



OSI Poland Foodworks sp. z o.o.
Chróścina 3A | 56-200 Chróścina, Polska
Tel. +48 65 543 01 00 | **Fax** +48 65 529 66 99
E-mail: office@foodworks.pl | www.foodworks.pl

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

w roku podatkowym trwającym
od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.

PODMIOT SPORZĄDZAJĄCY:

OSI Poland Foodworks
spółka z ograniczoną odpowiedzialnością



OSI Poland Foodworks sp. z o.o.
Chróścina 3A | 56-200 Chróścina, Polska
Tel. +48 65 543 01 00 | Fax +48 65 529 66 99
E-mail: office@foodworks.pl | www.foodworks.pl

1. Informacje wstępne

1.1. Cel sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej

Celem sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej (dalej: Informacja) jest spełnienie obowiązku jaki nakłada na OSI Poland Foodworks sp. z o.o. (dalej: Spółka) [art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r o podatku dochodowym od osób prawnych¹, zgodnie z którym Informację zobowiązani są sporządzać i podawać do publicznej wiadomości m.in. podatnicy CIT, u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym przekroczyła równowartość w złotych 50 mln euro.

Informacja została sporządzona za rok podatkowy Spółki, który rozpoczął się 1 stycznia 2022 r. i zakończył się 31 grudnia 2022 r. (dalej: Rok Podatkowy).

1.2. O Spółce

Głównym przedmiotem działalności OSI Poland Foodworks sp. z o.o. jest przetwarzanie i konserwowanie mięsa.

OSI Poland Foodworks Sp. z o.o. należy do **OSI GROUP**. OSI GROUP to globalny koncern produkujący i dystrybuujący świeże, mrożone oraz przetworzone mięso drobiowe, wieprzowe i wołowe. OSI GROUP posiada ponad 65 zakładów produkcyjnych, zlokalizowanych w 17 krajach Europy, Azji, Ameryki Północnej, Ameryki Południowej oraz Australii, w których zatrudnienie znajduje 20 tysięcy pracowników.

2. Informacja o realizowanej strategii podatkowej

2.1. Procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

Spółka podejmuje niezbędne działania w celu prawidłowego wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz dokłada wszelkich starań, aby organizacja i wewnętrzne zasady funkcjonowania działu finansowo-księgowego, w pełni pozwalały na terminowe i rzetelne realizowanie obowiązków podatkowych przez Spółkę, zarówno w roli podatnika jak i płatnika poszczególnych podatków.

Pracownicy Spółki odpowiedzialni za rozliczanie podatków korzystają z różnego rodzaju programów i narzędzi informatycznych wspomagających i usprawniających ich pracę.

¹ Tekst jednolity opublikowany w Dzienniku Ustaw z 2021 r. poz. 1800.



OSI Poland Foodworks sp. z o.o.
Chróścina 3A | 56-200 Chróścina, Polska
Tel. +48 65 543 01 00 | Fax +48 65 529 66 99
E-mail: office@foodworks.pl | www.foodworks.pl

Programy te służą m.in. do prowadzenia ksiąg rachunkowych, generowania plików JPK, a także rozliczania wynagrodzeń pracowniczych dla celów prowadzenia rozliczeń jako płatnik PIT i ZUS.

W związku z częstymi zmianami przepisów podatkowych w Polsce, jak również ich niejednorodną interpretacją przez organy podatkowe i sądy, wszyscy pracownicy Spółki odpowiedzialni za jej rozliczenia podatkowe obowiązani są do systematycznego pogłębiania wiedzy podatkowej w oparciu o aktualny stan prawny, stosownie do wykonywanych przez nich zadań. Z obowiązku tego pomaga wywiązać się Spółka, umożliwiając pracownikom uczestnictwo w szkoleniach o tematyce podatkowej.

Zarządzając wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, Spółka wykorzystuje oparte na codziennej praktyce lub sformalizowane wewnętrzne procesy i procedury.

