



**Informacja o strategii podatkowej
za rok podatkowy
20.12.2021 rok – 31.12.2021 rok**

I. Wstęp

Celem niniejszej informacji jest realizacja przez Quadrum Foods sp. z o.o. obowiązków wynikających z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 z ze zm.), dalej CIT.

Niniejsza informacja dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym obejmującym okres 20.12.2021 r. – 31.12.2021 r.

II. Informacje ogólne

1. Informacje o Spółce

Nazwa: Quadrum Foods spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, dalej Spółka

NIP: 6751377872, Nr KRS: 0000939001, Sąd Rejonowy dla Krakowa - Śródmieścia w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy KRS, Adres: 31-523 Kraków, ul. Moniuszki 22A

Quadrum Foods sp. z o.o. jest jednym z wiodących hurtowych dystrybutorów i eksporterów mrożonych owoców i warzyw oraz ich naturalnych koncentratów i przecierów. Jest właścicielem marki własnej Golden Garden.

Do 19.12.2021 r. Spółka prowadziła działalność w formie prawnej jako spółka komandytowa. W wyniku przekształcenia od 20.12.2021 r. zmieniła formę prawną na spółka z ograniczoną odpowiedzialnością.

Decyzją wspólników Quadrum Foods sp. z o.o. spółka komandytowa stała się podatnikiem CIT od 1 maja 2021 r. W związku z przekształceniem, pierwszy rok podatkowy Spółki w CIT obejmował okres 1.05.2021 r. – 19.12.2021 r. i w tym okresie przychód przekroczył równowartość 50 mln euro.

Drugi rok podatkowy Spółki w CIT obejmował okres 20.12.2021 r. – 31.12.2021 r. i w tym czasie Spółka nie uzyskała przychodu przekraczającego równowartość 50 mln EUR, jednak celem zapewnienia kompletności informacji, sporządziła informację o strategii podatkowej również dla tego okresu.

2. Cele podatkowej strategii Spółki

Strategia podatkowa Spółki nakierowana jest na należyte wypełnianie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, a tym samym minimalizowanie ryzyka związanego z zaniżaniem podatków. Władze Spółki rozumieją realizowanie obowiązków publicznoprawnych oraz konieczność uiszczania należności z tego tytułu na rzecz Skarbu Państwa jako nieodłączny element prowadzenia działalności.

III. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Procesy podatkowe

Analiza implikacji podatkowych związanych z prowadzoną przez Spółkę działalnością oraz poszczególnymi operacjami gospodarczymi ma na celu zapewnienie należytego przestrzegania przez Spółkę prawa podatkowego oraz wypełniania obowiązków deklaracyjnych i informacyjnych. Dokonywane rozliczenia podatkowe stanowią odzwierciedlenie działalności Spółki. Kontrolę nad prawidłowym przebiegiem procesów mających na celu zapewnienie prawidłowości rozliczeń podatkowych oraz ich modyfikację w przypadku zmian przepisów, sprawują zarówno pracownicy Spółki jak i podmioty zewnętrzne (kancelarie podatkowe, prawne), z którymi Spółka współpracuje.

Spółka realizuje procesy dotyczące rozliczania podatków, obejmujące:

- ustalenie źródeł przychodów/dochodów i momentu powstania obowiązku podatkowego,
- obliczanie wysokości podstawy opodatkowania,
- obliczenie i zadeklarowanie zobowiązania podatkowego,
- zapłatę należnego podatku.

Procedury podatkowe

W roku podatkowym 20.12.2021 r. – 31.12.2021 r. w Spółce stosowano procedury zarówno oparte na codziennych dobrych praktykach jak i pisemne, bezpośrednio lub pośrednio dotyczące aspektów podatkowych. Procedury, dostosowane do specyfiki działalności Spółki, są narzędziem wspomagającym proces zarządzania prawidłowego i terminowego wywiązywania się z realizacji obowiązków podatkowych, zgodnie z obowiązującymi regulacjami, przy dochowaniu należytej staranności.

