

Informacja o realizowanej przez Greenyard Frozen Poland Sp. z o.o. strategii podatkowej w roku obrotowym 01.04.2023-31.03.2024

Informacja o Realizowanej Strategii Podatkowej stanowi realizację obowiązku nałożonego na określonych podatników podatku dochodowego od osób prawnych od 2021 roku, wynikającego z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1406 z późn. zm.).

I. Informacje o Greenyard Frozen Poland Sp. z o.o.

Greenyard Frozen Poland Sp. z o.o. (Spółka) jest częścią Grupy Greenyard. Grupa Greenyard jest globalnym liderem na rynku świeżych, mrożonych i przetworzonych owoców i warzyw, kwiatów i innych roślin. Wliczając wiodące europejskie sieci detaliczne do grona swoich klientów, grupa dostarcza zarówno klientom, jak i dostawcom wydajne i zrównoważone rozwiązania w postaci najlepszych produktów w swojej klasie, wiodących na rynku innowacji i wyjątkowej jakości obsługi.

Grupa Greenyard jest podmiotem publicznym, notowanym na giełdzie Euronext w Brukseli, co stanowi dodatkowe zobowiązanie w zakresie odpowiedzialności korporacyjnej. Jej przejawem jest stosowne realizowanie wszelkich obowiązków podatkowych. Dużą rolę w tym względzie odgrywają wdrożone kodeksy postępowania etycznego i inne polityki wewnętrzne.

Podkreślenia wymaga fakt iż struktura grupy kapitałowej służy realizacji celów operacyjnych, a nie optymalizacji podatkowej.

Spółka przestrzega polskiego prawa, w tym przepisów podatkowych. W związku z tą nadrzędną zasadą strategią podatkową Greenyard Frozen Poland Sp. z o.o. można opisać następująco:

- Przestrzeganie przepisów prawa
- Uczciwość i przejrzystość w działaniach
- Składanie odpowiednich deklaracji podatkowych i realizacja stosownych płatności podatków zgodnie z obowiązującymi wymogami
- Dążenie do wykorzystania dostępnych ulg i zachęt podatkowych
- Analiza konsekwencji podatkowych dla transakcji gospodarczych odbiegających od podstawowych, codziennych operacji biznesowych
- Brak współpracy z podmiotami mającymi siedzibę w krajach, które stosują szkodliwą konkurencję podatkową, tzw. rajach podatkowych
- Zarządzanie ryzykiem podatkowym
- Zapewnienie nadzoru nad przestrzeganiem tych procesów
- Wdrażanie niezbędnych zmian w przypadku stwierdzenia przez organy podatkowe lub sądy administracyjne naruszenia prawa lub inne niezgodności

II. Informacja o sposobie zarządzania ryzykiem podatkowym

Spółka posiada procesy zarządzania ryzykiem podatkowym, zapewniające realizację obowiązków podatkowych zgodnie z właściwymi przepisami. Głównym celem jest minimalizacja ryzyka podatkowego poprzez:

- Zatrudnienie odpowiedzialnych i wykwalifikowanych pracowników
- Weryfikację kontrahentów (w tym jako czynnego podatnika VAT)
- Unikanie podejmowania ryzyka w zakresie podatków
- Dostosowanie narzędzi wykorzystywanych w Spółce (w tym systemu informatycznego) do obsługi obowiązków podatkowych (np. JPK, system obiegu, akceptacji, weryfikacji i archiwizacji dokumentów Esker)
- Bezpośrednie kontakty Działu Finansowego z wszystkimi działami Spółki celem poprawnego zrozumienia i interpretacji zdarzeń biznesowych
- Korzystanie z usług doradców zewnętrznych

W celu zapewnienia poprawności rozliczeń podatkowych Spółka realizuje szereg czynności zmierzających do eliminacji potencjalnych błędów i zniekształceń sprawozdań:

- Proces identyfikacji korekt przychodów i kosztów w wyniku podatkowym
- Proces weryfikacji możliwości zaliczenia do KUP należności nieściągalnych i innych odpisów
- Proces weryfikacji rachunków bankowych kontrahentów z perspektywy ujęcia wydatków jako kosztów uzyskania przychodów potencjalnie do połączenia z VAT (biała lista)
- Proces rozliczania wydatków samochodowych (identyfikacja VAT NKUP)
- Realizacja należytej staranności w zakresie obowiązku płatnika podatku u źródła (o ile wystąpi)
- Sporządzanie dokumentacji cen transferowych
- Stosowanie procedury postępowania i kodeksu etycznego

