

**INFORMACJA
O REALIZOWANEJ STRATEGII
PODATKOWEJ
W ROKU PODATKOWYM 2021**

FRAPO-DYSTRYBUCJA SP. Z O.O.



Konin, grudzień 2022 rok

INFORMACJA O REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ**A. Spis treści**

A. Spis treści.....	2
B. Podstawa prawna	3
C. Podstawowe informacje o Frapo-Dystrybucja Sp. z o.o.....	3
D. Ogólne założenia strategii podatkowej	4
E. Informacje o stosowanych procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.	4
F. Informacja o stosowanych dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	6
G. Informacja odnośnie 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.....	7
H. Informacja o 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.	8
I. Informacja 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.	9
J. informacja o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji i informacji.....	9
K. Informacja 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 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych 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, z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.....	9
L. Uwagi końcowe	10

INFORMACJA O REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ**B. Podstawa prawna**

Prezentowana Informacja o realizacji strategii podatkowej za rok 2021 została sporządzona na podstawie przepisu art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowego od osób prawnych (Dz. U. 2020 poz. 1406, z późn. zm.). Systematyka informacji jest zgodna z treścią wskazanego przepisu.

C. Podstawowe informacje o Frapo-Dystrybucja Sp. z o.o.

Frapo-Dystrybucja Sp. z o.o. jest wpisana do rejestru przedsiębiorców prowadzonych przez Sąd Rejonowy Poznań - Nowe Miasto I Wilda w Poznaniu, IX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 0000226210. Siedzibą Spółki jest miasto Konin i mieści się pod adresem: ul. Hurtowa 2, 62-510 Konin. Spółka posiada identyfikację NIP: 6650003213 oraz REGON: 310513544.

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest prowadzenie sprzedaży detalicznej w niewyspecjalizowanych sklepach z przewagą żywności, napojów i wyrobów tytoniowych. Działalność handlowa prowadzona jest w sieci POLOmarket, gdzie rolą Spółki jest prowadzeniu handlu w formie detalicznych sklepów spożywczo-przemysłowych. Spółka realizuje swoją misję poprzez oferowanie produktów najwyższej jakości, jak najlepszą obsługę klienta w sklepach, dbanie o pozytywny wizerunek i odbiór sieci wśród klientów oraz otwieranie nowych i modernizowanie dotychczasowych sklepów.

Spółka działa w segmencie handlu dóbr szybko zbywalnych FMCG (*Fast Moving Consumer Goods*), gdzie istotna jest jakość sprzedawanych towarów, ich dostępność i cena. Spółka skutecznie odpowiada na oczekiwania tego segmentu rynku handlu detalicznego, który jest niezmiernie konkurencyjny i dynamiczny. Bierze pod uwagę zmianę nastawienia Klienta do robienia zakupów z mniejszą częstotliwością ale z większym koszykiem zakupowym. Rzadsze, ale większe zakupy determinują oczekiwania stałej dostępności asortymentu towarów, który wypełnia bieżące zapotrzebowanie Klientów.

Najważniejsze dane ze sprawozdania finansowego za rok 2021:

- Suma bilansowa aktywów na dzień 31 grudnia 2021 r. – 148.299.759,57 PLN
- Przychody netto ze sprzedaży za rok 2021 – 998.619.249,22 PLN
- Wynik finansowy brutto za rok 2021 – 5.264.183,64 PLN
- Podatek dochodowy (CIT) za rok 2021 – 523,00 PLN



D. Ogólne założenia strategii podatkowej

1. Strategia podatkowa Spółki zawiera kierunkowe dyrektywy i formuły decyzyjne wobec systemu zarządzania podatkowego, które gwarantują skuteczne realizowanie celów gospodarczych przy zachowaniu szacunku dla powszechnie obowiązujących przepisów prawa podatkowego.
2. Strategia podatkowa określa tryb i zasady prawidłowego rozpoznawania i obsługi zobowiązań podatkowych, które stanowią obowiązek publicznoprawny Spółki. Ponadto Strategia podatkowa stanowi podstawę ustalenia przejrzystych zasad odpowiedzialności za prawidłowe wypełnianie obowiązków podatkowych w Spółce (macierz odpowiedzialności podatkowej).
3. Strategia podatkowa stanowi podstawę dla szczegółowych regulacji w zakresie zarządzania oraz sprawowania wewnętrznego nadzoru nad sprawami podatkowymi Spółki, a w szczególności stanowi wytyczne dla szczegółowych procedur poszczególnych obszarów podatkowych, określa zasady i tryb zarządzania ryzykiem podatkowym, a także zasady obiegu informacji, komunikacji, monitorowania, raportowania oraz planowania podatkowego.
4. Strategia podatkowa jest kompatybilna z realizowaną strategią gospodarczą Spółki przy uwzględnieniu i respektowaniu norm etycznego postępowania i społecznej odpowiedzialności biznesu.
5. Strategia podatkowa jest adresowana do wszystkich interesariuszy Spółki a w szczególności do członków organu zarządzającego, Wspólników oraz wszystkich pracowników i współpracowników Spółki.

