

**Informacja o realizowanej
strategii podatkowej
Grupy Producentów Warzyw
Primavega Sp. z o.o.
za rok podatkowy 2021**

Spis treści

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

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 2021 r. poz. 1800 ze zm.; dalej: „**ustawa o CIT**”).

Niniejsza informacja dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym **2021**.

I. Informacje ogólne

I. Informacje o Spółce i Grupie

Grupa Green Holding 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. 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. Działalność gospodarcza Spółki skupia się głównie na planowaniu produkcji warzyw w gospodarstwach ogrodniczych członków Grupy i dostarczaniem warzyw do klientów krajowych i zagranicznych zgodnie z ich wymaganiami. Ponadto, GPW Primavega realizuje również działalność związaną ze zbiorem i pakowaniem świeżych warzyw. Sezon własnych upraw polowych Spółki trwa od marca do listopada, natomiast w sezonie jesienno-zimowym GPW Primavega kontraktuje surowce od stałych dostawców z Włoch, Hiszpanii i Francji. Spółka posiada 1 zakład produkcyjny zlokalizowany w miejscowości Wróblewo-Osiedle w gminie Naruszewo, który posiada posiada certyfikację ISO 14001:2015, ISO 22000:2018 oraz International Featured Standard (IFS).

Spółka zatrudnia około 120 pracowników (stan na 2021 r.), którzy przyczyniają się do jej rozwoju oraz podnoszenia jakości oferowanych produktów.

II. 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

I. 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 zatruwających atmosferę, wodę oraz glebę. GPW Primavega wdraża również zasady gospodarki obiegu zamkniętego i dąży do zredukowania ilości opakowań jednorazowego użytku. Spółka wspiera także lokalne społeczności, angażując się w działalność charytatywną.

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.

II. 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 powiązanymi, 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.

III. 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 prawno-podatkową 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).

IV. 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 oraz pism.

W ramach tych kontaktów intencją GPW Primavega jest zawsze otwarta komunikacja i dotrzymanie terminów na wszelkie wezwania organów podatkowych. Spółka zawsze stara się wyjaśnić 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 2021 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 konto właściwego urzędu skarbowego;
- składa organom podatkowym właściwe zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązują ją przepisy prawa podatkowego;
- sporządza lokalne dokumentacje cen transferowych i analizy porównawcze;
- 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 2021 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób prawnych;
- podatku od towarów i usług;
- podatku od nieruchomości;
- podatku od czynności cywilno-prawnych.

W roku 2021 Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika wynikające z tytułu 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 2021 suma bilansowa aktywów wyniosła 106 936 456,35 PLN.

W roku 2021 Spółka zawarła z podmiotami powiązаныmi następujące transakcje, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów:

L.p.	Charakter transakcji		Podmiot
1.	sprzedaż	sprzedaż towarów handlowych	rezydenci oraz nierezydenci
2.	sprzedaż	sprzedaż surowców, materiałów i półproduktów do produkcji	rezydenci
3.	sprzedaż	sprzedaż usług o niskiej wartości dodanej	rezydenci
4.	sprzedaż	sprzedaż innych usług	rezydenci
5.	sprzedaż	najem, dzierżawa, leasing aktywów innych niż nieruchomości i wartości niematerialne	rezydenci
6.	sprzedaż	udzielenie gwarancji lub poręczenia	rezydent

L.p.	Charakter transakcji		Podmiot
7.	sprzedaż	refaktury kosztów	rezydenci
8.	zakup	najem, dzierżawa, leasing aktywów innych niż nieruchomości i wartości niematerialne	rezydenci
9.	zakup	otrzymanie pożyczki	rezydent
10.	zakup	zakup usług o niskiej wartości dodanej	rezydent
11.	zakup	zakup usług niematerialnych	rezydent
12.	zakup	zakup usług zarządzania	rezydent
13.	zakup	zakup innych usług	rezydenci
14.	zakup	zakup innych aktywów	rezydent
15.	zakup/sprzedaż	zarządzanie środkami pieniężnymi (cashpooling)	rezydent
16.	zakup	zakup surowców, materiałów i półproduktów do produkcji	rezydent
17.	zakup	zakup wyrobów gotowych	rezydenci
18.	zakup	zakup towarów handlowych	rezydent
19.	zakup	refaktury 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 2021 roku 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 2021 Spółka nie przekazała żadnych informacji o schematach podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

IV. Informacje o złożonych wnioskach

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

W roku 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

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

W roku podatkowym 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego.

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

W roku 2021 Spółka złożyła 9 wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

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

W roku 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

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

W roku 2021 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.