

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.

Froneri Polska Sp. z o.o. (dalej: „Spółka”) jest częścią Grupy Froneri, będącej wiodącą globalną firmą produkującą lody, działającą na ponad 23 rynkach na całym świecie. Grupa produkuje lody, mrożonki i schłodzone produkty mleczne i jest drugim co do wielkości producentem lodów na świecie. Rodzina Froneri obejmuje ponad 12 000 pracowników, którzy wspierają Froneri, aby stać się największą na świecie firmą produkującą lody.

Spółka dokłada szczególnych starań w celu zachowania transparentności w raportowaniu podatkowym i przejrzystości w kontaktach z organami władzy państwowej i samorządowej, w tym organami administracji skarbowej.

Prawidłowe wypełnianie obowiązków podatkowych i terminowe regulowanie należności publicznoprawnych są kluczowymi wartościami Spółki. Spółka nie podejmuje działań z zakresu tzw. optymalizacji podatkowej, czy też unikania opodatkowania, ani działań, które mogą powodować zwiększenie ryzyka podatkowego lub narażać budżet państwa lub lokalne budżety gmin na nienależne uszczuplenie należności publicznoprawnych.

1a Procesy i procedury podatkowe

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych: „informacje o stosowanych przez podatnika: a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie”

W Spółce funkcjonuje szereg procesów i procedur wewnętrznych dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych. Zarząd oraz kierownictwo Spółki zapewniają skuteczny i adekwatny system kontroli wewnętrznych w organizacji z perspektywy wypełniania obowiązków nakładanych na Spółkę przez przepisy prawa podatkowego.

W Spółce wdrożono procedury w zakresie zarządzania procesem prawidłowości kalkulacji podatków oraz składania wymaganych przez prawo deklaracji, sprawozdań i informacji. Wśród regulacji wewnętrznych Spółki istotnie wpływających na procesy i rozliczenia podatkowe do najważniejszych należą:

1) Dokument „Wytyczne finansowe FRONERI”, w którym uregulowane zostały m.in.:

- Wytyczne dotyczące kontroli, procesów i procedur w zakresie zarządzania rozliczeniami podatkowymi w celu zapewnienia przestrzegania przepisów prawa podatkowego.
- Procedury weryfikacji kontrahentów i partnerów biznesowych, w szczególności pod względem miejsca siedziby, prowadzonej działalności gospodarczej, spełnienia obowiązków rejestracyjnych.
- Wytyczne w sprawie obowiązku stosowania określonych przy postępowaniu zakupowym obligatoryjnych kryteriów formalnych, mających na celu ocenę rzetelności oraz wiarygodności dostawców Spółki pod kątem ryzyka podatkowego.
- Procedury w zakresie obiegu dokumentów, procesowania i zatwierdzania transakcji gospodarczych oraz płatności.

2) Harmonogram Deklaracji 2020,

3) Procedura w zakresie zgłaszania naruszeń przepisów prawa celnego i przepisów prawa podatkowego,

4) Procedura obiegu i archiwizacji dokumentów,

5) Polityka zgłaszania nieuczciwych zachowań.

Spółka okresowo podlega audytom wewnętrznym przeprowadzanym przez zewnętrzny podmiot o wiodącej pozycji zarówno na rynku krajowym, jak i ogólnosięwiatowym. Badaniom tym podlegają również procedury w zakresie rozliczeń podatkowych, ich adekwatność oraz efektywność.

Pracownicy Spółki posiadają niezbędną wiedzę zapewniającą prawidłową realizację obowiązków podatkowych wynikających z przepisów prawa podatkowego. W celu aktualizacji i rozwoju wiedzy podatkowej Spółka zapewnia pełne wsparcie w zakresie szkoleń obejmujących tematykę podatkową dla pracowników. Konsultacje dotyczące kwestii podatkowych odbywają się przede wszystkim w ramach działu finansów oraz w zakresie bieżącego doradztwa podatkowego – przy pomocy zewnętrznych renomowanych doradców podatkowych.

1b Dobrowolne formy współpracy z organami krajowej administracji skarbowej

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych: „informacje o stosowanych przez podatnika: b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej”

W przypadku kontaktów z organami KAS Spółka wykazuje się otwartością i chęcią współpracy, dostarczając terminowo wszystkie wyjaśnienia oraz wymagane informacje.

