

**Fortuna sp. z o.o.**

Informacja o realizowanej strategii  
podatkowej za 2023 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 2023 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 5000 pracowników.

W Grupie działa 15 zakładów produkcyjnych w ramach których działa 103 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.

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 2023 r.

Rodzaj podatku / opłaty		Informacja czy Spółka rozliczała podatek za 2023 r.	
<b><u>Podatki bezpośrednie</u></b>	CIT	Podatnik	TAK
		Płatnik (WHT)	TAK
	PIT	Podatnik	NIE
		Płatnik	TAK
<b><u>Podatki pośrednie</u></b>	VAT		TAK
	Podatek akcyzowy		NIE
	Cło		TAK
	Opłata od środków spożywczych		TAK
<b><u>Podatki lokalne</u></b>	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 2023 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 2023 r., terminowo wywiązała się z obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

W 2023 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 2023 r., Spółka realizowała następujące transakcje 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.

Podmiot powiązany	Rodzaj transakcji
Polmlek sp. z o.o.	Zakup usług administrowania sprzedaży

#### **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 2023 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 2023 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 2023 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 2023 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 – Kisiel do picia Malina. W odpowiedzi na złożony przez Spółkę wniosek, Dyrektor Informacji Skarbowej w 2023 r. wydał wiążącą informację stawkową.
- Wniosek dotyczący określenia stawki podatku od towarów i usług dla towaru – Kisiel do picia Truskawka. W odpowiedzi na złożony przez Spółkę wniosek, Dyrektor Informacji Skarbowej w 2023 r. wydał wiążącą informację stawkową.
- Wniosek dotyczący określenia stawki podatku od towarów i usług dla towaru – Kisiel do picia Cytryna. W odpowiedzi na złożony przez Spółkę wniosek, Dyrektor Informacji Skarbowej w 2023 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 2023 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 o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.