Wśród ww. procesów i procedur należy wskazać w szczególności:

- ❖ procedury, których przyjęcie wymagają powszechnie obowiązujące przepisy (m.in. procedura RODO),
 - ❖ procedury i procesy związane z rozliczeniami podatkowymi,
 - ❖ procedura akceptacji/podpisywania dokumentów mających wpływ na rozliczenia podatkowe Spółki,
 - ❖ procedury obiegu i archiwizacji dokumentów,
 - ❖ procedury weryfikacji i doboru kontrahentów, w tym procedury należytej ostrożności na potrzeby VAT i CIT (w tym WHT),
 - ❖ procedura zakupowa,
 - ❖ procedura w zakresie kontroli przeprowadzanych w Spółce,
 - ❖ polityka cen transferowych.
- przy czym większość z nich została spisana.

W ocenie Spółki ww. procedury i procesy pozwalają na efektywne i prawidłowe zarządzanie obszarami ryzyka podatkowego i jako takie są adekwatne do rodzaju i skali prowadzonej przez Spółkę działalności. Wszystkie procedury oraz zasady postępowania podlegają modyfikacjom pozwalającym dostosować działania Spółki do zmian zachodzących w przepisach prawnych, w jej otoczeniu biznesowym i wewnątrz organizacji, a także na wypadek zidentyfikowania nowych ryzyk i wystąpienia wyjątkowych sytuacji.



OSI Poland Foodworks sp. z o.o.
Chróścina 3A | 56-200 Chróścina, Polska
Tel. +48 65 543 01 00 | Fax +48 65 529 66 99
E-mail: office@foodworks.pl | www.foodworks.pl

Ponadto Spółka przeprowadza regularnie rewizję procedur i procesów w niej obowiązujących (w tym procedur oraz procesów w zakresie rozliczeń podatkowych) poprzez wewnętrzne i zewnętrzne audyty tych procedur.

2.2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W przypadku kontaktów z organami Krajowej Administracji Skarbowej Spółka wykazuje się otwartością i chęcią współpracy, dostarczając terminowo wszystkie wyjaśnienia oraz wymagane informacje. Ewentualne nieumyślne omyłki w przekazywanych informacjach kierowanych do organów podatkowych są przez Spółkę identyfikowane najszybciej jak to możliwe oraz poddawane odpowiednim korektom.

Spółka w Roku Podatkowym nie podejmowała formalnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w tym nie zawarła umowy o współdziałanie z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej.

2.3. Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium Polski

Spółka w Roku Podatkowym realizowała terminowo i z dochowaniem należytej staranności obowiązki podatkowe w zakresie następujących danin publicznych:

- ❖ podatek dochodowy od osób prawnych (CIT) jako podatnik oraz płatnik (WHT),
- ❖ podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT) jako płatnik zaliczek na podatek od dochodów pracowników Spółki,
- ❖ podatek od towarów i usług (VAT) jako podatnik,
- ❖ podatek od nieruchomości jako podatnik,
- ❖ podatek od środków transportowych jako podatnik.

Ponadto Spółka w Roku Podatkowym była zobowiązana do uregulowania należności celnych.

2.4. Liczba przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych (z podziałem na podatki których dotyczą)

W ramach wewnętrznych analiz Spółka zidentyfikowała w Roku Podatkowym uzgodnienia spełniające definicję schematu podatkowego. Spółka na podstawie otrzymanej decyzji nr 18/LSSE z dnia 27.10.2021 r. w ramach wsparcia nowych inwestycji uzyskała prawa do zwolnienia z podatku dochodowego. W konsekwencji Spółka za Rok Podatkowy 2022 przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informację korzystającego o



OSI Poland Foodworks sp. z o.o.
Chróścina 3A | 56-200 Chróścina, Polska
Tel. +48 65 543 01 00 | Fax +48 65 529 66 99
E-mail: office@foodworks.pl | www.foodworks.pl

zastosowaniu schematu podatkowego (MDR 3) na podstawie art. 86j § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.