Spółka w 2020 roku nie podejmowała formalnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

2. Realizacja obowiązków podatkowych, w tym informacje o schematach podatkowych

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 2 Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych: „informacje odnośnie do 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”

W 2020 roku Spółka realizowała obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w szczególności w zakresie następujących podatków:

1) Podatek dochodowy od osób prawnych:

- Spółka była podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych w związku z działalnością prowadzoną na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.
- Spółka dokłada najwyższych starań w celu wywiązywania się z obowiązków nałożonych przepisami prawa w zakresie składania wymaganych deklaracji oraz informacji podatkowych i dokonywała płatności z tytułu zaliczek na podatek dochodowy oraz – jako płatnik – z tytułu zryczałtowanego podatku dochodowego od przychodów uzyskanych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przez podatników, o których mowa w art. 3 ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.
- Spółka terminowo sporządziła dokumentację cen transferowych oraz złożyła oświadczenie potwierdzające, iż ceny transferowe transakcji kontrolowanych objętych lokalną dokumentacją cen transferowych za rok 2020 zostały ustalone na warunkach, które ustaliłyby pomiędzy sobą podmioty niepowiązane.

- Dochody Spółki z działalności prowadzonej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej podlegały opodatkowaniu tylko w Polsce. Spółka nie prowadziła działalności i nie osiągała dochodów za pośrednictwem podmiotów pośredniczących, które umożliwiałyby unikanie opodatkowania.
- 2) Podatek od towarów i usług – Spółka była czynnym podatnikiem VAT, składała deklaracje podatkowe (VAT-7, VAT-UE, VAT-UEK, JPK_V7M) i dokonywała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami,
- 3) Podatek akcyzowy – Spółka była podatnikiem akcyzy w 2020 r., składała deklaracje podatkowe i dokonywała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami,
- 4) Podatek dochodowy od osób fizycznych – Spółka była płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych w 2020 r. Spółka składała deklaracje podatkowe PIT-4R, PIT-8AR i dokonywała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami,
- 5) Podatek od nieruchomości - Spółka była podatnikiem podatku od nieruchomości w 2020 r. Spółka składała deklaracje podatkowe (DN-1) i dokonywała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami,
- 6) Podatek od środków transportu - Spółka w 2020 r. była podatnikiem podatku od środków transportowych. Spółka składała deklaracje na podatek od środków transportowych DT-1 i dokonywała wpłat zgodnie z odpowiednimi przepisami,
- 7) Podatek od czynności cywilnoprawnych i opłata skarbową – Spółka wpłacała podatek od czynności cywilnoprawnych oraz opłatę skarbową w związku z czynnościami dokonywanymi w 2020 r.

W 2020 roku Spółka nie zidentyfikowała żadnego schematu podatkowego, w związku z czym nie miała obowiązku przekazania informacji o schematach podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

3a. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 3 Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych: „informacje o: a) transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, 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 przy wsparciu renomowanego doradcy podatkowego sporządza dokumentację cen transferowych (obejmującą również analizy porównawcze). Dokumentacja cen transferowych oraz analizy porównawcze potwierdzają, że transakcje realizowane przez Spółkę w 2020 r. były zgodne z zasadą ceny rynkowej.

W 2020 r. Spółka realizowała następujące istotne transakcje z podmiotami powiązаныmi:

Sprzedaż produktów, towarów, materiałów i usług:

- Froneri Schoeller GmbH
- Froneri Italy Srl
- Froneri Ice Cream Deutschland GmbH
- R&R Ice Cream UK Ltd.
- Froneri France S.A.S.
- Froneri Iberia S.L.

Zakup materiałów, towarów i usług:

- Froneri Ice Cream Deutschland GmbH
- Froneri International Limited

3b. Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 3 Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych: „informacje o: b) 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”

W 2020 roku Spółka nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych, jak również nie planuje podjęcia takich działań w przyszłości.

4. Interpretacje podatkowe

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 4 Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych: „informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie: a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej, b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej, c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług, d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722 i 1747)”

W 2020 roku Spółka złożyła 1 wniosek o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji prawa podatkowego, wiążącej informacji akcyzowej.

5. Rozliczenia podatkowe na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 5 Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych: „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 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej”

W 2020 roku Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.