

Fortuna sp. z o.o.

Informacja o realizowanej strategii
podatkowej za 2022 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 2022 r., poz. 2587 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 2022 r., poz. 143 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 2022 r., poz. 931 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 2022 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, położonych głównie w Polsce centralnej i w województwach zachodnio-pomorskim i warmińsko-mazurskim oraz dwa zakłady zlokalizowane w Maroko. 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.

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 2022 r.

Rodzaj podatku / opłaty		Informacja czy Spółka rozliczała podatek za 2022 r.	
<u>Podatki bezpośrednie</u>	CIT	Podatnik	TAK
		Płatnik (WHT)	TAK
	PIT	Podatnik	NIE
		Płatnik	TAK
<u>Podatki pośrednie</u>	VAT		TAK
	Podatek akcyzowy		NIE
	Cło		TAK
	Opłata od środków spożywczych		TAK
<u>Podatki lokalne</u>	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 2022 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 2022 r., terminowo wywiązała się z obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

W 2022 r., Spółka nie zidentyfikowała obowiązku przekazania Szefowi Krajowej Informacji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 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 2022 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 2022 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 2022 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 2022 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 2022 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 – Fortuna Syrop o smaku dyni z przyprawami korzennymi. W odpowiedzi na złożony przez Spółkę wniosek, Dyrektor Informacji Skarbowej w 2022 r. wydał wiążącą informację stawkową.
- Wniosek dotyczący określenia stawki podatku od towarów i usług dla towaru – Fortuna Syrop o smaku dzikiej róży. W odpowiedzi na złożony przez Spółkę wniosek, Dyrektor Informacji Skarbowej w 2022 r. wydał wiążącą informację stawkową.
- Wniosek dotyczący określenia stawki podatku od towarów i usług dla towaru – Syrop o smaku żurawiny – suplement diety. W odpowiedzi na złożony przez Spółkę wniosek, Dyrektor Informacji Skarbowej w 2022 r. wydał wiążącą informację stawkową.
- Wniosek dotyczący określenia stawki podatku od towarów i usług dla towaru – Syrop o smaku pędów sosny – suplement diety. W odpowiedzi na złożony przez Spółkę wniosek, Dyrektor Informacji Skarbowej w 2022 r. wydał wiążącą informację stawkową.
- Wniosek dotyczący określenia stawki podatku od towarów i usług dla towaru – Fortuna Vege Lunch Zupa węgierska z batatem. W odpowiedzi na złożony przez Spółkę wniosek, Dyrektor Informacji Skarbowej w 2022 r. wydał wiążącą informację stawkową.
- Wniosek dotyczący określenia stawki podatku od towarów i usług dla towaru – Fortuna Vege Lunch Gazpacho. W odpowiedzi na złożony przez Spółkę wniosek, Dyrektor Informacji Skarbowej w 2022 r. wydał wiążącą informację stawkową.

- Wniosek dotyczący określenia stawki podatku od towarów i usług dla towaru – Magiczna Kraina Syrop o smaku wiśniowym. W odpowiedzi na złożony przez Spółkę wniosek, Dyrektor Informacji Skarbowej w 2022 r. wydał wiążącą informację stawkową.
- Wniosek dotyczący określenia stawki podatku od towarów i usług dla towaru – Magiczna Kraina Syrop o smaku pomarańczowym. W odpowiedzi na złożony przez Spółkę wniosek, Dyrektor Informacji Skarbowej w 2022 r. wydał wiążącą informację stawkową.
- Wniosek dotyczący określenia stawki podatku od towarów i usług dla towaru – Magiczna Kraina Syrop o smaku malinowym. W odpowiedzi na złożony przez Spółkę wniosek, Dyrektor Informacji Skarbowej w 2022 r. wydał 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 2022 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 w roku podatkowym 2022 była stroną transakcji z podmiotem niepowiązanymi mającym siedzibę w Hong Kongu, od którego kupowała opakowania do produkcji. Zakupy od podmiotu z Hong Kongu realizowane były w niewielkim zakresie, nie były podyktowane jakimikolwiek korzyściami podatkowymi i wynikały głównie z braku dostępności materiałów u dotychczasowych kontrahentów Spółki, a ceny nabywanych opakowań ustalane były na poziomie rynkowym. Spółka zgodnie z art. 11o ust. 1 Ustawy o CIT sporządziła dokumentację do tej transakcji.