W ramach zarządzania procesami Spółka stosuje:

- Procedury mające wpływ na każdy obszar podatkowy m.in. kontrolę biznesową w zakresie obiegu dokumentów księgowych i ich weryfikacji merytorycznej oraz akceptacji do ujęcia w księgach rachunkowych Spółki i wypłaty, obrotu towarowego i potwierdzania stanów magazynowych, weryfikację klienta, w tym sprawdzenia statusu VAT i numeru rachunku bankowego na białej liście;
- Instrukcje VAT obejmujące m.in. kompletowanie dokumentacji niezbędnej dla zastosowania stawki 0% dla WDT i eksportu, stosowanie właściwej stawki VAT;
- Instrukcje CIT i PIT obejmujące m.in. kontrolę rachunku bankowego kontrahenta przed wykonaniem płatności za fakturę, rozliczenia delegacji, pozyskiwania certyfikatów rezydencji.

IV. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka w okresie 20.12.2021 r. – 31.12.2021 r. nie realizowała form dobrowolnej współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w szczególności nie były zawierane umowy współdziałania, uprzednie porozumienia cenowe, czy też opinie zabezpieczające przed klauzulą przeciw unikaniu opodatkowania. Spółka podejmuje natomiast wszelkie niezbędne formy współpracy z organami podatkowymi w celu należytego wywiązywania się ze swoich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

V. 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, z podziałem na podatki, których dotyczą

W roku podatkowym 20.12.2021 r. – 31.12.2021 r. Spółka realizowała obowiązki podatkowe w zakresie następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób prawnych,
- podatku od towarów i usług,
- podatku od czynności cywilnoprawnych

oraz była płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych.

Spółka podejmuje działania w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w szczególności:

- identyfikuje zdarzenia gospodarcze, powodujące powstanie obowiązków podatkowych,
- składa właściwym organom podatkowym wymagane przez przepisy prawa podatkowego deklaracje, informacje, sprawozdania oraz oświadczenia,

- ustala wartość transakcji zawieranych z podmiotami powiązаныmi na potrzeby określenia obowiązku sporządzenia dokumentacji cen transferowych,
- monitoruje zawierane transakcje pod kątem konieczności raportowania o schematach podatkowych w myśl przepisów Ordynacji podatkowej.

W okresie 20.12.2021 r. – 31.12.2021 r. Spółka nie przekazała żadnych informacji o schematach podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

VI. Informacje o 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 niebędący polskimi rezydentami podatkowymi

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółki, suma bilansowa aktywów na dzień 31.12.2021 r. wyniosła 115.222.539,60 PLN. W roku podatkowym 20.12.2021 r. – 31.12.2021 r. pomiędzy Spółką a jej podmiotem powiązаныm obowiązywała umowa poręczenia kredytów bankowych. Wartość poręczanych kredytów (suma gwarancyjna) łącznie przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów Spółki. Wartość pozostałych transakcji o charakterze jednorodnym, zawartych z podmiotem powiązаныm, takich jak: umowy pożyczek, wynajmu lokalu, obsługi administracyjnej, nie przekroczyła 5% sumy aktywów, dla żadnej z tych transakcji.

VII. Informacje o 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 grudniu 2021 r. Spółka przekształciła formę prawną prowadzonej działalności ze spółki komandytowej na spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością oraz uprościła strukturę właścicielską. Od 2022 r. Spółka wybrała opodatkowanie ryczałtem od dochodów spółek (CIT estoński).

VIII. Informacje o złożonych wnioskach

1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej

W roku podatkowym 20.12.2021 r. – 31.12.2021 r. Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji przepisów prawa podatkowego.

2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowa

W okresie 20.12.2021 r. – 31.12.2021 r. Spółka nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego.

3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług

W roku podatkowym 20.12.2021 r. – 31.12.2021 r. Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym

W okresie 20.12.2021 r. – 31.12.2021 r. Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

IX. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

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