



***Informacja
o realizowanej strategii podatkowej
za rok podatkowy
od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 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 do 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 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.	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”) prowadzi od 1993 roku działalność gospodarczą w zakresie produkcji mrożonych wyrobów ziemniaczanych takich jak frytki, placki i płatki ziemniaczane.

FFP jest spółką córką, będącą wspólnym przedsięwzięciem dwóch holenderskich spółek Farm Frites B.V. oraz Aviko B.V., specjalizujących się w produkcji wysokiej jakości mrożonych wyrobów ziemniaczanych.

Obecnie trzy nowoczesne linie umożliwiają Spółce wytwarzanie około 50 różnych rodzajów frytek, placków i płatków na zamówienie trzech klientów: McDonald's, Farm Frites oraz Aviko.

Zatrudnienie wynosi ponad 220 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 2021 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 o CIT (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 ciążących 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.

Spółka 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, prawem określonych 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 do 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 2021 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 2021 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 ocenie Spółki w 2021 roku nie wystąpił obowiązek zgłaszania schematów podatkowych. Spółka nie zgłosiła zatem schematu. 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 2021 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 2021.

Wartość 5% sumy bilansowej aktywów w 2021 roku wyniosła **9 305 950 zł**.

Szczegółowe zestawienie realizowanych transakcji przedstawiono poniżej.

Sprzedaż do podmiotów powiązanych w 2021 roku (w tys. zł)

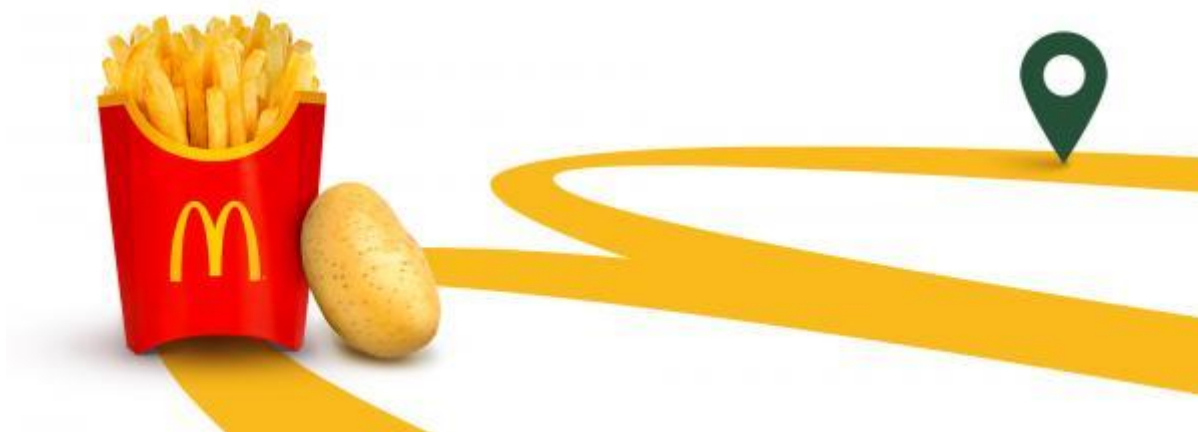
Podmiot powiązany	Odsetki	Przychody ze sprzedaży
Farm Frites Poland Dwa Sp. z o.o.		760
Farm Frites Poland Dwa Usługi		1 125
Farm Frites International oddział w Polsce	35	67 329
Farm Frites Central Eastern Europe Sp. z o.o. oddział w Polsce		73
Farm Frites International BV		35
Farm Frites BV		73
Farm Frites Beheer B.V.		19
Aviko B.V. Polska	61	64 449
Aviko Rixona BV PL		20 524

Zakupy od podmiotów powiązanych w 2021 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.	18978	
Farm Frites Poland Dwa Usług	8 872	181
Farm Frites B.V	82	203
Farm Frites International B.V.	67	-
Aviko Rixona BV NL.	164	-

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 2021 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 jako restrukturyzacja zadłużenia.

FFP nie planowała również w 2021 roku takich działań restrukturyzacyjnych na nadchodzące lata podatkowe.



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

W 2021 roku Spółka nie składała wniosków o wydanie indywidualnych interpretacji prawa podatkowego ani wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, z wyjątkiem jednego wniosku o interpretację dotyczącego podatku dochodowego od osób prawnych – dotyczącego działalności prowadzonej w specjalnej strefie ekonomicznej, zwolnione z podatku dochodowego.

W 2021 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 2021 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”).