



Informacja o realizowanej strategii podatkowej w roku podatkowym 01.2023-12.2023

Informacja ma na celu realizację przez Oerlemans Foods Siemiatycze Sp. z o.o. (dalej zwaną „Spółką” lub „OFS”) obowiązków wynikających z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1406 z późn. zm.).

Niniejsza Informacja nie odnosi się do informacji, do których dostęp jest zastrzeżony z uwagi na obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa, w szczególności informacji objętych przepisami o ochronie informacji niejawnych, informacji, których Spółka nie może ujawniać z uwagi na nałożone na nią obowiązki wynikające z przepisów prawa, zobowiązania kontraktowe lub wynikające z podjętych przez Spółkę decyzji biznesowych. Dodatkowo, niniejsza Informacja nie obejmuje informacji poufnych, które ze względu na realizowane przez Spółkę plany i przedsięwzięcia biznesowe podlegają ochronie, jako dane objęte tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub tajemnicą procesu produkcyjnego.

1. Informacja o stosowanych procedurach i procesach w zakresie realizacji zobowiązań podatkowych oraz o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych i podatku od towarów i usług, płaci zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych, odprowadza podatek u źródła oraz opłaca podatki lokalne.

Zarząd oraz kierownictwo OFS zapewniają skuteczną i dostosowaną do potrzeb Spółki kontrolę związaną z wypełnianiem obowiązków nakładanych na Spółkę przez przepisy prawa podatkowego, w szczególności:

- dochowuje należytej staranności celem zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych Spółki;
- weryfikuje swoich klientów i odbiorców;
- dba o aktualizację wiedzy pracowników z zakresu prawa podatkowego;
- podejmuje decyzje w celu ograniczania ryzyka podatkowego poprzez minimalizację zagrożeń ze strony otoczenia zewnętrznego oraz wewnętrznego.

Spółka wdrożyła działania i procedury (w formie praktycznych procesów postępowania, uwzględniających strukturę organizacyjną) celem zapewnienia prawidłowego wywiązywania się przez Spółkę z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, w szczególności w zakresie:

- rozliczania podatku dochodowego od osób prawnych oraz podatku VAT;
- weryfikacji kontrahentów;
- obiegu dokumentów;
- prawidłowego fakturowania;
- procesu zakupowego w Grupie Oerlemans.

Pracownicy Działu Księgowości posiadają niezbędną wiedzę i umiejętności zapewniające prawidłowe realizowanie przez Spółkę obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, monitorują zmiany w regulacjach prawa podatkowego i praktyce orzeczniczej organów podatkowych i sądów w



celu zapewnienia prawidłowego wykonania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. W tym celu pracownicy Spółki analizują publikowane przez Ministerstwo Finansów objaśnienia przepisów prawa podatkowego, interpretacje ogólne i indywidualne oraz aktualne orzecznictwo.

Ryzyko podatkowe podlega regularnej analizie i jest ograniczane przy użyciu odpowiednich środków. W tym celu kierownictwo Działu Finansowo - Księgowego pozostaje m.in. w stałym kontakcie z zewnętrznymi doradcami podatkowymi.

Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego ma w Spółce następujący przebieg:

- 1) Zarząd Spółki sprawuje ogólny nadzór nad realizacją obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.
- 2) Zapewnienie realizacji obowiązków podatnika (i płatnika w zakresie zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych) należy do Działu Finansów – Księgowości w tym do: Głównej Księgowej oraz Eksperta ds. Podatków, którzy podejmują działania celem wyjaśnienia wątpliwości związanych z kwalifikacją prawnopodatkową poszczególnych zdarzeń gospodarczych.

Realizacja obowiązków płatnika (z tytułu wypłacanych wynagrodzeń na rzecz zatrudnionych oraz należności z tytułu zawieranych umów cywilno- prawnych) należy do pracownika zatrudnionego na stanowisku: Specjalista ds. Kadr.

