

# Informacja o realizowanej strategii podatkowej Green Factory Sp. z o.o. za rok podatkowy 2020

Dokument zawiera 8 stron łącznie ze stroną tytułową

## Spis treści

<b>I. Informacje ogólne</b> .....	<b>3</b>
1. Informacje o Grupie i Spółce .....	3
2. Cele strategii podatkowej Spółki .....	3
1. Cele gospodarcze i podatkowe Spółki .....	4
2. Zarządzanie ryzykiem podatkowym w Spółce .....	4
3. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie .....	5
a) Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego .....	5
b) Stosowane procedury .....	6
4. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej .....	6
<b>II. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą</b> .....	<b>6</b>
1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi 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 niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi .....	7
2. Informacje 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 .....	8
3. Informacje o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą .....	8
<b>III. Informacje o złożonych wnioskach</b> .....	<b>8</b>
1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej .....	8
2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowa .....	8
3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług .....	8
4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym .....	8
<b>IV. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową</b> .....	<b>8</b>

## Wstęp

Niniejsza informacja ma na celu realizację przez **Green Factory Sp. z o.o.** (dalej: „**Green Factory**” lub „**Spółka**”) obowiązków wynikających z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. **1406** ze zm.).

Niniejsza informacja dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym **2020**.

## I. Informacje ogólne

### 1. Informacje o Grupie i Spółce

Grupa jest polską grupą kapitałową specjalizującą się w się w nowoczesnych uprawach warzyw, ich przetwórstwie oraz w logistyce chłodniczej. Podmiotem dominującym w Grupie jest Green Holding Sp. z o.o., która jest spółką holdingową pełniącą istotne funkcje w zakresie podejmowania kluczowych decyzji biznesowych oraz wyznaczania kierunku rozwoju całej Grupy, a także prowadzącą działalność pożyczkową oraz usługową na rzecz podmiotów powiązanych.

Green Business Centre Sp. o.o. (dalej: „GBC”), jako wyspecjalizowany podmiot należący do Grupy, świadczy na rzecz Spółki usługi z zakresu księgowości oraz podatków, a także wypełnia wszelkie inne obowiązki nałożone na Spółkę przepisami prawa podatkowego. Spółka wpisana jest do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000508062, posiada NIP 5671905334 oraz nr REGON 147208761 i prowadzi działalność gospodarczą pod adresem 09-142 Załuski, Zdunowo 48.

Pierwotnie Spółka zajmowała się produkcją i sprzedażą świeżych warzyw. Począwszy od 2006 r., z uwagi na dynamicznie rozwijający się rynek produktów typu convenience, Green Factory rozszerzała asortyment produktów o świeże, umyte i pocięte warzywa. Od 2015 r. Spółka koncentruje się na produktach z kategorii ready to eat, poszerzając swoją ofertę o nowe linie produktowe, w tym również produkty private label.

Obecnie Spółka zatrudnia ok. 350 pracowników (stan na 2020 r.). Green Factory cały czas rozwija się i inwestuje w nowe technologie, dbając jednocześnie o najwyższe standardy bezpieczeństwa pracy, jakości i ochrony środowiska. Prowadzone przez Spółkę inwestycje mają na celu zwiększenie efektywności działalności produkcyjnej.

### 2. Cele strategii podatkowej Spółki

Strategia podatkowa Spółki ma na celu doprowadzenie do należytego wypełniania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Zarząd oraz kierownictwo Spółki zapewniają skuteczną i adekwatną kontrolę organizacji z perspektywy wypełniania obowiązków nakładanych na Green Factory przez przepisy prawa podatkowego, w szczególności w zakresie:

- monitorowania projektów zmian prawa podatkowego i bieżącego dostosowywania się do przyjętych przez ustawodawcę zmian;
- delegację obowiązków osobom posiadającym odpowiednią wiedzę i kompetencje;
- współpracy z zewnętrznymi, profesjonalnymi podmiotami doradczymi zarówno w celu weryfikacji dokonywanych przez Spółkę rozliczeń podatkowych, jak i określania skutków podatkowych dokonywanych czynności i realizowanych transakcji;
- wykazywania proaktywnej postawy w zakresie wskazywania wartości i budowania kultury organizacji – w tym w zakresie transparentności rozliczeń podatkowych;
- bieżącą aktualizację Strategii Podatkowej przyjętej przez Spółkę.

Strategia podatkowa Spółki podlega regularnym przeglądom i jest dostosowywana do zmian zachodzących w otoczeniu i wewnątrz organizacji oraz do zidentyfikowanych nowych ryzyk wynikających z prowadzenia działalności na rynku produkcji warzyw.

## **1. Cele gospodarcze i podatkowe Spółki**

Zasadniczym celem Spółki jest efektywne wykorzystanie posiadanych zasobów i produkcja żywności o jak najwyższej jakości, przy zachowaniu standardów jakości i bezpieczeństwa.

Bezpieczeństwo pracowników jest dla Spółki priorytetem, w związku z czym regularnie przeprowadza ona audyty BHP i szkolenia dla pracowników oraz dostarcza odpowiednie środki ochrony indywidualnej, dbając jednocześnie o weryfikację stanu technicznego maszyn.

Green Factory stawia sobie ambitne cele oraz promuje zaangażowanych w jej rozwój pracowników. Priorytetem Spółki jest również dbałość o detale i najwyższą jakość produktów. Green Factory przykłada ogromną wagę do tego by poprzez produkcję świeżych, mytych warzyw i dań gotowych dbać o zdrowie i zadowolenie klientów. Niepowtarzalność oferowanych produktów, wykonywanych na podstawie indywidualnych zamówień klientów, jest dla Spółki bardzo istotna na każdym kroku działalności.

Spółka w swoich działaniach kieruje się zasadą odpowiedzialności społecznej poprzez dbałość o otaczające środowisko i zaangażowanie się w życie społeczności lokalnych. Green Factory podejmuje działania przyczyniające się do poprawy środowiska naturalnego i racjonalnego wykorzystania zasobów naturalnych. W procesie produkcji stosuje technologie proekologiczne, które wpływają na redukcję czynników zanieczyszczających atmosferę, wodę oraz glebę.

Powyższe zasady mają również przełożenie na obszar podatkowy.

Podstawowym celem strategii podatkowej Spółki jest takie prowadzenie działalności gospodarczej, aby możliwe było wypracowanie zysków i prawidłowe ich opodatkowanie przy jednoczesnym wywiązywaniu się ze zobowiązań podatkowych.

Spółka będąc podmiotem odpowiedzialnym społecznie wywiązuje się ze swoich zobowiązań podatkowych, przyczyniając się tym samym do rozwoju regionu, w którym funkcjonuje. Green Factory podejmuje działania umożliwiające jej realizację nałożonych na nią obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego w jak najbardziej przejrzysty i efektywny sposób.

Spółka planując swoje działania bierze pod uwagę konsekwencje podatkowe transakcji z jej kontrahentami, w tym podmiotami powiązаныmi. Jednocześnie, Green Factory nie angażuje się w planowanie transakcji lub struktur o charakterze sztucznym, niezwiązanych z prowadzonym biznesem lub których wyłącznym celem jest obniżenie ponoszonych ciężarów podatkowych.

## **2. Zarządzanie ryzykiem podatkowym w Spółce**

Zagadnienia związane z opodatkowaniem działalności gospodarczej w Polsce są złożone oraz interpretacja przepisów podatkowych niejednokrotnie budzi uzasadnione wątpliwości. Podejmowane przez Green Factory działania mogą prowadzić do różnych skutków podatkowych oraz mogą wiązać się z ryzykiem ich odmiennej oceny przez podatnika oraz organ podatkowy.

W ramach prowadzonej działalności gospodarczej, Spółka dąży do minimalizacji ryzyk związanych z nieodpowiednim wywiązaniem się z nałożonych na nią obowiązków podatkowych. Spółka dochowuje starań by skutki podatkowe podejmowanych przez nią przedsięwzięć były prawidłowo ocenione, a należne podatki – zapłacone w odpowiednim terminie.

Celem minimalizacji ryzyka podatkowego Spółka m.in. dokonuje weryfikacji partnerów biznesowych oraz kontrahentów. Sprawdzenie wiarygodności kontrahenta odbywa się każdorazowo przed nawiązaniem współpracy z danym podmiotem.

Dodatkowo, w ramach zminimalizowania ryzyka podatkowego w Spółce odbywają się także konsultacje wewnętrzne pomiędzy osobami odpowiedzialnymi za rozliczenia podatkowe. W ramach tych konsultacji podejmowane są między innymi decyzje dotyczące konkretnych sposobów ograniczenia ryzyka podatkowego. Jeżeli dana kwestia okaże się bardziej skomplikowana lub istotna dla funkcjonowania Spółki, może ona podjąć decyzje o skorzystaniu z usług zewnętrznego doradcy podatkowego.

Spółka realizuje cel minimalizacji ryzyka podatkowego również poprzez zapewnienie odpowiedniego zaplecza technicznego i personalnego, zapewnienie wysokiego poziomu wiedzy merytorycznej personelu odpowiedzialnego za rozliczenia podatkowe, a także powierzenie niektórych rozliczeń podatkowych zewnętrznym wyspecjalizowanym podmiotom.

Istotnym obszarem z perspektywy rozliczeń podatkowych w Spółce jest obszar cen transferowych. W związku z tym, Spółka w szczególności analizuje przeprowadzane z podmiotami powiązаныmi transakcje, ich warunki oraz sposób określenia cen, a także współpracuje z zewnętrznymi podmiotami doradczymi w tym zakresie. Ponadto, Green Factory przygotowuje wymaganą dokumentację cen transferowych, w tym analizy danych porównawczych, których celem jest potwierdzenie, iż transakcje są dokonywane przez Spółkę na warunkach rynkowych.

