istniejących procesów związanych z realizacją funkcji podatkowych.
- **Ostrożnościowe podejście do planowania podatkowego** i kształtowania swojej polityki podatkowej.
- **Podejmowanie działań mających na celu ograniczenie ekspozycji Spółki na ryzyko podatkowe** związane ze zmianą przepisów i ich interpretacji (np. poprzez regularne monitorowanie zmian w przepisach podatkowych i ich interpretacjach, identyfikację transakcji i zdarzeń wymagających pogłębionej analizy podatkowej, a także systematyczne podnoszenie wiedzy pracowników pełniących obowiązki związane z realizacją funkcji podatkowych).
- **Dążenie przez Spółkę** do rozwiązywania różnego rodzaju sporów podatkowych poprzez wypracowanie obustronnego **kompromisu**.
- Realizowanie przez Spółkę **transakcji z podmiotami powiązаныmi** wyłącznie na **zasadach rynkowych**.

III. Zobowiązania publiczno-prawne Spółki w 2021 roku podatkowym

W związku z tym, iż Spółka postrzega płacenie podatków jako jeden z kluczowych elementów **społecznej odpowiedzialności biznesu** oraz zależy jej na **pełnej transparenencji podatkowej**, poniżej zaprezentowane zostały szczegóły dotyczące dokonanych przez Fresh wpłat podatków i innych należności publiczno-prawnych za 2021 rok podatkowy.

	Wpłaty za 2021 r. w PLN
Podatek CIT	566 804,05
Podatek VAT	618 919,00
Podatek PIT	2 534 097,00
Opłaty celne	152 428,00
Wpłaty do ZUS	7 192 728,53
Wpłaty na PFRON	367 934,00
Podatek od środków transportu	1 377,00
Podatek od nieruchomości	-
Podatek leśny i rolny oraz opłata za odrolnienie gruntów	-
SUMA	11 434 287,58

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

W celu zachowania należytej staranności w rozliczeniach podatkowych oraz zapewnienia prawidłowości w wywiązywaniu się przez Spółkę z obowiązujących ją przepisów podatkowych, Fresh realizował procesy dotyczące zarządzania obszarem podatkowym w oparciu o zasady określone w wewnętrznych procedurach, w tym przede wszystkim w zakresie podatku od osób prawnych, fizycznych oraz podatku od towarów i usług.

Przyjęte procedury określają m.in. zakres obowiązków ciążących na poszczególnych osobach/działach, sposób ich realizacji, czy też środki nadzoru nad ich wypełnianiem. Dodatkowo, Spółka regularnie monitoruje poprawność wykonywanych obowiązków oraz podejmuje działania prowadzące do poprawy efektywności obowiązujących procesów i procedur, a także ich dostosowania do zmieniających się regulacji podatkowych.

Spółka ponadto posiada procedury w zakresie:

- *kontroli następczej w zakresie obowiązków związanych z zakończeniem okresu rozliczeniowego i przygotowania sprawozdania finansowego,*
- *potwierdzenia i weryfikacji tożsamości klienta,*
- *przedpłat i płatności w związku z dostawą z UE i poza UE.*

V. Informacja o stosowanych dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka nie uczestniczyła w żadnej z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w tym w szczególności nie zawarła umowy o współdziałanie w zakresie podatków w myśl art. 20s § 1 Ordynacji².

VI. Informacja o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych

Spółka nie podjęła i nie planowała podjęcia w kolejnych latach działań restrukturyzacyjnych, mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy CIT.

VII. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi

Spółka realizowała następujące transakcje z wskazanymi poniżej podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy CIT:

Transakcje zakupowe:

Zakup towarów i materiałów:

- Freshlink B.V.,
- Yex B.V.,
- Valstar Holand B.V.,
- FV Seleqt B.V.,
- Fresh Retail Packing Sp. z o. o.

Zakup palet:

- Fresh Retail Packing Sp. z o. o.

Zakup usług konfekcjonowania:

- Fresh Retail Packing Sp. z o. o.

Zakup usług transportowych:

- Oasa Sp. z o.o.,

² Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa. (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.), [dalej: **Ordynacja**].

- Freshlink B.V.

Zakup usług najmu i dzierżawy:

- Oasa Sp. z o.o.

Zakup dostępu do programu IT:

- Oasa Sp. z o.o.

Poniesienie opłat związanych z odprawą celną:

- Freshlink B.V.

Refaktura kosztów poniesionych przez:

- Oasa Sp. z o.o.

Transakcje sprzedażowe:

Sprzedaż towarów i materiałów:

- Oasa Sp. z o.o.,
- Freshlink B.V.,
- Fresh Retail Packing Sp. z o. o.

Sprzedaż środków trwałych:

- Fresh Retail Packing Sp. z o. o.

Refaktura kosztów poniesionych przez Spółkę:

- Oasa Sp. z o.o.,
- Freshlink B.V.,
- Fresh Retail Packing Sp. z o. o.

VIII. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Spółka nie dokonywała w 2021 roku podatkowym rozliczeń (bezpośrednich oraz pośrednich) z podmiotami posiadającymi siedziby lub utrzymującymi rachunki bankowe w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie

przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych i przepisów Ustawy CIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji.

IX. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych

Spółka nie zidentyfikowała żadnego schematu podatkowego, w związku z czym nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji.

X. Informacja o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej

Spółka nie wystąpiła z wnioskiem o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji lub interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji. Spółka nie złożyła również wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług³ oraz wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym⁴.

3 Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 931 z późn. zm.).

4 Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 143 z późn. zm.).