

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

Zakład Przetwórstwa Owoców Sambor sp. z o.o.
w 2023 roku



SOKI NATURY - JUICES OF NATURE

Niniejsza informacja stanowi wypełnienie obowiązku informacyjnego nałożonego art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 2805 ze zm., dalej: „ustawa o CIT”) na podatkowe grupy kapitałowe oraz podatników innych niż podatkowe grupy kapitałowe, u których wartość przychodu uzyskana w poprzednim roku podatkowym przekroczyła równowartość 50 mln euro.

I. Informacje o Spółce

Nazwa i forma prawna

Zakład Przetwórstwa Owoców Sambor sp. z o.o. (dalej: „Spółka”)

Siedziba Spółki

Samborzec 55

27-650 Samborzec

Adres strony internetowej Spółki

<https://sambor.net.pl/>

Akt założycielski Spółki

Akt notarialny sporządzony w dniu 6 maja 1997 r. (Rep. A Nr 1502/1999) w Kancelarii Notarialnej Notariusza Marka Steca w Sandomierzu

Organ rejestrowy

Sąd Rejonowy w Kielcach

X Wydział gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego

Numer rejestru: 0000053095

Data rejestracji Spółki w KRS: 16 października 2001

Rejestracja podatkowa i statystyczna

NIP: 864-14-01-932

REGON: 830332308

Kapitał zakładowy

Kapitał zakładowy Spółki wynosi 2 695 500,00 zł.

Rok obrotowy (podatkowy)

Rok obrotowy i podatkowy wynosi 12 kolejnych miesięcy i został określony w Polityce Rachunkowości i umowie Spółki jako okres równy rokowi kalendarzowemu

I.1. Ogólne informacje o Spółce

Spółka prowadzi działalność w zakresie produkcji i dostarczania na rynek polski, Unii Europejskiej oraz krajów spoza Unii Europejskiej przetworzonych produktów owocowych. Położony w naturalnym zagłębieniu sadów owocowych Zakład Przetwórstwa Owoców Sambor Sp. z o.o. od ponad 20 lat zajmuje się przetwórstwem darów natury – głównie jabłek, ale również truskawek, malin, czarnej i czerwonej porzeczki, wiśni, aronii czy czarnego bzu, wytwarzając koncentraty, soki czy aromaty. Świadectwem wysokiej klasy wyrobów jednostki jest między innymi produkcja na wszystkich etapach w oparciu o wdrożone standardy Codex Alimentarius Commission – CAC/RCP 1-1969 (wersja 4-2003) oraz wymogi prawa żywnościowego, standardy bezpieczeństwa i jakości żywności potwierdzone certyfikatami BRC, SGF, KOSHER, IFS Food oraz ekologicznym.

Prowadząc działalność, Spółka kieruje się zasadami zrównoważonego rozwoju, dbając jednocześnie o aspekty takie jak środowisko, ekonomia i społeczeństwo. Dzięki temu możliwe jest wytwarzanie produktów z zachowaniem równowagi oraz trwałości procesów przyrodniczych, ochronę ekosystemów i różnorodności biologicznej. Spółka jest członkiem programu FSA będącego narzędziem do angażowania, oceny i ulepszania praktyk zrównoważonego rozwoju rolnictwa.

Spółka od początku swojego istnienia przyjęła strategię rozwoju poprzez inwestycje. Sukcesywnie przeznaczająca część wypracowanego zysku na rozwój, stale unowocześniając

zakład, podnosząc jakość wprowadzanych na rynek wyrobów oraz umacniając pozycję na rynku względem konkurentów krajowych jak i zagranicznych.

Przedmiot działalności spółki został określony jako skup, przetwórstwo, handel owocami i warzywami oraz ich przetworami na rynku krajowym i zagranicznym. Nowoczesny zakład przetwórstwa owoców mieści się w Kotlinie Sandomierskiej – zagłębiu sadów owocowych dostarczających płodów najwyższej jakości. Współpraca z lokalnymi dostawcami i wieloletnie doświadczenie, pozwalają na przetwarzanie tych wysokiej klasy owoców i przekazywanie ich dalej w formie skoncentrowanej, z zachowaniem najcenniejszych właściwości i walorów.

W zakładzie przerabianych jest 600 ton jabłek dziennie oraz 250 ton owoców kolorowych. Produkcję zgodną z wymaganiami Kodeksu Praktyki AIJN i dyrektywami UE umożliwia zastosowanie nowoczesnych, najwyższej klasy urządzeń produkcyjnych oraz inwestycji w systemy jakości. Zakład posiada dwie niezależne linie produkcyjne, umożliwiające produkcję dwóch wyrobów jednocześnie.

