

Informacja o realizowanej
strategii podatkowej
Grupy Producentów
Warzyw Primavega Sp. z o.o.
za rok podatkowy 2023

Spis treści

Wstęp	3
I. Informacje ogólne	3
1. Informacje o Spółce i grupie kapitałowej	3
2. Cele Strategii Podatkowej Spółki	4
II. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	4
1. Cele gospodarcze i podatkowe Spółki	4
2. Zarządzanie ryzykiem podatkowym w Spółce	5
3. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.....	6
4. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	7
III. 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	7
1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi 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	8
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	9
3. Informacje o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą	9
IV. Informacje o złożonych wnioskach	10
1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.....	10
2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowa	10
3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.....	10
4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.....	10
V. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	10

Wstęp

Niniejsza informacja ma na celu realizację przez Grupę Producentów Warzyw Primavega Sp. z o.o. (dalej: „**GPW Primavega**” 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 2023 r. poz. 2805 ze zm.).

Niniejsza informacja dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym **2023**.

I. Informacje ogólne

1. Informacje o Spółce i grupie kapitałowej

Spółka należy do polskiej grupy kapitałowej (dalej: „**Grupa**”) specjalizującej 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. W Grupie Green Holding istnieje wyraźny podział należących do niej podmiotów ze względu na specjalizacje w poszczególnych obszarach działalności podmiotów.

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 Łodzi Śródmieścia w Łodzi, XX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000364203, posiada NIP 5671886559 oraz nr REGON 142551081 i prowadzi działalność gospodarczą pod adresem Wróblewo-Osiedle 14, 09-152 Naruszewo.

GPW Primavega powstała w 2010 roku na skutek integracji kilku znaczących producentów warzyw z rejonu Polski centralnej. Spółka posiada bogate doświadczenie w uprawie, przechowywaniu oraz pakowaniu warzyw liściastych i brokołu. Primavega prowadzi działalność związaną ze sprzedażą hurtową warzyw oraz wprowadzaniem do obrotu warzyw wyprodukowanych przez podmioty należące do Grupy. W ofercie Spółki znajdują się m.in. sałata trójkolorowa, sałata masłowa, sałata dębolistna, sałata bawarska, mikro listki rzodkiewki, mikro listki rukoli, mikro listki jarmużu, mikro listki brokołu, szpinak, seler naciowy, sałata rzymska, rukola, roszonek, sałata lodowa oraz brokuł. Spółka zajmuje się także przygotowaniem produkowanych warzyw do sprzedaży poprzez ich czyszczenie, przycinanie, sortowanie, pakowanie oraz chłodzenie.

Pod koniec 2023 r. Spółka zatrudniała 122 pracowników.

2. Cele Strategii Podatkowej Spółki

Głównym celem strategii podatkowej Spółki jest należyte i prawidłowe wypełnianie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Zarząd oraz kierownictwo GPW Primavega zapewniają ciągłą, dokładną i adekwatną kontrolę organizacji z perspektywy wypełniania obowiązków nakładanych na Spółkę przez przepisy prawa podatkowego, w szczególności w zakresie:

- bieżącego monitorowania zmian w przepisach podatkowych pod kątem ich wpływu na rozliczenia Spółki;
- delegowania obowiązków osobom posiadającym odpowiednią wiedzę i kompetencje;
- konsultowania wątpliwości o charakterze podatkowym z zewnętrznymi doradcami podatkowym;
- wykazywania proaktywnej postawy w zakresie wskazywania wartości i budowania kultury organizacji – w tym w zakresie transparentności rozliczeń podatkowych;
- zwracania szczególnej uwagi na weryfikację swoich kontrahentów i partnerów biznesowych;
- zapewnienia pracownikom odpowiedzialnym za obszar rozliczeń podatkowych właściwego zaplecza technicznego, umożliwiającego prawidłową realizację obowiązków podatkowych;
- bieżącej aktualizacji strategii podatkowej przyjętej przez Spółkę.

II. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

1. Cele gospodarcze i podatkowe Spółki

Głównym celem Spółki jest produkowanie i dostarczanie warzyw do klientów krajowych i zagranicznych o jak najwyższej jakości. Cel ten realizowany jest m.in. poprzez:

- dostosowanie produkcji do potrzeb rynku;
- nadzorowanie produkcji na każdym z jej etapów;
- zatrudnianie pracowników, którzy posiadają wiedzę oraz doświadczenie agrotechniczne.

GPW Primavega dokłada wszelkich starań, aby oferowane przez nią produkty spełniały wymogi jakościowe, jakich oczekują odbiorcy. Wszystkie warzywa uprawiane są przez Spółkę zgodnie z systemem Global G.A.P, który świadczy o zachowaniu najwyższych standardów w procesie produkcji.

Spółka podejmuje również szereg działań mających na celu poprawę stanu środowiska naturalnego oraz racjonalne wykorzystanie zasobów. Zakład GPW Primavega wyposażony jest w inteligentne instalacje, które dają możliwość bieżącego monitorowania zużycia energii. Ponadto, w procesie produkcji warzyw Spółka wykorzystuje technologie proekologiczne, które

wpływają na redukcję czynników zagrażających atmosferę, wodę oraz glebę. GPW Primavega wdraża również zasady gospodarki obiegu zamkniętego i dąży do zredukowania ilości opakowań jednorazowego użytku. W roku 2023, pomimo wzrostu produkcji w Spółce, odnotowano 3,7% spadek liczby wykorzystywanych palet jednorazowych do transportu warzyw od stałych dostawców w porównaniu do roku 2021. Spółka wspiera także lokalne społeczności, angażując się w działalność charytatywną. W roku 2023 GPW Primavega aktywnie wspierała różne inicjatywy społeczne, finansując przygotowanie szlachetnych paczek oraz angażując się w pomoc dla Fundacji Ronalda McDonalda.

Dążenie do realizacji przez Spółkę powyższych założeń strategii gospodarczej wpływa również na przyjęte przez nią cele podatkowe.

GPW Primavega przestrzega obowiązujących przepisów podatkowych i podejmuje działania umożliwiające jej wykonywanie nałożonych na nią obowiązków w sposób jak najbardziej przejrzysty i efektywny.

Spółka dąży do realizacji założonych celów podatkowych poprzez:

- prawidłowe co do wysokości deklarowanie i regulowanie zobowiązań podatkowych, a także zapewnienie terminowości regulowania zobowiązań podatkowych;
- podejmowanie działań umożliwiających realizację obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego (m.in. poprzez posiadanie odpowiednich procesów podatkowych);
- dostosowywanie obowiązujących procesów i procedur wewnętrznych do zmian w przepisach prawa podatkowego;
- bieżącą analizę dokonywanych czynności oraz zawieranych transakcji pod kątem podatkowym;
- zapewnienie wykwalifikowanego personelu odpowiedzialnego za dokonywanie rozliczeń podatkowych;
- zarządzanie ryzykiem podatkowym;
- stosowanie spójnych i jednolitych standardów w ramach Grupy;
- archiwizację kompletnej dokumentacji podatkowej.

2. Zarządzanie ryzykiem podatkowym w Spółce

GPW Primavega podejmuje szereg działań mających na celu minimalizację ryzyka związanego z nieprawidłowym wywiązywaniem się przez nią z obowiązków podatkowych. Spółka dokłada wszelkich starań, aby skutki podatkowe jej przedsięwzięć były właściwie oceniane, a należne podatki płacone w odpowiednim terminie.

W celu ograniczenia ryzyka podatkowego w GPW Primavega odbywają się konsultacje wewnętrzne pomiędzy osobami odpowiedzialnymi za rozliczenia podatkowe Spółki. Konsultacje te obejmują zagadnienia związane ze sposobami ograniczania ryzyka podatkowego oraz koniecznością zaangażowania zewnętrznego doradcy podatkowego w przypadkach, gdy istnieją wątpliwości co do podatkowych skutków danego zdarzenia gospodarczego.

GPW Primavega dokonuje również weryfikacji partnerów biznesowych oraz kontrahentów. Weryfikacja wiarygodności kontrahenta przeprowadzana jest każdorazowo przed nawiązaniem współpracy z danym podmiotem.

Inne czynności, poprzez które Spółka realizuje cel minimalizacji ryzyka podatkowego, obejmują:

- zapewnienie odpowiedniego zaplecza technicznego i personalnego;
- zapewnienie sprawnie funkcjonującej komunikacji wewnętrznej między osobami odpowiedzialnymi za rozliczenia podatkowe;
- delegację niektórych czynności w ramach rozliczeń podatkowych wyspecjalizowanym podmiotom zewnętrznym;
- zapewnienie wysokiego poziomu wiedzy merytorycznej personelu odpowiedzialnego za rozliczenia podatkowe;
- dokonywanie wewnętrznych przeglądów rozliczeń podatkowych.

