

Informacja o realizacji strategii podatkowej przygotowaną dla Agrana Fruit Polska Sp. z o.o.

(za rok podatkowy 2023/2024)

Cel dokumentu

Zgodnie z art. 27c ustawy o PDOP podatnicy są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej obejmuje, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności, w szczególności:

- 1) informacje o stosowanych przez podatnika:
 - a. procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
 - b. dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,
- 2) 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,
- 3) 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,
 - 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,
- 4) 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, z późn. zm.),
- 5) 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

Niniejszy dokument stanowi informację o realizacji strategii podatkowej przygotowaną dla Agrana Fruit Polska Sp. z o.o.

Informacje wstępne

Nazwa podmiotu wraz z formą prowadzenia działalności gospodarczej

Dane identyfikujące Agrana Fruit Polska Sp. z o.o.:

- numer **KRS**: 0000055268,
- numer **NIP**: 5210415750,
- numer **REGON**: 010445912.

Jedynym udziałowcem Agrana PL obejmującym 100% udziałów, jest podmiot z Grupy Agrana – spółka francuska Agrana Fruit S.A.S.

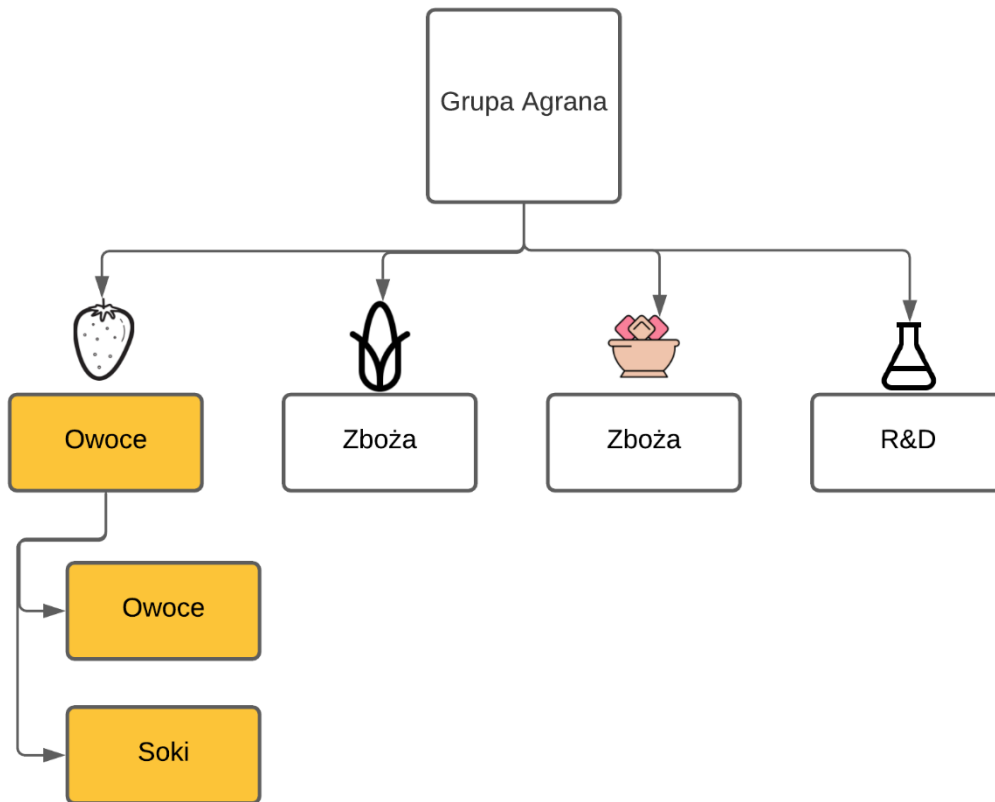
Opis spółki i grupy

Agrana jest austriacką firmą przemysłową o międzynarodowym zasięgu. Grupa zatrudnia około 8900 pracowników w 58 zakładach produkcyjnych na całym świecie. Grupa Agrana posiada roczne przychody całkowite na poziomie 2,6 mld EUR, a główna spółka notowana jest na giełdzie papierów wartościowych w Wiedniu. Działając w trzech segmentach biznesowych tj. cukier, skrobia, owoce, poszczególne spółki z Grupy Agrana są dostawcami lokalnych producentów i dużych międzynarodowych koncernów działających głównie w przemyśle spożywczym. Zakres produktów oferowanych klientom stanowią: cukier do produktów spożywczych, skrobia do tekstyliów i zastosowań technicznych w produkcji bioetanolu oraz owoce stosowane np. do produkcji jogurtów, czy zagęszczonych soków owocowych.