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

1. Strategia Podatkowa Spółki zapewnia pełną zgodność dokonywanych rozliczeń publicznoprawnych z obowiązującymi przepisami prawa.
2. Frapo-Dystrybucja jest w pełni świadoma ryzyk prowadzonej działalności, zarówno na poziomie wewnętrznym jak i w otoczeniu biznesowym Spółki. W tym zakresie podejmuje

INFORMACJA O REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ

szereg działań, aby zminimalizować rozpoznane ryzyka. Podstawowym narzędziem w tym obszarze jest system zarządzania ryzykiem podatkowym, mającym na celu identyfikację zagrożeń wynikających z zakresu działania Spółki, ocenę tych ryzyk i wyboru sposobu reakcji na zaistniałe ryzyka. System zarządzania ryzykiem określa sposób i warunki ograniczenia ryzyka podatkowego poprzez minimalizację zagrożeń ze strony otoczenia podatkowego oraz wykorzystania szans, jakie daje prawo podatkowe.

3. Strategia podatkowa Spółki określa szereg dyrektyw zachowania się w kwestiach podatkowych, z których najważniejszymi są:
 - a) zasada stosowania obowiązujących przepisów prawa podatkowego i jego urzędowych interpretacji,
 - b) zasada transparentności wobec organów KAS w tym rzetelne i kompletne przekazywanie wszelkich informacji i dokumentów wymaganych przez organy KAS,
 - c) zasada należytej staranności w doborze kontrahentów,
 - d) zasada weryfikacji poszczególnych etapów transakcji,
 - e) zasada zapewnienia rynkowego charakteru rozliczeń z podmiotami powiązаныmi w świetle przepisów o cenach transferowych,
 - f) zasada identyfikacji i oceny ryzyka przy podejmowaniu decyzji w kwestiach podatkowych,
 - g) zasadę niepodejmowania działań, które mogłyby stanowić podejrzenie unikania bądź uchylania się od opodatkowania,
 - h) zasada niepodejmowania relacji biznesowych z kontrahentami mającymi siedzibę lub miejsce zamieszkania na terytoriach uznawanych za kraje i terytoria stosujące szkodliwą konkurencję podatkową (raje podatkowe),
 - i) zasada świadomości podatkowej zarządu, kadry kierowniczej i pracowników zaangażowanych w procesy zarządzania podatkowego.
4. Frapo-Dystrybucja wyraża umiarkowany apetyt na ryzyko podatkowe. W ramach tej zasady Spółka wystrzega się stosowania jakichkolwiek schematów agresywnej optymalizacji podatkowej, w szczególności noszących znamiona unikania lub uchylania się od opodatkowania. Przed wprowadzeniem transakcji nowego typu lub w przypadku istotnej zmiany przepisów odnoszących się do transakcji typowej dla Spółki, każdorazowo analizuje potencjalne skutki i ryzyka podatkowe.

INFORMACJA O REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ

5. Spółka wdraża i utrzymuje rozwiązania informatyczne, które zapewniają sprawną obsługę zagadnień podatkowych, a w szczególności umożliwiają prawidłowe i terminowe przygotowanie i wypełnienie deklaracji podatkowych, sprawozdań finansowych i innej ustawowo nałożonej dokumentacji oraz wyliczenie podatku i zarządzanie ich płatnością. Stosowane w Spółce mechanizmy kontrolne pozwalają uzyskać pewność co do wiarygodności danych znajdujących się w systemie informatycznym.
6. Spółka posiada procedury zarządzania kadrami zaangażowanymi w kwestie podatkowe. Zaangażowani pracownicy zapewniają sprawne i prawidłowe realizowanie zadań na danym stanowisku pracy. Spółka posiada zaangażowany zespół pracowników, profesjonalnie wykonujących swoje obowiązki, działający w dobrej wierze, zgodnie z zasadami lojalności i transparentności. Spółka dba o jakość i skuteczność pracy swoich pracowników i współpracowników, zapewnia im adekwatne szkolenia oraz dostęp do materiałów, narzędzi i sprzętu.
7. Spółka posiada i stosuje procedury oraz wytyczne określające podział obowiązków i odpowiedzialności w sprawach podatkowych, co zapewnia prawidłowe i terminowe wykonywanie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.
8. W ramach procedur prawidłowego rozpoznawania obowiązków publicznoprawnych Spółka korzysta z pomocy zewnętrznych ekspertów w zakresie prawa podatkowego. W przypadku zagadnień budzących poważne wątpliwości, Spółka dąży do uzyskania oficjalnej wykładni przepisów w trybie i na zasadach określonych odrębnymi przepisami.