I.2. Przedmiot działalności Spółki

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest produkcja soków z owoców i warzyw (kod PKD – 10.32.z).

Ponadto zgodnie z danymi zawartymi w KRS, Spółka prowadzić może działalność w następujących obszarach:

- pozostałego przetwarzania i konserwowania owoców i warzyw,
- produkcji pozostałych artykułów spożywczych, gdzie indziej nieklasyfikowanych,
- produkcji napojów bezalkoholowych, produkcji wód mineralnych i pozostałych wód butelkowanych,
- sprzedaży hurtowej owoców i warzyw,
- sprzedaży hurtowej napojów alkoholowych,
- sprzedaży hurtowej napojów bezalkoholowych,
- pozostałej sprzedaży detalicznej prowadzonej poza siecią sklepową, straganami i targowiskami,
- transportu drogowego towarów,

- magazynowania i przechowywania towarów.

I.3. Strategia rozwoju Spółki

Nadrzędnym celem Spółki jest dostarczanie klientom produktów najwyższej jakości wytworzonych zgodnie z wymaganiami Standardów BRC oraz IFS Food oraz zapewnienie tym produktom pełnego bezpieczeństwa zdrowotnego na wszystkich etapach, zgodnie z wytycznymi Codem Alimentarius Commission – CAC/RCP 1-1969. Zadanie to, jest realizowane poprzez:

- specyfikowanie wymagań klientów oraz właściwości produktów,
- ciągłe doskonalenie procesów technologicznych zgodnie z oczekiwaniami klientów,
- stosowanie nowoczesnego wyposażenia produkcyjnego,
- stały monitoring sposobów wytwarzania produktów objętych Standardami IFS Food oraz BRC,
- niezwłoczne reagowanie na stwierdzone niezgodności, nieprawidłowości oraz usuwanie ich przyczyn poprzez działania korygujące,
- motywowanie pracowników na rzecz nieustannej poprawy jakości wytwarzanych produktów oraz podnoszenia ich kwalifikacji,
- przestrzeganie zasad GMP oraz GHP,
- zapewnienie pracownikom odpowiednich warunków pracy,
- ciągłą obserwację rynku i elastyczne analizowanie jego potrzeb,
- przestrzeganie obowiązujących wymogów prawnych.

Kompetentny, wykwalifikowany personel jest świadomy celów polityki bezpieczeństwa zdrowotnego i jakości produktów. Personel zna swoje obowiązki, uprawnienia oraz ograniczenia, wynikające z wymagań Standardów IFS Food i BRC.

Spółka zarówno w działalności operacyjnej jak i inwestycyjnej kieruje się ideą zrównoważonego rozwoju. Jej założenia realizuje poprzez uwzględnienie dbałości o zasoby środowiska naturalnego, efektywności energetycznej oraz utrzymania najwyższej jakości oferowanych wyrobów w działaniach zmierzających do sukcesywnego umacniania pozycji konkurencyjnej na rynku.

Spółka zamierza w dalszym ciągu realizować strategię, która dotychczas zapewniała jej możliwość konsekwentnego rozwoju, pozwoliła na wypracowanie stabilnej pozycji na rynku oraz rozpoznawalności marki, a także wdrożenie i oparcie procesu produkcji na procedurach prestiżowych standardów jakości.

II. Strategia podatkowa

Zakres

Strategia podatkowa Spółki opiera się na przyjętym w Spółce ładzie organizacyjnym, na który składają się m.in.: zachodzące w Spółce procesy oraz dostosowany do nich określony schemat organizacyjny.

Strategia podatkowa obejmuje zasady postępowania Spółki ukierunkowane na zapewnienie prawidłowej realizacji ciężących na niej obowiązków podatkowych. Zasady te wyrażono we wdrożonych w Spółce procedurach dotyczących obszaru podatkowego. Strategia podatkowa odnosi się również do systemu zarządzania posiadanymi zasobami kadrowymi, dokumentami, a także infrastrukturą IT.

