

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK PODATKOWY 2021

I. Wprowadzenie do informacji o realizowanej strategii podatkowej

Działając w imieniu Spółki:

„REAL” Spółka Akcyjna

08-102 Siedlce, ul. Brzeska 76

NIP: 8211656871

KRS: 0000042235, Sąd Rejonowy Lublin Wschód w Lublinie z siedzibą w Świdniku, VI Wydział Gospodarczy KRS,

Zarząd Spółki przedstawia informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy od 01 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. Przedmiotowa informacja została sporządzona i podana do publicznej wiadomości na podstawie art. 27c ust.1 w związku z art. 27 b ust.2 pkt.2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 z późn.zm.).

REAL SA jest jedną z najbardziej znaczących firm w sektorze przetwórstwa owocowo-warzywnego na terenie Polski. Głównym założeniem polityki Spółki jest stałe doskonalenie produktów i systemu obsługi klienta, przy jednoczesnym zapewnieniu dynamicznego rozwoju. Utrzymanie wysokiej pozycji na rynku wymaga dużej elastyczności w działaniu w szybko zmieniających się trudnych warunkach ekonomicznych. Pod względem strategicznym priorytetem Spółki jest jej trwały dobrobyt i zrównoważony rozwój. Strategia Spółki jest ukierunkowana na rozwijanie technologii oraz konsekwentne doskonalenie jakości.

Realizacja powyższych założeń w obszarze podatków oznacza dbałość o prawidłowe i terminowe wywiązywanie się ze wszystkich obowiązków nakładanych przepisami prawa podatkowego, a także ograniczanie ryzyka podatkowego. REAL unika stosowania agresywnych strategii podatkowych i nie dopuszcza do ich sztucznego kreowania. Wszelkie operacje gospodarcze mają charakter biznesowy i nie są motywowane kreatywnym planowaniem strategii podatkowych. Zarząd Spółki podejmuje decyzje związane z zarządzaniem ryzykiem podatkowym, z uwzględnieniem analizy konsekwencji podatkowych w działaniach. Nie podejmuje inicjatyw ryzykownych podatkowo.

Obowiązki podatkowe są realizowane zgodnie z podziałem funkcji w ramach poszczególnych działów przez pracowników posiadających kwalifikacje i kompetencje do wykonywania powierzonych im zadań. Pracownicy Spółki odpowiedzialni za rozliczenie podatków korzystają z dostępnych interpretacji i objaśnień podatkowych przy wsparciu podmiotów zewnętrznych (kancelarie podatkowe, prawne), z którymi Spółka współpracuje.

Spółka dokłada wszelkich starań w celu zapewnienia transparentności i przejrzystości w raportowaniu podatkowym. Składane terminowo deklaracje i informacje podatkowe

stanowią pełne odzwierciedlenie działalności gospodarczej prowadzonej przez REAL na terenie Polski.

II. Informacje o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2021

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

a) W celu prawidłowego wywiązywania się z obowiązków podatkowych oraz minimalizowania ryzyka podatkowego Spółka realizuje procesy oparte na codziennej praktyce, jak też formalne procedury. Z należytą starannością podchodzi do nałożonych przepisami prawa podatkowego obowiązków i stosuje procesy, które umożliwiają prawidłową realizację funkcji podatkowej. Weryfikacji podlegają:

- wiarygodność kontrahenta - jego status jako podatnika VAT oraz zgłoszenie rachunków bankowych na białej liście,
- wiarygodność kontrahenta w zakresie WDT i WNT oraz eksportu i importu - sprawdzenie aktywności numeru VAT w bazie VIES (kontrahenci z terenu Unii Europejskiej), gromadzenie dokumentacji potwierdzającej zastosowanie preferencyjnej stawki VAT 0%,
- transakcje objęte obowiązkiem zapłaty w mechanizmie podzielonej płatności (MPP),
- transakcje powiązane TP oraz oznaczenia towarów i usług kodami GTU w pliku JPK_V7,
- ocena kapitału zakładowego kontrahenta w przypadku zawierania transakcji o znaczącej wartości,
- transakcje usług niematerialnych – gromadzenie dokumentacji pod kątem występowania podatku u źródła zgodnie z przepisami ustawy o CIT/PIT oraz zawartymi przez Rzeczpospolitą Polską umowami o unikaniu podwójnego opodatkowania (dla potrzeb WHT-certyfikaty rezydencji).

