

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

Spółka CITRONEX I sp. z o.o. (zwana dalej również: „Spółką”) sporządziła oraz podaje do publicznej wiadomości niniejszą informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2023.

Spółka CITRONEX I sp. z o.o. z siedzibą w Zgorzelcu, ul. Boh. II AWP 64, 59-900 Zgorzelec, NIP 6150024146, REGON 230069410 została zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym, Sądu Rejonowego dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu, IX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000066651, kapitał zakładowy 12 500 000,00 zł.

Wiodącymi kierunkami działalności gospodarczej Spółki w 2023 r. były: działalność w zakresie handlu owocami i warzywami, samochodami, świadczenia usług transportowych. Największym sukcesem Spółki jest rozwój dystrybucji bananów pod marką Yellow, które codziennie dostarcza do największych dojrzewalni w Europie do operatorów sieciowych na rynku polskim oraz europejskim.

Spółka w 2023 r. odnotowała istotny wzrost przychodów względem 2022 r., a także istotnie zwiększył się wypracowany przez Spółkę zysk. Tym samym wyraźnej zmianie uległa wysokość zobowiązania podatkowego Spółki w 2023 r. w podatku dochodowym od osób prawnych. Kwota podatku dochodowego od osób prawnych do zapłaty przez Spółkę przekroczyła bowiem 20 mln zł. Świadczy to o tym, że strategia podatkowa realizowana przez Spółkę jest zgodna z uzasadnionymi celami biznesowymi, a podejmowane przez nią działania wynikają przede wszystkim z przyczyn ekonomicznych i biznesowych i nie mają na celu optymalizacji podatkowych.

Niniejsza informacja została sporządzona z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej przez Spółkę działalności, jednak nie obejmuje ona informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową oraz procesu produkcyjnego.

Mając na uwadze powyższe, Spółka informuje, że w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.:

1. Realizowała procesy oraz procedury w zakresie zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonywanie.

- w celu wykonania obowiązków podatkowych wynikających z obowiązujących przepisów prawa Spółka stosowała wdrożone procedury i procesy, dbając również o dostarczenie odpowiednich zasobów i narzędzi dla osiągnięcia tego celu,
- zasady rozliczeń podatkowych ustanowione zostały z uwzględnieniem struktury organizacyjnej oraz obszarów odpowiedzialności powierzonej osobom uczestniczącym w procesie rozliczeń podatkowych,
- dla zapewnienia poprawności rozliczeń podatkowych w Spółce stosowano ustalone mechanizmy oraz procesy ukierunkowane na zapewnienie prawidłowości prowadzonych rozliczeń podatkowych, w szczególności zebranie dokumentów na podstawie, których wyliczana zostaje podstawa opodatkowania, obliczenie tej podstawy, zadeklarowanie w prawidłowej wysokości oraz zapłata podatku.

W zakresie, który ze swej istoty nie może zostać objęty regulacjami pisemnymi, Spółka stosowała adekwatne procesy, które miały na celu prawidłowe wykonanie obowiązków wynikające z przepisów prawa podatkowego.

2. Nie uczestniczyła w żadnej z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w tym w szczególności nie zawarła umowy o współdziałanie w zakresie podatków w myśl art. 20s § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (zwanej dalej „O.p.”).

3. Realizowała obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, które nałożone zostały przez obowiązujące przepisy.

Spółka podejmuje wszelkie możliwe działania dla prawidłowego oraz terminowego wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa, w szczególności rozliczenia podatkowe są wyliczane na podstawie właściwych przepisów prawa podatkowego i zgodnie z rzeczywistym przebiegiem zdarzeń gospodarczych oraz regulowane w terminach wynikających z przepisów prawa.

Głównymi podatkami w zakresie, których Spółka realizowała obowiązki w roku podatkowym 2023 były:

- Podatek dochodowy od osób prawnych (CIT),
- Podatek u źródła (WHT),
- Podatek od towarów i usług (VAT),
- Podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT) - płatnik,
- Podatek od nieruchomości,
- Podatek od czynności cywilnoprawnych (PCC),
- Podatek od środków transportowych.

4. Nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej żadnej informacji o schematach podatkowych, o której mowa w art. 86 § 1 pkt 10 O.p., z uwagi na brak rozpoznania schematów podatkowych, co do których zaistniałby taki wymóg.

5. Realizowała transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej „ustawa o CIT”), których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

Zgodnie z ostatnim zatwierdzonym sprawozdaniem finansowym Spółki suma bilansowa aktywów Spółki wyniosła 537.535.321,87 zł. W związku z tym Spółka zobowiązana jest wskazać transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 26.876.766,09 zł.

Wartość transakcji ogółem z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki.

W braku regulacji odsyłających do przepisów o cenach transferowych, przy ustalaniu przekroczenia limitu kwotowego ogółem dla ww. transakcji Spółka kierowała się wytycznymi Ministerstwa Finansów przedstawionymi w komunikacie z 15 grudnia 2021 r.¹ Na potrzeby ustalania obowiązków informacyjnych w tym zakresie Spółka przyjęła, że przez pojęcie transakcji należy rozumieć transakcję kontrolowaną w rozumieniu ustawy o CIT.

