
Informacja o realizowanej strategii podatkowej
za rok podatkowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r.

Farm Frites Poland S.A.



Spis treści

1.	Opis działalności	3
2.	O informacji o realizowanej strategii podatkowej	4
3.	Informacje o stosowanych procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłową realizację	5
4.	Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (dalej: „KAS”)	7
5.	Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych z podziałem na podatki, których dotyczą	8
6.	Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.	9
7.	Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych	11
8.	Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie pism urzędowych	12
9.	Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	13



1. Opis działalności

Spółka Farm Frites Poland S.A. (dalej: „FFP” lub „Spółka”) została założona w 1994 roku jako wspólne przedsięwzięcie dwóch holenderskich producentów wyrobów ziemniaczanych: Farm Frites B.V. i Aviko B.V. Jesienią 1994 roku, zaledwie 12 miesięcy po rozpoczęciu budowy, nastąpiło otwarcie fabryki i uruchomienie linii produkującej frytki.

Początkowo Spółka zatrudniała 80 pracowników, w tym kilku specjalistów z Holandii odpowiedzialnych za wdrożenie międzynarodowych standardów produkcji oraz szkolenie swoich polskich następców, a roczny przerób ziemniaka kształtował się na poziomie 40.000 ton.

W lipcu 2004 roku została uruchomiona linia placków ziemniaczanych, a w lipcu 2011 roku linia płatków ziemniaczanych. Obecnie trzy nowoczesne linie umożliwiają Spółce wytwarzanie frytek, placków i płatków na zamówienie trzech klientów: McDonald's, Farm Frites oraz Aviko. Spółka zatrudnia ponad 270 osób, a ilość ziemniaków wykorzystywanych do produkcji w ciągu roku wynosi ponad 250.000 ton.

Spółka działa zgodnie z przepisami powszechnie obowiązującego prawa oraz ustanowionymi regulacjami wewnętrznymi.

2. O informacji o realizowanej strategii podatkowej

Niniejszy dokument zawiera informację o realizowanej za rok 2022 strategii podatkowej i stanowi wykonanie nałożonego na FFP obowiązku, wynikającego z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej: „Ustawa o CIT”).

Spółka w celu prawidłowego wykonywania obowiązków jako podatnika i płatnika, posiada spisana strategię podatkową. Zgodnie z jej postanowieniami, podlega ona regularnym przeglądom i jest dostosowywana do zachodzących zmian.



3. Informacje o stosowanych procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłową realizację

Celem Spółki jest zapewnienie rzetelnego, prawidłowego i terminowego wykonywania ciążących na niej obowiązków zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego, a także odpowiednio wczesne wykrywanie i eliminowanie nieprawidłowości.

Aby zrealizować powyższe założenia, w FFP wdrożono szereg procesów i zasad postępowania, które regulują wykonywanie przez Spółkę obowiązków w sferze jej opodatkowania.

Procesy / procedury te dotyczą, między innymi:

- podziału zadań, uprawnień i odpowiedzialności w zakresie wykonywania obowiązków podatkowych i nadzoru nad prawidłowością rozliczeń;
- nadzoru nad prawidłowością rozliczeń podatkowych i wewnętrznego nadzoru podatkowego;
- zarządzania personelem i wiedzą podatkową, w tym stałego nadzorowania nowelizacji przepisów prawa podatkowego oraz zasad implementacji nowych obowiązków ustawowych;
- weryfikacji okoliczności faktycznych i prawnych, dotyczących zawarcia transakcji gospodarczych;
- sporządzania umów oraz oceny pod kątem podatkowym zawieranych transakcji;
- współpracy z podmiotami powiązanymi;
- prowadzenia rozliczeń z podmiotami z krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową;
- współpracy z doradcami podatkowymi;
- zasad występowania o interpretacje indywidualne;
- współpracy z organami podatkowym, w tym uczestnictwa w postępowaniach podatkowych, w tym zasad współpracy z organem podatkowym w przypadku czynności sprawdzających lub kontroli podatkowej;
- zgłaszania schematów podatkowych - procedura MDR.

Jeśli rzetelne wypełnienie ciężących na Spółce obowiązków w sferze opodatkowania tego wymaga, FFP reguluje funkcjonujące zasady postępowania w sposób formalny, tj. przygotowuje dokumenty o charakterze oficjalnym, takie jak np. procedury.