W ramach zarządzania procesami Spółka stosuje procedury:

- procedura obiegu i kontroli dokumentów oraz zatwierdzania wydatków – określa obieg i weryfikację dokumentów księgowych w trzech etapach: weryfikacja merytoryczna, poprawność rachunkowa i podatkowa, zatwierdzenie wydatków i akceptacja regulowania płatności zgodnie z matrycą odpowiedzialności,
- procedura archiwizacji dokumentów – reguluje zasady bezpiecznego przechowywania dokumentów źródłowych,
- procedura weryfikacji danych do kalkulacji podatku CIT – ma na celu usystematyzowanie sposobu przygotowania kalkulacji podatkowych, aby w sposób kompletny i dokładny określić poziom zobowiązania podatkowego Spółki wynikającego z zapisów księgowych,
- procedura weryfikacji danych do kalkulacji podatku PIT – określa wymogi, jakie należy zachować, aby określić wysokość zobowiązania wynikającego z roli płatnika w podatku PIT,

- polityka podatkowa – jej celem jest kontrola terminowości i prawidłowości składania deklaracji podatkowych oraz regulowania płatności podatkowych,
- polityka cen transferowych – ma na celu określenie zgodności warunków transakcji zawieranych z podmiotami powiązаныmi pod kątem cen rynkowych.

W ocenie Spółki przyjęte procesy i procedury umożliwiają efektywne zmierzenie się z obszarami ryzyka podatkowego. Zapewniają prawidłowe wypełnianie obowiązków związanych z rozliczeniami podatkowymi.

b) Informacje o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

Spółka w 2021 r. nie realizowała form dobrowolnej 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.

W 2021 r. REAL SA realizowała obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w zakresie następujących podatków:

- podatek dochodowy od osób prawnych

Spółka była podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych. Dokonywała płatności na podatek dochodowy w formie uproszczonych zaliczek. Złożyła terminowo zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu i należnego podatku dochodowego od osób prawnych CIT-8.

- podatek od towarów i usług

Spółka była czynnym podatnikiem VAT. Składała jednolite pliki kontrolne JPK_VAT w okresach miesięcznych. Deklarowała głównie nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym. Wszystkie zadeklarowane zwroty otrzymała.

- podatek dochodowy od osób fizycznych

Spółka pełniła rolę płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych. Złożyła deklarację roczną o zaliczkach na podatek dochodowy PIT-4R oraz deklarację roczną o zryczałtowanym podatku dochodowym PIT-8AR. Dokonywała wpłat podatku PIT zgodnie z obowiązującymi przepisami.

- podatek od czynności cywilnoprawnych

Spółka była podatnikiem podatku PCC. Składała deklaracje PCC-3. Dokonywała wpłat zgodnie z obowiązującymi przepisami.

- podatki lokalne: podatek od nieruchomości, podatek rolny, podatek od środków transportowych

Spółka była podatnikiem podatków lokalnych. Składała deklaracje: DN-1, DR-1, DT-1. Dokonywała wpłat zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Spółka REAL realizowała obowiązki podatkowe zgodnie przepisami prawa, przy zapewnieniu uczciwej redystrybucji osiąganego zysku ze społeczeństwem. Wszystkie deklaracje podatkowe dotyczące rozliczeń podatkowych za 2021 rok złożyła, a wynikające z nich zobowiązania podatkowe uregulowała terminowo.

W ocenie Spółki rzetelne wykonywanie obowiązków pozwala na budowanie wizerunku firmy jako podmiotu społecznie odpowiedzialnego oraz jako wiarygodnego kontrahenta w biznesie.

Spółka w 2021 r. nie przekazała informacji o schematach podatkowych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej.

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.

Suma bilansowa aktywów Spółki na dzień 31 grudnia 2021 r. wyniosła 306.391.682,97 zł. Tym samym, w informacji o realizowanej strategii podatkowej Spółka zobowiązana jest wykazać transakcje z podmiotami powiązаными, których wartość przekroczyła 15.319.584,15 zł.

W 2021 r. pomiędzy podmiotem powiązаными a Spółką obowiązywała umowa poręczenia kredytów bankowych. Wartość poręczonych Spółce kredytów (suma gwarancyjna) łącznie przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów.

W roku podatkowym 2021 r. Spółka realizowała transakcje z podmiotem powiązаными w zakresie sprzedaży wyrobów gotowych, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów. Wartość pozostałych transakcji o charakterze jednorodnym, zawartych z podmiotami powiązаными, takich jak: umowy najmu nieruchomości, przerobu surowca czy dostawy towarów, nie przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów, dla żadnej z tych transakcji.

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 planowała i nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych REAL lub podmiotów powiązanych. Od

01.01.2022 r. Spółka wybrała opodatkowanie ryczałtem od dochodów spółek kapitałowych (CIT estoński).

4. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:

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

Spółka w 2021 r. nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

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

Spółka w 2021 r. nie składała wniosków o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego.

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

Spółka w 2021 r. nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

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)

Spółka w 2021 r. nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

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 w 2021 r. nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.