W związku z częstymi zmianami przepisów podatkowych w Polsce, pracownicy Spółki odpowiedzialni za obszar podatkowy obowiązani są do systematycznego, bieżącego pogłębiania wiedzy z zakresu podatków. W tym celu subskrybowane są stosowne alerty i newslettery podatkowe. Ponadto pracownicy uczestniczą w szkoleniach o tematyce podatkowej a także uzyskują dostęp do systemów informacji prawnej zawierających wiedzę o tematyce podatkowej, a dla trudniejszych zagadnień korzystają z usług profesjonalnych doradców zewnętrznych.

III. Wymagane informacje i oświadczenia z zakresu realizacji strategii podatkowej

- 1) Informacja o stosowanych dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej - Spółka nie zidentyfikowała potrzeby rozszerzania form dobrowolnej współpracy z polskimi organami podatkowymi
- 2) Informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w roku podatkowym 2023/2024.
 - Spółka odprowadziła podatki lokalne w postaci podatku od nieruchomości w wysokości 617.120,- PLN
 - Spółka odprowadziła podatek dochodowy od osób prawnych (CIT) w wysokości 4.04.057,- PLN
 - Spółka odprowadziła podatek dochodowy u źródła (WHT) w wysokości 1.140.892,- PLN
 - Spółka wpłaciła zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT) w wysokości 2.943.363,- PLN
 - Ze względu na prowadzoną działalność otrzymała zwrot podatku od towarów i usług (VAT) w łącznej wysokości 45.121.308,- PLN.
- 3) Informacje zgodnie z wymogami wskazanymi w art. 27c ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych:
 - a. Spółka realizowała transakcje z podmiotami powiązanymi (w tym w transakcje z nierezydentami), których wartość przekroczyła 5% całkowitej sumy bilansowej aktywów:
 - sprzedaż towarów do Greenyard Frozen Belgium N.V. – 63,0 mln PLN
 - sprzedaż towarów do Greenyard Frozen UK Ltd – 19,2 mln PLN
 - sprzedaż towarów do Greenyard Frozen France SAS – 7,9 mln PLN
 - sprzedaż towarów do Greenyard Frozen Comines SAS – 7,5 mln PLN
 - zakup towarów od Greenyard Frozen Belgium N.V. – 21,4 mln PLN
 - zakup towarów od Greenyard Frozen UK Ltd. – 4,2 mln PLN
 - nabycie usług niematerialnych (tj. usług zarządzania, doradztwa i innych usług wsparcia) od Greenyard Frozen Belgium N.V. – 11,5 mln PLN
 - nabycie usług niematerialnych (tj. usług zarządzania, doradztwa i innych usług wsparcia) od Greenyard N.V. – 9,0 mln PLN
 - nabycie usług dystrybucji oraz usług logistycznych od Greenyard Logistics Poland Sp. z o.o. – 17,6 mln PLN
 - otrzymana pożyczka długoterminowa od Greenyard Fresh N.V. – 38,5 mln PLN
 - otrzymana pożyczka krótkoterminowa od Greenyard Fresh N.V. – 22,4 mln PLN
 - b. Spółka nie prowadziła ani nie planowała prowadzenia działań restrukturyzacyjnych, które mogłyby wpłynąć na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub zobowiązań podatkowych podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych
 - c. W roku obrachunkowym 2023/2024 Spółka nie wystąpiła z wnioskami o wydanie ogólnych i indywidualnych interpretacji prawa podatkowego lub wiążących informacji akcyzowych.

- d. W mieniu Spółki dokonano 6 lutego 2024r. zgłoszenia schematu podatkowego pod numerem NSP: PLA20240314OYGLUL obejmującego schemat transgraniczny o numerze NZSPT: PLD202404051MIVBS dotyczący przeniesienia finansowania dłużnego Spółki w kapitał zakładowy. Stosownie do tego zgłoszenia (MDR-1) w dniu 20 czerwca 2024r. Spółka zgłosiła stosownym formularzem (MDR-3) realizację rzeczzonego schematu.
- e. Spółka w roku obrachunkowym 2023/2024 nie dokonywała żadnych rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w państwach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych 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.