2.5. Transakcje z podmiotami powiązаныmi, w tym podmiotami niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów Spółki, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki

Spółka w Roku Podatkowym dokonała transakcji z podmiotami powiązаныmi, w tym podmiotami niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów Spółki, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki.

Rozpoznane transakcje składają się na cztery grupy transakcji jednorodnych, które ujęto poniżej:

- sprzedaż wyrobów gotowych
- sprzedaż surowców i półproduktów
- usługi
- pozostałe

Ponadto Spółka w roku 2020 zawarła z podmiotem powiązаныm umowę pożyczki. Spółka w ramach tej umowy pełni rolę pożyczkodawcy, a kwota pożyczki uzależniona jest od potrzeb pożyczkobiorcy, przy czym nie może być wyższa od określonej kwoty. Do dnia opublikowania niniejszej informacji pożyczka nie została uruchomiona (nie wypłacono żadnych kwot pożyczkobiorcy). Szczegóły wskazanych transakcji objęte są tajemnicą handlową lub przedsiębiorstwa.

2.6. Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych ze Spółką

Spółka w Roku Podatkowym nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych, w tym mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych ze Spółką.

2.7. Złożone przez Spółkę wnioski o wydanie ogólnych/indywidualnych interpretacji podatkowych lub wiążącej informacji stawkowej/akcyzowej



OSI Poland Foodworks sp. z o.o.
Chróścina 3A | 56-200 Chróścina, Polska
Tel. +48 65 543 01 00 | Fax +48 65 529 66 99
E-mail: office@foodworks.pl | www.foodworks.pl

2.7.1. Ogólne interpretacje podatkowe

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie ogólnych interpretacji podatkowych w Roku Podatkowym.

2.7.2. Indywidualne interpretacje podatkowe

Spółka otrzymała 09 lutego 2023 roku opinię zgodnie ze złożonym wnioskiem z dnia 13 grudnia 2022 roku do Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej w Bielsko-Białą w zakresie ustalenia, czy wnioskodawca jest uprawniony do ujęcia w kosztach uzyskania przychodów kosztów nieodliczonych zgodnie z limitem art. 15 e ust.1 i 12 ustawy o CIT.

2.7.3. Wiążąca informacja stawkowa (WIS)

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie wiążących informacji stawkowych w Roku Podatkowym.

2.7.4. Wiążąca informacja akcyzowa (WIA)

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie wiążących informacji akcyzowych w Roku Podatkowym.

2.8. Rozliczenia podatkowe Spółki dokonywane na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W trakcie Roku Podatkowego 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 Ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2021 r., poz. 1426, ze zm.) oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydany na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

Wykaz krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz. U. z 2019 poz. 599) oraz z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz. U. z 2019 poz. 600).

Szkodliwa konkurencja podatkowa jest stosowana w systemach podatkowych w następujących krajach oraz terytoriach:

- 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;



OSI Poland Foodworks sp. z o.o.
Chróścina 3A | 56-200 Chróścina, Polska
Tel. +48 65 543 01 00 | Fax +48 65 529 66 99
E-mail: office@foodworks.pl | www.foodworks.pl

- 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.

Wykaz krajów i terytoriów niechętnych współpracy do celów podatkowych z Obwieszczenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki regionalnej z dnia 13 października 2021 r. w sprawie ogłoszenia listy krajów i terytoriów wskazanych w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym przez Radę Unii Europejskiej, które nie zostały ujęte w wykazie krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wydawanym na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych, oraz dnia przyjęcia tego wykazu przez Radę Unii Europejskiej (M.P. z 2021 r. poz. 940).

Kraje niechętnie współpracy dla celów podatkowych:

- 1) Republika Fidżi;
- 2) Guam;
- 3) Republika Palau;
- 4) Republika Trynidad i Tobago;
- 5) Samoa Amerykańskie.