### **3. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie**

#### **a) Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego**

Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego ma w Spółce następujący przebieg:

- 1) W Spółce odbywają się wewnętrzne konsultacje, w trakcie których omawiane są wątpliwe kwestie związane z rozliczeniami podatkowymi Spółki;
- 2) Kalkulacje podatkowe dokonywane są w terminach ustawowych przez dedykowanych pracowników na podstawie zweryfikowanych dokumentów źródłowych oraz informacji pochodzących z systemów informatycznych Spółki;
- 3) Za złożenie deklaracji podatkowej do właściwego urzędu skarbowego oraz zapłatę podatku z zachowaniem terminu ustawowego odpowiadają wyznaczeni pracownicy. Spółka podejmuje wszelkie niezbędne środki w celu prawidłowego określenia oraz terminowej zapłaty należności publicznoprawnych;
- 4) Dokumenty związane z kalkulacją podatkową oraz kopie złożonych deklaracji podlegają archiwizacji, co najmniej do momentu przedawnienia zobowiązania podatkowego;
- 5) Nadzór nad realizacją powyższych obowiązków podatkowych należy do Kierownika Księgowości, który poza koordynacją prac Działu Księgowości, podejmuje działania celem wyjaśnienia wątpliwości związanych z kwalifikacją prawnopodatkową poszczególnych zdarzeń gospodarczych.
- 6) Z zasady Członek Zarządu sprawuje nadzór nad realizacją obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

## b) Stosowane procedury

W Green Factory funkcjonują procesy i procedury mające zapewnić prawidłowe wywiązywanie się przez Spółkę z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego w sposób uwzględniający strukturę organizacyjną Spółki. Dodatkowo, Spółka posiada ugruntowaną praktykę w zakresie rozliczeń podatkowych, uwzględniającą podział obowiązków między pracowników.

Spółka zaimplementowała procedurę w zakresie identyfikacji schematów podatkowych oraz przekazywania informacji o schematach podatkowych.

### **4. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej**

Co do zasady, Spółka podejmuje dobrowolne formy współpracy z organami podatkowymi w celu należytego wywiązywania się ze swoich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, obejmujące m.in. bieżącą i terminową komunikację z urzędem skarbowym w celu adresowania zapytań urzędu oraz pism.

Należy wskazać, iż w 2020 r. Spółka nie podejmowała działań związanych z dobrowolną formą współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

## **II. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą**

Spółka podejmuje niezbędne środki w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w szczególności:

- identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych;
- kalkuluje i terminowo uiszcza należny podatek na indywidualne konto urzędu skarbowego;
- składa organom podatkowym właściwe zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązuje ją przepisy prawa podatkowego,
- monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych oraz raportuje uzgodnienia, które stanowią schemat podatkowy do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

W roku 2020 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób prawnych;
- podatku od nieruchomości;
- podatku od towarów i usług (VAT);
- podatku rolnego.

W roku 2020 Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika wynikające z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób fizycznych – z tytułu wynagrodzeń pracowników;
- zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych – m.in. z tytułu zakupu usług niematerialnych.

**1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi 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 niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi**

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok 2020 suma bilansowa aktywów wyniosła 214 906 tys. zł.

W roku 2020 Spółka zawarła z podmiotami powiązаныmi następujące transakcje, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów:

<b>Lp.</b>	<b>Charakter transakcji</b>		<b>Podmiot</b>
1.	sprzedaż	udzielenie pożyczki	rezydenci
2.	sprzedaż	sprzedaż wyrobów gotowych	rezydenci oraz nierezydent
3.	sprzedaż	sprzedaż materiałów i surowców do produkcji	rezydenci
4.	sprzedaż	najem nieruchomości	rezydenci
5.	sprzedaż	wynajem samochodów	rezydenci
6.	sprzedaż	udostępnienie prawa do używania znaku towarowego	rezydenci
7.	zakup	zakup surowców	rezydenci
8.	zakup	zakup usług o niskiej wartości dodanej	rezydenci
9.	zakup	zakup usług niematerialnych	rezydent
10.	zakup	zakup usług związanych z nieruchomościami	rezydent
11.	zakup	zakup usług logistycznych/transportowych	rezydenci
12.	zakup	najem nieruchomości	rezydenci

13.	zakup	zakup środków trwałych/wyposażenia	rezydenci
14.	zakup	najem samochodów	rezydenci
15.	zakup	zakup - refaktura kosztów	rezydenci

**2. Informacje 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 roku 2020 Spółka nie planowała ani nie podjęła działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych.

**3. Informacje o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą**

W roku 2020 Spółka nie przekazała żadnych informacji o schematach podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

### **III. Informacje o złożonych wnioskach**

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

W roku 2020 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej

**2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowa**

W roku 2020 Spółka nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego.

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

W roku 2020 Spółka złożyła 41 wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

**4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym**

W roku 2020 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

### **IV. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową**

W roku 2020 Spółka nie dokonała rozliczeń podatkowych w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.