¹ <https://www.gov.pl/web/finanse/mf-przypomina-informacja-o-realizowanej-strategii-podatkowej-do-konca-grudnia-br>

W roku podatkowym 2023 Spółka realizowała lub kontynuowała transakcje z podmiotami powiązаныmi, których zsumowana wartość przekracza wskazany próg. Wśród podmiotów powiązanych, z którymi Spółka realizowała lub kontynuowała transakcje były podmioty powiązane niebędące rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej (Rumunia, Niemcy, Węgry).

Transakcje realizowane z podmiotami powiązаныmi po stronie przychodowej obejmowały w szczególności sprzedaż towarów (głównie owoców i warzyw), usług różnego rodzaju (w szczególności usług transportowych oraz budowlanych) oraz udzielone pożyczki i zabezpieczenia finansowe, po stronie kosztowej transakcje obejmowały w szczególności otrzymane pożyczki oraz zabezpieczenie finansowane, jak również zakup towarów handlowych (owoce, warzywa), zakup paliwa, zakup usług różnego rodzaju, w szczególności usług spedycyjnych oraz magazynowych.

Z perspektywy wartości ww. transakcji realizowanych z podmiotami powiązаныmi największe znaczenie ma transakcja sprzedaży owoców. Stanowiła ona zdecydowaną większość wartości wszystkich transakcji operacyjnych ogółem, realizowanych przez Spółkę w 2023 r. z podmiotami powiązаныmi.

- 6. Nie planowała i nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych², mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych lub podmioty powiązane w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.**
- 7. Nie występowała z wnioskiem o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 O.p.**
- 8. Nie złożyła wniosku o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b O.p.**
- 9. Nie złożyła żadnego wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług.**
- 10. Nie występowała z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.**
- 11. Podejmowała działania w zakresie zarządzania ryzykiem podatkowym.**

Przepisy prawa podatkowego podlegają nieustannym zmianom, a ich prawidłowa wykładnia niejednokrotnie wymaga specjalistycznej wiedzy. Konieczność dokonywania interpretacji przepisów prawa podatkowego niesie za sobą określone ryzyko podatkowe.

Strategia Spółki jest ukierunkowana na jak najmniejszy „apetyt” na podejmowanie ryzyka podatkowego oraz ryzyka sporu z organami. Ewentualne skutki podatkowe wynikające z danego zdarzenia gospodarczego, które stwarza wątpliwości lub generuje ryzyko podatkowe jest na bieżąco analizowane i ograniczane przy wykorzystaniu stosownych narzędzi.

² Na potrzeby niniejszego dokumentu Spółka za działania restrukturyzacyjne uznała wszelkie działania spełniające definicję restrukturyzacji w rozumieniu Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych.

W celu zapewnienia zgodności rozliczeń podatkowych z obowiązującymi przepisami podatkowymi i ograniczenia ryzyka podatkowego Spółka – podobnie jak w latach ubiegłych – korzystała z usług doradztwa podatkowego i usług prawnych zewnętrznych doradców podatkowych i radców prawnych, którzy prowadzili stałą obsługę prawno-podatkową Spółki, przygotowując analizy prawopodatkowe, udzielając porad i konsultacji. Spółka w ramach swojej strategii kierowała się rzeczywistymi założeniami biznesowymi. Sposób zarządzania ryzykiem podatkowym nie uległ zmianie względem lat 2021 i 2022. Świadczy to o konsekwencji i stabilności działań Spółki w zakresie dot. stosowanej strategii podatkowej.

12. 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 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 O.p.

Za kraje te uznaje się, zgodnie z ww. regulacjami:

- 1) Księstwo Andory;
- 2) Anguilla - Terytorium Zamorskie Zjednoczonego Królestwa Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej;
- 3) Antigua i Barbuda;
- 4) Sint-Maarten, Curaçao - kraje wchodzące w skład Królestwa Niderlandów;
- 5) Królestwo Bahrajnu;
- 6) Brytyjskie Wyspy Dziewicze - Terytorium Zamorskie Zjednoczonego Królestwa Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej;
- 7) Wyspy Cooka - Samorządne Terytorium Stowarzyszone z Nową Zelandią;
- 8) Wspólnota Dominiki;
- 9) Grenada;
- 10) Sark - Terytorium Zależne Korony Brytyjskiej;
- 11) Hongkong - Specjalny Region Administracyjny Chińskiej Republiki Ludowej;
- 12) Republika Liberii;
- 13) Makau - Specjalny Region Administracyjny Chińskiej Republiki Ludowej;
- 14) Republika Malediwów;
- 15) Republika Wysp Marshalla;
- 16) Republika Mauritiusu;
- 17) Księstwo Monako;
- 18) Republika Nauru;
- 19) Niue - Samorządne Terytorium Stowarzyszone z Nową Zelandią;
- 20) Republika Panamy;
- 21) Niezależne Państwo Samoa;
- 22) Republika Seszeli;
- 23) Saint Lucia;
- 24) Królestwo Tonga;
- 25) Wyspy Dziewicze Stanów Zjednoczonych - Terytorium Nieinkorporowane Stanów Zjednoczonych;
- 26) Republika Vanuatu;
- 27) Republika Fidżi;
- 28) Guam;
- 29) Republika Palau;
- 30) Republika Trynidadu i Tobago;
- 31) Samoa Amerykańskie;
- 32) Bahamy;
- 33) Turks i Caicos;
- 34) Federacja Rosyjska (od lutego 2023 r.);
- 35) Republika Kostaryki (od lutego 2023 r. do października 2023 r.);
- 36) Belize (od października 2023 r.).

Spółka dokonywała rozliczeń podatkowych w Polsce.