Kluczowym obszarem dotyczącym rozliczeń podatkowych Spółki jest obszar cen transferowych. W tym zakresie GPW Primavega analizuje transakcje zawierane z podmiotami powiązаныmi, ich warunki oraz sposób ustalania cen. Kwestie związane z cenami transferowymi są również adresowane na poziomie Grupy. Ponadto, Spółka sporządza wymaganą dokumentację cen transferowych, w tym analizy danych porównawczych/analizy zgodności, które potwierdzają fakt, iż transakcje realizowane przez nią są dokonywane 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) Kierownik Księgowości sprawuje nadzór nad realizacją obowiązków Spółki wynikających z przepisów prawa podatkowego.
- 2) Osoby odpowiedzialne za rozliczenia podatkowe Spółki podejmują działania celem wyjaśnienia wątpliwości związanych z kwalifikacją prawnopodatkową poszczególnych zdarzeń gospodarczych, zwracając się niekiedy w tym zakresie o pomoc do zewnętrznego doradcy.
- 3) Kalkulacje podatkowe dokonywane są w terminach ustawowych przez dedykowanych pracowników poszczególnych działów na podstawie zweryfikowanych dokumentów źródłowych oraz informacji pochodzących z systemów informatycznych Spółki.
- 4) Za złożenie deklaracji podatkowej do właściwego urzędu skarbowego oraz zapłatę podatku z zachowaniem terminu ustawowego odpowiadają wyznaczone osoby odpowiedzialne za realizację obowiązków podatkowych.
- 5) Dokumenty związane z kalkulacją podatkową oraz kopie złożonych deklaracji podlegają archiwizacji, co najmniej do momentu przedawnienia zobowiązania podatkowego.

b) Stosowane procedury

W Spółce 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.

GPW Primavega wdrożyła m.in. wewnętrzną procedurę w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (procedura MDR) .

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

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 i pism.

W ramach tych kontaktów intencją GPW Primavega jest zawsze otwarta komunikacja i dotrzymanie terminów na wszelkie wezwania organów podatkowych. Spółka zawsze stara się wyjaśniać wszelkie wątpliwości w drodze dialogu z organami podatkowymi, przy zachowaniu możliwości zaprezentowania i obrony własnego stanowiska w ramach dostępnych rozwiązań prawnych.

Należy wskazać, iż w 2023 r. Spółka nie podejmowała działań związanych z dobrowolną formą współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

III. 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 zobowiązują 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 2023 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób prawnych;

- podatku od nieruchomości;
- podatku od towarów i usług;
- podatku od czynności cywilnoprawnych.

W roku 2023 Spółka była płatnikiem następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób fizycznych;
- zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych.

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 2023, suma bilansowa aktywów GPW Primavega wyniosła **109 554 010,81 zł**.

W roku 2023 Spółka zawarła z podmiotami powiązаныmi następujące transakcje, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów:

Lp.	Charakter transakcji		Podmiot
1.	sprzedaż	sprzedaż towarów handlowych	rezydenci i nierezydenci
2.	sprzedaż	sprzedaż materiałów, surowców i półproduktów dla potrzeb produkcji	rezydenci
3.	sprzedaż	sprzedaż usług o niskiej wartości dodanej	rezydent
4.	sprzedaż	sprzedaż innych usług	rezydenci
5.	sprzedaż	udzielenie poręczenia	rezydent
6.	sprzedaż	najem, dzierżawa, leasing nieruchomości	rezydenci
7.	sprzedaż	najem, dzierżawa, leasing aktywów innych niż nieruchomości i wartości niematerialne	rezydenci
8.	sprzedaż	sprzedaż innych aktywów	rezydent
9.	sprzedaż	odsprzedaż przedmiotu transakcji w cenie nabycia (refaktury)	rezydenci i nierezydenci
10.	sprzedaż	pozostała sprzedaż	rezydenci i nierezydenci
11.	zakup	zakup wyrobów gotowych	rezydenci

Lp.	Charakter transakcji		Podmiot
12.	zakup	zakup towarów handlowych	rezydenci
13.	zakup	zakup materiałów, surowców i półproduktów dla potrzeb produkcji	rezydent
14.	zakup	zakup części zamiennych	rezydent
15.	zakup	zakup usług o niskiej wartości dodanej	rezydent
16.	zakup	zakup innych usług	rezydenci
17.	zakup	zakup usług zarządzania	rezydent
18.	zakup	otrzymanie pożyczki	rezydent
19.	zakup	zakup usług zarządzania płynnością (cashpooling)	rezydent
20.	zakup	najem, dzierżawa, leasing nieruchomości	rezydent
21.	zakup	najem, dzierżawa, leasing aktywów innych niż nieruchomości i wartości niematerialne	rezydenci
22.	zakup	zakup innych aktywów	rezydenci
23.	zakup	odprzedaż przedmiotu transakcji w cenie nabycia (refaktury)	rezydenci
24.	zakup	pozostałe zakupy	rezydent

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 2023 r. podjęto decyzję o połączeniu Spółki z innym podmiotem należącym do Grupy, które zostało przeprowadzone z dniem 2 grudnia 2024 r. W 2023 r. kontynuowano prace w tym zakresie.

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

W roku 2023 Spółka nie przekazała żadnych informacji o schematach podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

IV. Informacje o złożonych wnioskach

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.

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

W roku 2023 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 2023 Spółka nie składała 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 2023 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

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

W roku 2023 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.