Segment owocowy – Agrana Fruit, w którym działa m.in. spółka Agrana Fruit Polska, podzielony jest organizacyjnie na dwie dywizje: producentów przetworów owocowych oraz producentów koncentratów soków owocowych. Na segment ten składają się 42 zakłady produkcyjne zlokalizowane na wszystkich kontynentach. Poszczególne spółki działając zgodnie ze strategią Grupy Agrana oferują wysokiej jakości produkty indywidualnie dopasowane do potrzeb klientów.

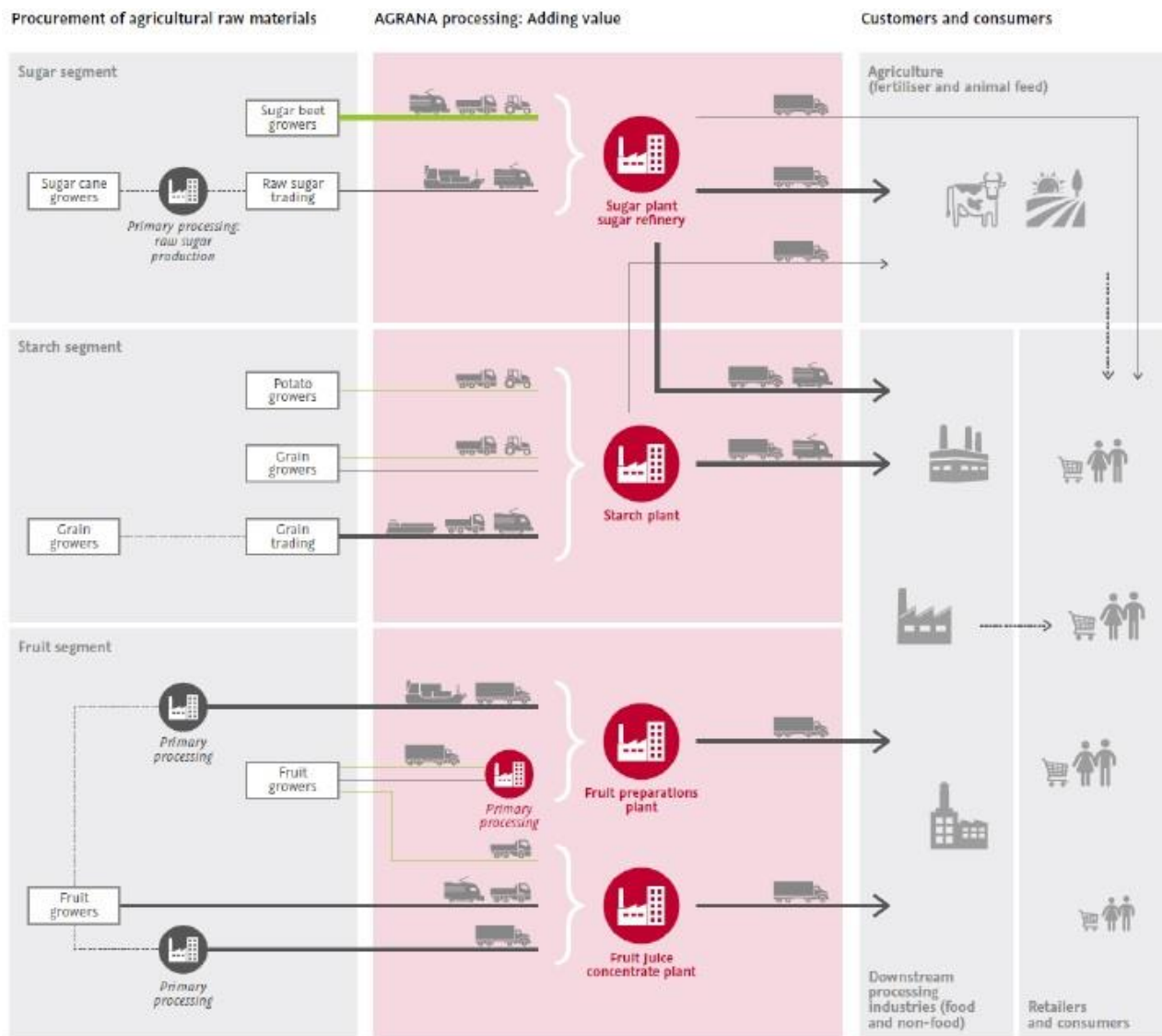
Agrana jako całość działa w trzech segmentach:

- Owoce,
- Cukry,
- Zboża.



Agrana jako cała grupa obecna jest w 25 krajach i posiada 55 fabryk. W segmencie owocowym, w którym działa Agrana PL, Agrana posiada 40 fabryk.

Grafika poniżej przedstawia uproszczony łańcuch relacji w Grupie Agrana.



Grubość linii oznaczających relacje biznesowe reprezentuje względną wielkość przepływów w danym segmencie biznesowym.

Linia zielona – rolnictwo kontraktowe

Linia szara – bezpośredni związek biznesowy

Linia przerywana – brak bezpośrednich relacji biznesowych z Agrana

W poniższej tabeli przedstawiono funkcje sprawowane przez poszczególne spółki z Grupy Agrana.

Tabela: Funkcje sprawowane przez poszczególne spółki

Funkcja	Spółka
Badania i rozwój (R&D)	Agrana Research & Innovation Center GmbH, Agrana Juice GmbH
Działalność holdingowa	Agrana Beteiligungs-Aktiengesellschaft, Agrana Marketing und Vertriebsservice Gesellschaft m.b.H., Agrana Internationale Verwaltungs und Asset-Management GmbH, Agrana Juice Sales & Marketing GmbH, Austria Juice GmbH,

	<p>Financiere Atys S.A.S., Agrana Fruit S.A.S., Agrana Fruit Services S.A.S., Agrana Fruit Germany GmbH, Sudinver S.A., Agrana Management Australia Pty Ltd. Agrana Fruit Algeria Holding GmbH</p>
Dostawy	<p>Agrana Fruit Services GmbH, Agrana Fruit Services GmbH, PE France</p>
Produkcja	<p>Agrana Juice Denmark A/S, Austria Juice Germany GmbH, Austria Juice Romania S.r.l., Austria Juice Hungary Kft., Austria Juice Poland Sp. z o.o., Austria Juice GmbH, Agrana Juice (Xianyang) CO., LTD, Austria Juice Ukraine Tov, Agrana Fruit Austria GmbH, Agrana Fruit Ukraine TOV, Agrana Fruit Luka TOV, o.o.o. Agrana Fruit Moscow Region, Agrana Fruit France S.A., Agrana Fruit Polska Sp. z o.o., Agrana Fruit US, Inc., Agrana Fruit Mexico, S.A. de C.V., Agrana Fruit Argentina S.A., Agrana Fruit South Africa (Proprietary) Ltd., Agrana Fruit Australia Pty Ltd, Agrana Fruit Fiji Pty, Agrana Fruit Korea Co., Ltd., Agrana Fruit Dachang Co., Ltd, Agrana Fruit Istanbul Gida Sanayi ve Ticaret A.S., Dirafrost FFI N.V., Dirafrost Maroc SARL, Yube D.O.O., Agrana Fruit Germany GmbH, Agrana Fruit Brasil Indústria Comercio Importacao e Exportacao Ltda., Agrana Fruit India Private Limited, Main Process S.A., Agrana Nile Fruits Processing SAE Agrana Fruit (Jiangsu) Complanly Limited</p>
Sprzedaz	<p>Austria Juice Germany GmbH, Austria Juice GmbH, Agrana Juice (Xianyang) CO., LTD, Austria Juice Ukraine Tov, Agrana Fruit Austria GmbH, Agrana Fruit Ukraine TOV, Agrana Fruit Luka TOV, o.o.o. Agrana Fruit Moscow Region, Agrana Fruit France S.A., Agrana Fruit Polska Sp. z o.o., Agrana Fruit US, Inc., Agrana Fruit Mexico, S.A. de C.V., Agrana Fruit Argentina S.A.,</p>