Działania Spółki w tym zakresie mają na celu zapewnienie transparentności wobec organów podatkowych, a nie poprzestanie jedynie na terminowym składaniu prawidłowych deklaracji podatkowych. Ponadto założenia realizowanej przez Spółkę strategii podatkowej identyfikują rozliczenia podatkowe nie tylko jako konieczność wynikającą z przepisów obowiązującego prawa, ale również jako formę podziału ze społeczeństwem wypracowywanych zysków oraz wynagrodzenia za możliwość prowadzenia działalności w środowisku dóbr powszechnych czy z wykorzystaniem zasobów ludzkich oraz darów natury.

Działalność gospodarcza Spółki nierozzerwalnie wiąże się z ryzykiem. Wobec tego koniecznym staje się zabezpieczenie przedsiębiorstwa przed sytuacjami, które mogłyby skutkować negatywnymi konsekwencjami. Spółka, świadoma występowania konsekwencji podatkowych podejmowanych czynności, prowadzi działalność gospodarczą z uwzględnieniem generowanego przez te czynności ryzyka podatkowego, stosownie nim zarządzając.

W celu utrzymania wysokiej efektywności podejmowanych działań gospodarczych, Spółka, będąc ukierunkowaną m.in. na identyfikację i minimalizację ryzyka podatkowego

oraz odpowiednie zarządzanie tym ryzykiem, tworzy formalne mechanizmy i systemy działań w formie procedur realizowanych w obrębie funkcjonującej w Spółce struktury organizacyjnej.

Strategia podatkowa Spółki jest skorelowana z celami Spółki (jej misją oraz wizją), ma jednak względem tych celów charakter pomocniczy (następczy lub wspomagający).

W odniesieniu do funkcji podatkowych realizowana strategia podatkowa opiera się na generalnych zasadach postępowania określonych w innych aktach wewnętrznych Spółki, obejmujących stosowne regulaminy, instrukcje, zarządzenia, uchwały, wytyczne, etc. Niezależnie od wyżej wymienionych podstawą wszelkich działań podejmowanych przez Spółkę są przepisy powszechnie obowiązującego prawa.

II.1. Wybrane szczegółowe obszary strategii podatkowej

II.1.1. Relacje biznesowe, w tym z podmiotami powiązаныmi i podmiotami z rajów podatkowych

Spółka kieruje się tymi samymi wartościami biznesowymi w stosunku do podmiotów niepowiązanych, podmiotów powiązanych oraz ewentualnych podmiotów z rajów podatkowych. Jednocześnie w odniesieniu do transakcji realizowanych z podmiotami powiązаныmi Spółka dokłada wszelkich starań, aby realizowane transakcje były jak najbardziej transparentne, oraz aby nie występowały sytuacje, które mogłyby budzić jakiegokolwiek wątpliwości w tym zakresie. Z tych względów Spółka stosuje odpowiednie procedury ograniczające ryzyko podatkowe w obszarze cen transferowych.

II.1.2. Podejście Spółki do kwestii unikania i uchylania się od opodatkowania

Spółka dąży do osiągnięcia celów gospodarczych przy jednoczesnym wypełnianiu ciężących na niej obowiązków podatkowych.

Działania Spółki nie są nastawione na unikanie opodatkowania, które polega na redukowaniu w sposób sztuczny odpowiedzialności podatkowej przy wykorzystaniu legalnych rozwiązań. Obciążenia podatkowe Spółki wynikają ze zdarzeń gospodarczych, u podstaw których leżą przesłanki o racjonalnym ekonomicznym uzasadnieniu, umotywowane jej planami gospodarczymi i rozwojowymi. W żadnym zakresie Spółka nie

stosuje agresywnych metod optymalizacji podatkowej, wszystkie jej działania mają uzasadnienie gospodarcze i nie wynikają z samej chęci obniżenia obciążeń podatkowych.

Spółka nie uchyla się również od podatków, które polega m.in. na niewypełnianiu obowiązków podatkowych poprzez oszustwo, zatajenie czy wprowadzanie w błąd. Spółka dąży do wypełniania ciężących na niej obowiązków podatkowych zgodnie z powszechnie obowiązującym prawem podatkowym, rejestrując zaistniałe zdarzenia w stosownych ewidencjach prowadzonych dla celów prawa bilansowego oraz podatkowego, ujmując wymagane dane w przekazywanych organom podatkowym deklaracjach, przechowując dowody potwierdzające wykazane w deklaracjach wartości i ujawniając organom podatkowym wszelkie informacje niezbędne do zachowania jej transparentności podatkowej oraz dbając o wierne odwzorowanie stanu faktycznego zaistniałych zdarzeń gospodarczych.

Spółka negatywnie postrzega działania polegające na unikaniu i uchylaniu się od opodatkowania w swoim otoczeniu biznesowym. W związku z tym Spółka zarządzając ryzykiem podatkowym poprzez wprowadzanie stosownych zasad funkcjonowania (np. procedury podatkowe czy wewnętrzne zasady obiegu dokumentów) dąży do wypełniania obowiązków podatkowych zgodnie z celami wprowadzanych w Polsce przepisów prawa podatkowego.

II.1.3. Relacje z administracją podatkową

Spółka opracowuje zgodnie z prawem obowiązującym w Polsce i przekazuje organom administracji podatkowej deklaracje i zeznania podatkowe zawierające informacje zgodne z posiadaną przez Spółkę wiedzą na dzień przekazania tych informacji. Spółka stale monitoruje zakres obowiązków informacyjnych czy sprawozdawczych, którymi jest lub może być objęta, celem minimalizacji ryzyka uchybienia tym obowiązków. Identyfikując natomiast te obowiązki, dąży do ich terminowego i sumiennego wypełniania, czyniąc zadość obowiązującym w tym zakresie przepisom prawa.

Przygotowując deklaracje, zeznania, dokumentacje wymagane przez przepisy prawa podatkowego Spółka dokłada należytej staranności w celu wiernego odwzorowania stanu faktycznego oraz zapewnienia transparentności w relacjach z administracją podatkową, aby w razie wystąpienia potrzeby zapewnić organom sprawny dostęp do informacji oraz ich czytelność.

II.1.4. Strategia płatności zobowiązań podatkowych

Zobowiązaniami pojawiającymi się w Spółce w związku z prowadzoną przez nią działalnością gospodarczą (np. zobowiązania wobec dostawców, zobowiązania budżetowe, zobowiązania z tytułu wynagrodzeń, kredyty) zarządzają utworzone w niej komórki, które są odpowiedzialne za kontrolę terminów płatności poszczególnych zobowiązań, aby nie doprowadzić do sytuacji przekroczenia terminu zapłaty.

Zobowiązania podatkowe wynikają z obowiązku podatkowego i wiążą się z koniecznością zapłacenia na rzecz Skarbu Państwa lub gminy podatku w wysokości, terminie oraz miejscu określonym w przepisach prawa podatkowego. Wyznaczone w Spółce komórki i stanowiska odpowiedzialne są za terminowe regulowanie zobowiązań podatkowych zgodnie z przyjętą w Spółce strategią płatności zobowiązań i przepisami prawa podatkowego.

II.1.5. Kluczowe mechanizmy kontroli wewnętrznej

Zadaniem kontroli wewnętrznej w Spółce jest dbanie o jej poprawne funkcjonowanie. Kontrola wewnętrzna wykorzystywana jest do wspierania Spółki w osiągnięciu jej celów poprzez zarządzanie ponoszonym przez nią ryzykiem przy jednoczesnym przestrzeganiu zasad, przepisów i dokumentów obowiązujących w firmie z zachowaniem należytej staranności, jakości pracy i z uwzględnieniem rozmiarów Spółki oraz zasobów, w których Spółka jest posiadaniu.

Celem kontroli wewnętrznej w Spółce jest przede wszystkim zabezpieczenie przed czynnikami ryzyka poprzez stosowanie mechanizmów kontroli wewnętrznej oraz monitorowanie ich skuteczności, a także wprowadzanie zmian w zakresie ryzyka zabezpieczonego w niedostateczny sposób oraz w obszarach obarczonych błędami stosowanego mechanizmu kontroli.

Spółka korzysta również z mechanizmu niezależnego audytu oraz działalności doradczej ze strony zewnętrznych podmiotów.

II.1.6. Sprawowanie nadzoru nad kwestią jurysdykcji podatkowej właściwej dla Spółki

Spółka sprawuje nadzór nad kwestią jurysdykcji podatkowej właściwej w odniesieniu do realizowanych transakcji. W tym zakresie osoby odpowiedzialne za poprawność

rozliczenia podatkowego kontrolują, czy w zakresie realizowanej transakcji zastosowanie mają właściwe umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania lub inne przepisy prawa międzynarodowego mające wpływ na jurysdykcję podatkową właściwą dla Spółki w odniesieniu do danej transakcji eliminujące ryzyko podwójnego opodatkowania.