F. Informacja o stosowanych dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

1. Frapo-Dystrybucja dąży do zachowania dobrych, partnerskich relacji z organami Krajowej Administracji Skarbowej poprzez pełne i rzetelne przekazywanie wszelkich informacji i dokumentacji podatkowych wymaganych przez wspomniane organy oraz przez inne organy regulacyjne. Spółka dąży do dotrzymania terminów określonych w przepisach podatkowych, dotyczących zapłaty podatków, składania deklaracji podatkowych i wszelkich innych zobowiązań o charakterze podatkowym.
2. Spółka dąży do ograniczania sporów z organami skarbowymi. W przypadku zaistnienia sporu Spółka podejmuje działania w celu pełnego i wyczerpującego zgromadzenia argumentów przemawiających za racją Spółki wraz z zebraniem opinii zewnętrznych

INFORMACJA O REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ

doradców. W razie problemów interpretacyjnych, Spółka w pierwszej kolejności nawiązuje kontakt z dedykowanymi pracownikami właściwego dla Spółki organu podatkowego. Ponadto korzysta z infolinii Krajowej Informacji Skarbowej.

G. Informacja odnośnie 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.

1. W ramach obowiązków publicznoprawnych, Spółka dokonuje rozpoznawania i rozliczania następujących podatków:
 - a. Podatku dochodowego od osób prawnych (CIT),
 - b. Podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT),
 - c. Podatku od towarów i usług (VAT),
 - d. Podatku-Akcyzowego (AKC),
 - e. Podatku od czynności cywilnoprawnych (PCC),
 - f. Opłata od środków spożywczych (CUK),
 - g. Podatek od sprzedaży detalicznej (PSD),
 - h. Podatków i opłat lokalnych – podatek od nieruchomości (POL).
2. Wszystkie deklaracje, zeznania i informacje podatkowe dotyczące poszczególnych podatków za rok podatkowy 2021 zostały złożone w terminach wynikających z przepisów prawa podatkowego.
3. Spółka dokłada szczególnej staranności w celu terminowego składania wymaganych deklaracji, zeznań i informacji podatkowych. Kalkulacja należności publicznoprawnych odbywa się z odpowiednim wyprzedzeniem umożliwiającym dochowanie ustawowych terminów płatności.
4. Frapo-Dystrybucja terminowo wpłacała wszystkie zobowiązania podatkowe w roku 2021. Na dzień sporządzenia niniejszej informacji Spółka nie posiada żadnych zaległości podatkowych dotyczących roku 2021.

INFORMACJA O REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ

5. W 2021 roku Spółka nie zidentyfikowała żadnego schematu podatkowego w rozumieniu art. 86a §1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, a co za tym idzie nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

H. Informacja o 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.

1. W roku podatkowym kończącym się 31 grudnia 2021 r. Spółka dokonywała transakcji z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości ustalonej na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego za rok 2021.
2. W dniu 28 października 2020 r. do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej został złożony wniosek o zawarcie na okres 5 lat jednostronnego porozumienia w sprawie ustalenia cen transferowych w odniesieniu do transakcji zakupu i sprzedaży towarów handlowych realizowanej w ramach sieci handlowej „POLOmarket”, gdzie Frapo-Dystrybucja jest jednym z podmiotów objętych przedmiotowym wnioskiem.
3. W dniu 30 września Szef Krajowej Administracji Skarbowej 2021 r. wydał Decyzję w sprawie porozumienia (porozumienie jednostronne) w sprawie ustalenia cen transferowych w odniesieniu do transakcji zakupu i sprzedaży towarów handlowych realizowanej w ramach sieci handlowej „POLOmarket”, gdzie Frapo-Dystrybucja jest jednym z podmiotów objętych decyzją, w której uznał porównywalność istotnych warunków ustalonych w transakcjach w ramach sieci POLOmarket oraz potwierdził prawidłowość wyboru i stosowania metody ustalania ceny transferowej. Decyzja dotyczy 5 lat podatkowych, począwszy od 2020 roku.
4. Biorąc pod uwagę, że Decyzja Szefa KAS obejmuje okres od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2024 r. to ma ona wprost zastosowanie dla potwierdzenia prawidłowości stosowanych cen transferowych w transakcjach prowadzonych przez Spółkę w niniejszym okresie sprawozdawczym tj. 2021 roku.

INFORMACJA O REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ**I. Informacja 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 roku podatkowym kończącym się 31 grudnia 2021 r. Spółka nie planowała i nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych, które mogłyby mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych ze Spółką w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4.

J. informacja o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji i informacji.

W roku podatkowym 2021, Spółka nie składała wniosków o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
- 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.).

K. Informacja 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 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych 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, z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

W roku podatkowym kończącym się 31 grudnia 2021 r. Frapo-Dystrybucja Sp. z o.o. nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w wymienionych powyżej aktach prawnych.

INFORMACJA O REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ**L. Uwagi końcowe**

1. Niniejsza informacja, zgodnie z art. 27c ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, została sporządzona z poszanowaniem ochrony informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.
2. Niniejsza informacja została sporządzona i jest podana do publicznej wiadomości na podstawie art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, poprzez publikację na własnej stronie internetowej Frapo-Dystrybucja Sp. z o.o. pod adresem www.frapodystrybucja.frapogroup.pl.

W imieniu Frapo-Dystrybucja Sp. z o.o.

Leszek Duszyński - Prezes Zarządu