Najważniejszą procedurą z tego obszaru jest Polityka Podatkowa, ujmująca obowiązujące w Spółce zasady funkcjonowania w obszarze podatkowym.

Stosowane przez Spółkę procesy oraz zasady postępowania uwzględniają specyfikę funkcjonowania przedsiębiorstwa oraz zapewniają rzetelne i terminowe wywiązywanie się z obowiązków podatkowych, a także minimalizują ryzyko powstania nieprawidłowości natury podatkowej.

Przedmiotowe formalne pisma stanowią wewnętrzne dokumenty Spółki i nie podlegają publikacji.

FFP wykazuje niską skłonność do podejmowania ryzyka w obszarze podatków. Systemy i kontrole, a także zadania w zakresie zarządzania podatkami zostały opracowane w taki sposób, aby umożliwiały przestrzeganie przepisów i regulacji podatkowych. Spółka na bieżąco identyfikuje potencjalne ryzyka podatkowe.

Wszelkie wątpliwości dotyczące kwestii podatkowych rozstrzygane są z uwzględnieniem przepisów prawa podatkowego i zachowaniem przy tym należytej staranności w taki sposób, aby obowiązki podatkowe zostały wypełnione z zachowaniem należytej staranności w sposób prawidłowy i rzetelny.

Ryzyko podatkowe podlega regularnej analizie i jest ograniczane przy użyciu odpowiednich, określonych prawem środków.



4. Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (dalej: „KAS”)

Spółka nie przystąpiła do programu współdziałania.

Spółka:

- ma na celu utrzymywanie dobrych i długotrwałych relacji z organami Krajowej Administracji Skarbowej, opartych na zaufaniu i transparentności;
- w sposób właściwy i terminowy odpowiada na wszelkie wezwania, pytania, czy prośby płynące od organów podatkowych, w celu należytego wywiązywania się ze swoich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.



5. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych z podziałem na podatki, których dotyczą

Spółka dąży do tego, aby nałożone na nią obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej realizować w sposób prawidłowy, terminowy i zgodny z obowiązującymi przepisami.

W tym celu FFP w prowadzenie swoich rozliczeń podatkowych angażuje wykwalifikowanych pracowników oraz doświadczonych doradców podatkowych.

W 2022 roku Spółka była podatnikiem następujących podatków:

- podatek od towarów i usług (VAT),
- podatek dochodowy od osób prawnych (CIT),
- akcyza,
- podatki lokalne,
- podatek gruntowy.

Spółka w 2022 roku korzystała z zaniechania poboru podatku dochodowego od dochodów Spółki, na podstawie decyzji Ministra Finansów z 1995 roku.

Ponadto w przedmiotowym roku Spółka była płatnikiem:

- podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) z tytułu zatrudniania osób fizycznych i wypłaty na ich rzecz m.in. wynagrodzeń z tytułu umowy o pracę.
- podatku dochodowego od osób prawnych (CIT) z tytułu wypłat na rzecz zagranicznych nierezydentów.

W 2022 roku wystąpił obowiązek zgłoszenia schematów podatkowych. Spółka przekazała szefowi KAS 1 informację. Spółka posiada wdrożoną procedurę MDR.



6. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

Spółka w transakcjach zawieranych z podmiotami powiązanymi stosuje takie zasady, jakie stosowałyby podmioty ze sobą niepowiązane (tzw. zasady rynkowe). Jeśli przepisy podatkowe nakładają taki obowiązek, Spółka sporządza dokumentację cen transferowych i wykonuje odpowiednie obowiązki sprawozdawcze w tym zakresie.

W 2022 roku FFP zawierała z podmiotami powiązanymi, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej, transakcje których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki za rok 2022.

Wartość 5% sumy bilansowej aktywów w 2022 roku wyniosła **15 445 tys. PLN.**

Szczegółowe zestawienie realizowanych transakcji przedstawiono poniżej.