Kalkulacje podatkowe dokonywane są comiesięcznie lub corocznie (w zależności od podatku) przez dedykowanych pracowników Działu Księgowego na podstawie zweryfikowanych dokumentów źródłowych, które odzwierciedlają stan rzeczywisty. Za kalkulację VAT, CIT i WHT odpowiada Ekspert ds. Podatków, natomiast za kalkulację PIT Specjalista ds. Kadr.

Ponadto, pracownicy Działu Księgowości pod nadzorem Zarządu Spółki oraz Głównej Księgowej sporządzają na podstawie przygotowanej kalkulacji zeznania podatkowe na właściwym urzędowym formularzu.

Ekspert ds. podatków odpowiada za złożenie deklaracji podatkowej do właściwego Urzędu Skarbowego, Główna Księgowa za zapłatę podatku z zachowaniem ustawowego terminu.

Dokumenty związane z kalkulacją podatkową oraz kopie złożonych deklaracji są archiwizowane w uporządkowany sposób w formie papierowej oraz elektronicznej.

Spółka podejmuje wszelkie niezbędne środki w celu prawidłowego określenia oraz terminowej zapłaty należności publicznoprawnych, tj.:

- płaci miesięcznie zaliczki na podatek dochodowy;
- płaci miesięcznie podatek VAT;
- realizuje płatności za nabycia określonych ustawowo towarów z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności;
- realizuje obowiązki płatnika w podatku dochodowym od osób fizycznych z tytułu wynagrodzeń wypłacanych na rzecz zatrudnionych oraz należności z tytułu zawieranych umów cywilnoprawnych, a także kalkuluje, pobiera i odprowadza do urzędu skarbowego zaliczki na podatek dochodowy od tych osób;



- z uwagi na dostatecznie dobrą płynność finansową, nie planuje wnioskować o odroczenie terminu płatności podatku, ani rozłożenie zapłaty podatku na raty.

Spółka 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 (t.j. Dz.U.2023.poz. 2383, zwana dalej „Ordynacją”).

2. Informacja dotycząca realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Polski

W roku podatkowym, którego dotyczy informacja, Spółka terminowo raportowała swoje zobowiązania podatkowe w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, podatku dochodowego od osób fizycznych, podatku od towarów i usług, podatku u źródła oraz podatków lokalnych.

3. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy aktywów wykazanych w sprawozdaniu

W raportowanym roku podatkowym Spółka zawarła następujące transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy aktywów wykazanych w sprawozdaniu:

- a) Oerlemans Foods Waalwijk B.V. – transakcja towarowa – zakup półproduktów i towarów;
- b) Ultracongelados Virto S.A. - transakcja towarowa – zakup półproduktów i towarów;
- c) Vitro Frozen Food Group S.L. – transakcja finansowa – cashpooling;
- d) Ultracongelados Virto S.A. – transakcja finansowa – pożyczka;
- e) Vitro Frozen Food Group S.L. – inna transakcja – podwyższenie kapitału.

Wszystkie wyżej wskazane transakcje zostały zawarte zgodnie z zasadą ceny rynkowej OECD i są one szczegółowo opisane w lokalnej dokumentacji cen transferowych sporządzonej przez Spółkę.

4. Informacja o planowanych działaniach restrukturyzacyjnych

W raportowanym roku podatkowym Spółka nie planowała ani nie prowadziła działań restrukturyzacyjnych.

5. Informacja o uzyskanych interpretacjach

W roku podatkowym 2023 Spółka nie składała:

- a) Wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji.
- b) Wniosków o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji.
- c) Wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.
- d) Wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.



6. Informacja o liczbie zaraportowanych schematów podatkowych

W raportowanym okresie Spółka zidentyfikowała schemat podatkowy, w związku z zawarciem umowy pożyczki pomiędzy Spółką a Oerlemans Foods Polska Sp. z o.o. w dniu 14 lutego 2023 r.

Schemat podatkowy dotyczył wypełnienia szczególnej cechy rozpoznawczej, o której mowa w art. 86a § 1 pkt 13 lit. g) Ordynacji. Spółka złożyła informację MDR-3 w tym zakresie.

7. Informacja dotyczące dokonywanych rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję

W raportowanym roku 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 uCIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji.