

Fortuna sp. z o.o.

Informacja o realizowanej strategii
podatkowej za 2020 r.





1. Wykaz skrótów i definicji

| Skrót | Definicja |
|-----------------------------|--|
| CIT | Podatek dochodowy od osób prawnych |
| Grupa / Grupa Polmlek | Grupa kapitałowa, do której należy m.in. Spółka |
| OECD | Organizacja Współpracy Gospodarczej i Rozwoju |
| Ordynacja podatkowa | Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm.) |
| Ustawa o CIT | Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r., poz. 1800 ze zm.) |
| Ustawa o PIT | Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r., poz. 1128 ze zm.) |
| Ustawa o podatku akcyzowym | Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r., poz. 722 ze zm.) |
| Ustawa o rachunkowości | Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2021, poz. 217 ze zm.) |
| Ustawa o VAT | Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r., poz. 685 ze zm.) |
| PIT | Podatek dochodowy od osób fizycznych |
| Podatnik / Fortuna / Spółka | Fortuna sp. z o.o. |
| WIS | Wniosek o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT |
| VAT | Podatek od towarów i usług |



2. Informacja o realizacji strategii podatkowej

Zgodnie z art. 27c ustawy o CIT, niniejsza informacja o realizacji strategii podatkowej przedstawia informacje dotyczące roku podatkowego Spółki zakończonego 31 grudnia 2020 r., w szczególności informacje o:

- stosowanych przez Spółkę:
 - procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
 - dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,
- realizacji przez Podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą,
- transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, 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,
- planowanych lub podejmowanych przez Podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT,
- złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie:
 - ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
 - interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
 - wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT,
 - wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym,
- o dokonywanych rozliczeniach podatkowych Podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej,

- z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

3. Informacje o Spółce

Spółka z siedzibą w Warszawie prowadzi działalność w zakresie produkcji soków z owoców i warzyw. Przykładowymi wyrobami wytwarzanymi przez Spółkę są m.in. soki takich marek jak: Fortuna, Garden, Pysio, Sonda. Produkcja ww. wyrobów odbywa się w zakładzie zlokalizowanym w Tymienicach. Zakład ten posiada 10 linii produkcyjnych oraz nowoczesne Centrum Dystrybucyjne wraz z infrastrukturą IT.

Podstawowym rynkiem zbytu dla produktów Spółki jest rynek krajowy.

Głównymi produktami wytwarzanymi przez Spółkę są:

- soki;
- napoje;



- nektary;
- syropy owocowe.

Spółka jest częścią grupy Polmlek.

W zakresie struktury udziałowej Spółki, wyłącznym i bezpośrednim udziałowcem Fortuny jest Polmlek sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie.

4. Informacje o Grupie

Grupa Polmlek jest jednym z największych podmiotów mleczarskich w Polsce, zatrudniającym ponad 3200 pracowników.

W Grupie działa 12 zakładów produkcyjnych w ramach których działa 89 linii produkcyjnych. Zakłady produkcyjne Grupy są położone głównie w Polsce centralnej i w województwach zachodnio-pomorskim i warmińsko-mazurskim. Dzienny przerób mleka w Spółkach Grupy Polmlek wynosi 4,5 mln litrów, a spółka Fortuna może wytwarzać 1 mln litrów soków, nektarów i napojów na dzień. W zakładzie w Tymienicach produkowane są także produkty wegańskie marki Nutri.

5. Informacja o stosowanych przez Podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Spółka terminowo i zgodnie z przepisami prawa podatkowego realizuje obowiązki podatnika oraz płatnika poszczególnych podatków. W szczególności, Fortuna pobiera i wpłaca znaczące kwoty podatków i opłat lokalnych na rzecz samorządów lokalnych.

W tym celu, Spółka działała zgodnie z obowiązującymi procedurami wewnętrznymi, stosując w szczególności obowiązujące w Spółce:

- Instrukcję kontroli obiegu dokumentów;
- Instrukcję archiwizacji dokumentów;
- Kodeks etyki.

Spółka zapewnia skuteczne funkcjonowanie narzędzi zarządzania ryzykiem podatkowym, których stosowanie ma na celu zapewnienie przestrzegania prawa podatkowego i innych wymogów mających wpływ na rozliczenia podatkowe. W związku z tym, Spółka na bieżąco monitoruje i kontroluje przestrzeganie wewnętrznych procedur, instrukcji i wytycznych, w tym w szczególności monitoruje należyte wykonywanie przypisanych funkcji podatkowych oraz podejmowanie stosownych działań w przypadku zidentyfikowanych nieprawidłowości.

Kontrolę nad konsekwentnym spełnianiem obowiązków podatkowych sprawuje w Spółce wewnętrzny zespół odpowiedzialny za rozliczenia podatkowe. W 2020 r., Spółka korzystała także ze wsparcia podmiotów zewnętrznych.

Fortuna zapewnia również swoim pracownikom odpowiedzialnym za rozliczenia podatkowe dostęp do wiedzy i szkoleń, które umożliwiają prawidłowe wykonywanie obowiązków podatkowych.



6. Informacja o podatkach rozliczanych przez Spółkę za 2020 r.

| Rodzaj podatku / opłaty | | Informacja czy Spółka rozliczała podatek za 2020 r. | |
|-----------------------------|-------------------------------|---|-----|
| Podatki bezpośrednie | CIT | Podatnik | TAK |
| | | Płatnik (WHT) | TAK |
| | PIT | Podatnik | NIE |
| | | Płatnik | TAK |
| Podatki pośrednie | VAT | | TAK |
| | Podatek akcyzowy | | NIE |
| | Cło | | TAK |
| | Opłata od środków spożywczych | | TAK |
| Podatki lokalne | Podatek od nieruchomości | | TAK |
| | Podatek od środków transportu | | NIE |
| | Podatek leśny | | NIE |
| | Podatek rolny | | TAK |

7. Informacja o stosowanych przez Podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W 2020 r., Spółka nie wzięła i nie planowała wziąć udziału w dobrowolnych programach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

8. Informacja odnośnie realizacji przez Podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą

Spółka jest polskim rezydentem podatkowym i w 2020 r., terminowo wywiązała się z obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

W 2020 r., Spółka przekazała Szefowi Krajowej Informacji Skarbowej informację korzystającego o zastosowaniu schematu podatkowego (MDR-3) dot. CIT, VAT i Ordynacji Podatkowej.

9. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, 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

W 2020 r., Spółka nie realizowała transakcji z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości.



10. Informacja 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 ustawy o CIT

Spółka nie planowała i nie podejmowała w 2020 r. działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

11. Informacja o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej

Spółka nie złożyła w 2020 r. wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

12. Informacja o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej

Spółka nie złożyła w 2020 r. wniosku o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

13. Informacja o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT

Spółka złożyła w 2020 r. następujące wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT:

- Wniosek dotyczący określenia stawki podatku od towarów i usług dla towaru – Herbarium Syrop o smaku malinowo-cytrynowym. W odpowiedzi na złożony przez Spółkę wniosek, Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej w 2021 r. wydał wiążącą informację stawkową.
- Wniosek dotyczący określenia stawki podatku od towarów i usług dla towaru – Herbarium Syrop o smaku malinowym. W odpowiedzi na złożony przez Spółkę wniosek, Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej w 2021 r. wydał wiążącą informację stawkową.
- Wniosek dotyczący określenia stawki podatku od towarów i usług dla towaru – Herbarium Syrop o smaku wiśniowym. W odpowiedzi na złożony przez Spółkę wniosek Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej wydał w 2021 r. wiążącą informację stawkową.

14. Informacja o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym

Spółka nie złożyła w 2020 r. wniosku o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.



15. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej

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 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.