II.2. Procedury podatkowe jako element strategii podatkowej

W związku z prowadzoną przez Spółkę działalnością i jej strategią gospodarczą procesy występujące w niej podlegają standaryzacji poprzez wprowadzanie stosownych procedur. W ramach dążenia do zachowania należytej staranności w celu zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych oraz zarządzania ryzykiem podatkowym, wśród procedur w Spółce wyróżniane są również procedury podatkowe. Są one powiązane ze strategią podatkową Spółki i pozwalają na standaryzację określonych procesów umożliwiając prawidłowe wypełnianie obowiązków podatkowych, w tym: naliczanie podatków, dokonywanie płatności, pozyskiwanie dokumentów wymaganych przepisami prawa podatkowego.

Wdrożone w Spółce procedury zapewniają wysoki poziom bezpieczeństwa, umożliwiając adekwatne zarządzanie ryzykiem podatkowym w związku z pełnieniem przez jednostki organizacyjne Spółki wielu funkcji podatkowych określonych w Strukturze organizacyjnej.

II.3. Kadry, dokumentacja, infrastruktura IT

Celem prawidłowego stosowania strategii podatkowej oraz procedur podatkowych Spółka dba o zapewnienie adekwatnych zasobów pozwalających na ich efektywne wdrożenie i stosowanie.

Spółka prowadzi działania ukierunkowane na efektywne zarządzaniem personelem. Wdrożone w Spółce procedury (w tym odnoszące się do obszaru podatkowego) wymagają od Spółki dysponowania dobrze przygotowanym merytorycznie personelem, ciągłego doskonalenia pracowników oraz podnoszenia ich kwalifikacji. W Spółce realizowane są działania wspomagające rozwój zawodowy pracowników, stymulujące do zwiększania zakresu ich kompetencji, posiadanej wiedzy i umiejętności.

Spółka m.in. wdrożyła procedurę audytową opracowaną na potrzeby spełnienia standardów etycznych ETI Base Code, takich jak swoboda pracy i zatrudnienia, wolność

zrzeszania się pracowników, bezpieczeństwo i higiena pracy oraz przestrzeganie norm czasu pracy i naliczania wynagrodzeń. ZPO Sambor dba o zapewnienie swoim pracownikom jak najlepszych warunków pracy oraz dokłada wszelkich starań w celu utworzenia przyjaznego miejsca zatrudnienia, gdzie każdy traktowany jest z należytyym mu szacunkiem, a także o utrzymanie pozytywnych relacji na linii pracodawca-pracownik.

W dobie przyspieszonego rozwoju gospodarczego Spółka prowadzi działania związane z podniesieniem wydajności i obniżeniem kosztów stosowanych procedur poprzez zarządzanie obiegiem dokumentów oraz narzędziami informatycznymi. Pozwala to na przyspieszenie obiegu informacji oraz lepszą koordynację procesów występujących w Spółce.

Spółka w celu zapewnienia odpowiedniej automatyzacji procesów i wypełniania funkcji podatkowych wdraża rozwiązania informatyczne zapewniające poprawne przygotowanie i wypełnianie deklaracji podatkowych, sprawozdań finansowych, innych ustawowo wymaganych dokumentacji, wspomagające proces zarządzania płatnościami.

II.4. Realizacja obowiązków podatkowych w 2023 r.

II.4.1. Obowiązki podatkowe

Spółka w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą wypełnia obowiązki podatkowe wynikające w szczególności z następujących ustaw:

- Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2023 r. poz. 2805 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 2647 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2023 r. poz. 1570, z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. 2023 poz. 70, z późn. zm.).

II.4.2. Informacja o schematach podatkowych

W 2023 roku Spółka nie była zobowiązana do złożenia informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

II.4.3. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

W ostatnim zatwierdzonym sprawozdaniu finansowym Spółki 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości wyniosło 7.642.397,07 PLN.

W 2023 roku Spółka realizowała transakcje przekraczające 5% sumy bilansowej aktywów z następującymi podmiotami powiązаныmi:

- Lunulin Holdings Limited (Cypr).

II.4.4. Restrukturyzacja

Spółka w 2023 roku nie planowała i nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych w rozumieniu Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1129). Spółka nie planowała i nie podejmowała również innych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

II.4.5. Występowanie o interpretacje prawa podatkowego i wiążące informacje stawkowe

Spółka w 2023 roku nie występowała o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego, interpretacji ogólnej, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej.

II.4.6. Transakcje z rajami podatkowymi

Spółka nie dokonywała w 2023 roku rozliczeń podatkowych w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.