Sprzedaż do podmiotów powiązanych w 2022 roku (w tys. zł)

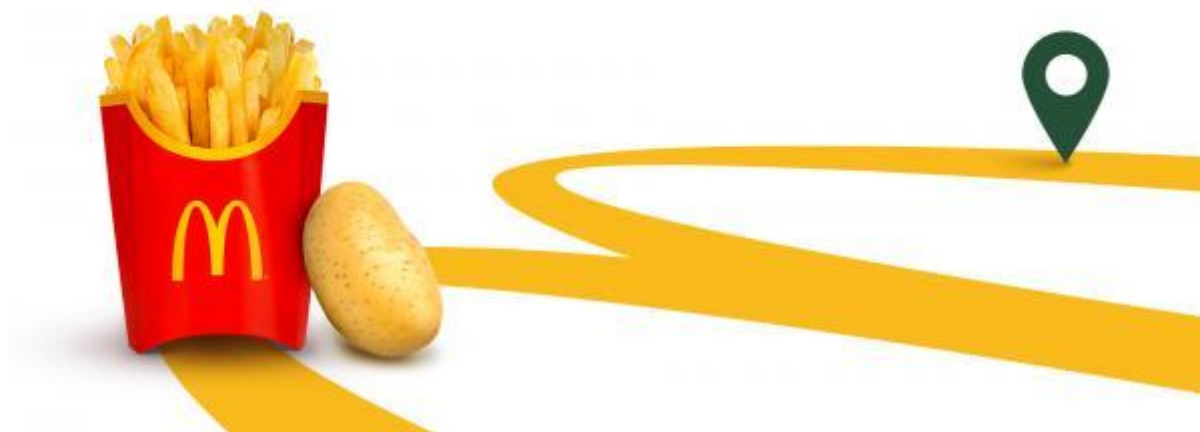
Podmiot powiązany	Inne przychody	Przychody ze sprzedaży
Farm Frites Poland Dwa Sp. z o.o.	-	791
Farm Frites Poland Dwa Usługi	-	1 066
Farm Frites International oddział w Polsce	-	72 383
Farm Frites Central Eastern Europe Sp. z o.o. oddział w Polsce	-	50
Farm Frites International B.V.	1	-
Farm Frites B.V.	-	21
Farm Frites Beheer B.V.	-	41
Farm Frites Egipt	-	4
Aviko Belgium N.V.	-	91
Aviko B.V. Polska	10	57 809
Aviko Rixona BV PL	-	22 655

Zakupy od podmiotów powiązanych w 2022 roku (w tys. zł)

Podmiot powiązany	Zakupy materiałów i towarów	Zakupy usług
Central European Potato Ventures BV	-	57
Farm Frites Poland Dwa Sp. z o.o.	22 759	-
Farm Frites Poland Dwa Usługi	5 919	294
Farm Frites B.V.	9	-
Farm Frites Beheer B.V.	701	-
Farm Frites Belgium N.V.	29	-
Aviko Rixona BV NL	97	-
Farm Trans Eastern Europe	78	-

W Lęborku znamy się na frytkach

100% ziemniaków z polskich pól



7. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych

FFP nie podejmuje działań restrukturyzacyjnych, których celem byłoby uzyskanie korzyści podatkowej sprzecznej z celem i przedmiotem prawa podatkowego.

Ewentualne przeprowadzane reorganizacje muszą mieć uzasadnienie ekonomiczne i biznesowe. Spółka dba, aby były one rozliczone w prawidłowy i rzetelny sposób, a osiągnięcie tego efektu jest możliwe dzięki współpracy z profesjonalnymi doradcami podatkowymi.

W 2022 roku Spółka nie podjęła działań restrukturyzacyjnych, które mogłyby mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych FFP lub podmiotów z nią powiązanych. Spółka przez działania restrukturyzacyjne rozumie łączenie spółek, przekształcenie spółki w inną spółkę, wniesienie wkładu do spółki w postaci przedsiębiorstwa spółki lub jego zorganizowanej części (w tym w ramach podziału spółki) oraz wymianę udziałów, a także restrukturyzację zadłużenia.

FFP nie planowała również w 2022 roku takich działań restrukturyzacyjnych na nadchodzące lata podatkowe.



8. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie pism urzędowych

W 2022 roku Spółka nie składała wniosków o wydanie indywidualnych interpretacji prawa podatkowego ani wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

W 2022 r. Spółka nie złożyła żadnych wniosków o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej,
- wiążącej informacji akcyzowej.



EWA KRUPA /
PRZEWODNICZĄCA ZARZĄDU FORUM DARCYŃCÓW W POLSCE

9. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

W 2022 roku Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 Ustawy o CIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (dalej: „Ordynacja podatkowa”).