	<p>Agrana Fruit South Africa (Proprietary) Ltd., Agrana Fruit Australia Pty Ltd, Agrana Fruit Fiji Pty, Agrana Fruit Korea Co., Ltd., Agrana Fruit Dachang Co., Ltd, Agrana Fruit Istanbul Gıda Sanayi ve Ticaret A.S., Dirafrost FFI N.V., Yube D.O.O., Agrana Fruit Latinoamerica S.de R.L. de C.V., Agrana Fruit Germany GmbH, Agrana Fruit Brasil Industria Comercio Importacao e Exportacao Ltda., Agrana Fruit India Private Limited, Main Process S.A., Agrana Nile Fruits Processing SAE</p>
Administracja, zarządzanie, usługi wsparcia	<p>Agrana Beteiligungs-Aktiengesellschaft, Agrana Fruit Austria GmbH, Agrana Fruit S.A.S., Agrana Fruit France S.A., Agrana Fruit Polska Sp. z o.o., Agrana Fruit Germany GmbH, Agrana Fruit Services GmbH</p>
Wewnętrzne finansowanie grupy	<p>Agrana Group – Services GmbH, Financiere Atys S.A.S.,</p>
Posiadanie akcji lub innych instrumentów kapitałowych	<p>Agrana Fruit Services GmbH</p>
Inne	<p>Agrana Fruit S.A.S.,</p>

Informacja o przyjętej strategii podatkowej

Spółka i podmioty zależne nie wykorzystują żadnych międzynarodowych struktur w celu optymalizacji podatkowej. Spółka i podmioty zależne nie wykorzystują struktur związanych aktywami materialnymi i niematerialnymi celem optymalizacji podatkowej. Spółka i spółki zależne nie działają w strefach inwestycyjnych i ekonomicznych. Nie wykorzystują również instrumentów związanych z ulgami podatkowymi poza ulgą na badania i rozwój (art. 18d ustawy o PDOP).

1. Informacje o stosowanych przez podatnika:

- a. procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,

Spółka stosuje trzy wewnętrzne procedury podatkowe:

- Procedurę KKS
- Procedurę MDR,
- Procedurę WHT.

Pierwsza z nich zapewnia analizę transakcji i zdarzeń gospodarczych pod kątem zgodności z przepisami prawa podatkowego oraz potencjalnego naruszenia przepisów kodeksu karnego skarbowego. Druga procedura umożliwia analizę transakcji i zdarzeń z perspektywy raportowania schematów podatkowych. Trzecia dotyczy analizy wypłat za granicę i potencjalnego obowiązku potrącenia podatku u źródła.

Ponadto, Spółka na bieżąco analizuje i dokumentuje transakcję z podmiotami powiązanymi.

- b. dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,

Spółka uzyskała opinię zabezpieczającą dotyczącą wypłaty dywidendy.

2. 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

Spółka jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych oraz podatku od towarów i usług. Z obowiązków podatkowych w tym zakresie spółka wywiązuje się w zgodzie z terminami.

Spółka jest płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych. Z obowiązków podatkowych w tym zakresie spółka wywiązuje się w zgodzie z terminami.

Spółka przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informację o schemacie podatkowym związanym z korzystaniem z ulgi na badania i rozwój.

Spółka posiada opracowaną dokumentację cen transferowych.

3. informacje o:

- a) transakcjach z podmiotami powiązаными 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

W roku podatkowym 2022/2023 Agrana PL zawarła następujące typy transakcji podlegające obowiązkowi dokumentacyjnemu zgodnie z art. 11q updop:

- Zakup surowców
 - Sprzedaż owoców mrożonych wraz z usługami
 - Doradztwo techniczne
 - Podział kosztów
- 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,

Spółka w 2021 r. nie dokonywała takich działań ani nie planowała dokonywania takich działań.

4. informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:

- a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,

Brak.

- b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,

Brak.

- c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,

Brak.

- 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, z późn. zm.),

Brak.

5. 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

Spółka nie dokonywała takich rozliczeń.