



Informacja o realizowanej
strategii podatkowej

Andros Polska sp. z o.o.

z siedzibą w Łopatkach,
za rok podatkowy 1.01.2023 – 31.12.2023
(FYE 2023)

Spis treści

1.	Wstęp	3
2.	Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie	4
3.	Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	5
4.	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	5
5.	Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi 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	6
6.	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 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych	7
7.	Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:	7
7.1	ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej	7
7.2	interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej	7
7.3	wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług	8
7.4	wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym	8
8.	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 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej	8

1. Wstęp

Andros Polska sp. z o.o. (dalej zamiennie „Andros Polska” albo „Spółka”) została wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego w Sądzie Rejonowym Lublin-Wschód w Lublinie z siedzibą w Świdniku, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000014130, wpis Spółki miał miejsce dnia 25 maja 2001 r.,

- REGON: 01212231400000,
- NIP: 7160001727.

Andros Polska jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych. Wartość przychodów osiągnięta w roku podatkowym zakończonym 31 grudnia 2023 r. przekroczyła próg w wysokości 50 mln EUR, w konsekwencji czego Spółka jest zobowiązana do sporządzenia i publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej, o której mowa w art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 2805 ze zm. - dalej „updop”).

Spółka jest czynnym podatnikiem VAT zarejestrowanym dla potrzeb transakcji wewnątrzwspólnotowych.

Jedynym udziałowcem Spółki (100% udziałów) jest ANDROS ET CIE S.A.S. z siedzibą we Francji. Przeważająca działalność gospodarcza Wnioskodawcy (PKD) to:

- 10.39.Z Pozostałe przetwarzanie i konserwowanie owoców i warzyw.

Przedmiotem pozostałej działalności gospodarczej są:

- 10.86.Z Produkcja artykułów spożywczych homogenizowanych i żywności dietetycznej,
- 46.17.Z Działalność agentów zajmujących się sprzedażą żywności, napojów i wyrobów tytoniowych,
- 46.31.Z Sprzedaż hurtowa owoców i warzyw,
- 46.38.Z Sprzedaż hurtowa pozostałej żywności, włączając ryby, skorupiaki i mięczaki.
- 10.51. Z Przetwórstwo mleka i wyrób serów,
- 10.82. Z Produkcja kakao, czekolady i wyrobów cukierniczych,
- 10.89. Z Produkcja pozostałych artykułów spożywczych, gdzie indziej niesklasyfikowana,
- 46.33.Z Sprzedaż hurtowa mleka, wyrobów mleczarskich, jaj, olejów i tłuszczów jadalnych,
- 46.36 Z Sprzedaż hurtowa cukru, czekolady, wyrobów cukierniczych i piekarskich.

Andros Polska specjalizuje się w produkcji przetworów owocowych. W skład oferty wchodzi m.in. dżemy, konfitury, owoce mrożone, smoothie. Oferuje szeroką gamę konfitur, marmolad oraz dżemów przygotowanych w oparciu o kilkadziesiąt receptur własnych lub według receptury klienta sprzedawanych pod marką własną. Spółka oferuje również bogatą gamę nadzień i wsadów owocowych na kontrahentów z branży piekarniczej, cukierniczej i mleczarskiej. Andros Polska posiadając duże zaplecze przemysłowe i doświadczenie w branży, stale wzbogaca ofertę o nowe pozycje. Strategia Spółki nakierowana jest na oferowaniu produktów w każdym segmencie cenowym o szerokim spektrum specyfikacji jakościowych. Spółka stale kontroluje procesy produkcyjne, by produkty najwyższej jakości, wytworzone z największą starannością i z uwzględnieniem zasad bezpieczeństwa żywnościowego.

W roku 2023 Andros Polska konsekwentnie kontynuowała strategię gospodarczą realizowaną w 2022 r. i w latach poprzednich, uwzględniając jednak zmiany wymuszone sytuacją geopolityczną, tj. napaścią Rosji na Ukrainę.

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

Strategia podatkowa Andros Polska opiera się na uczciwym i rzetelnym wypełnianiu obowiązków podatkowych zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego, z uwzględnieniem ogólnych interpretacji Ministra Finansów, objaśnień Ministra Finansów, ugruntowanego orzecznictwa sądów administracyjnych. Spółka zachowuje należyłą staranność w dokonywaniu rozliczeń podatkowych, nie podejmuje ryzykownych i potencjalnie ryzykownych działań, w tym aktywności mających na celu osiągnięcie oszczędności fiskalnych oraz dąży do eliminacji zagrożeń podatkowych. Podejmowane przez Spółkę decyzje dotyczące rozliczeń podatkowych lub mogących mieć wpływ na rozliczenia podatkowe cechują się daleko idącą ostrożnością fiskalną.

Wewnętrzne zasady, stosowane procesy i wdrożone przez Spółkę procedury zapewniły w 2023 roku podejmowanie decyzji podatkowych na odpowiednim szczeblu, przez osoby przygotowane merytorycznie oraz w oparciu o analizę obowiązujących przepisów prawa podatkowego.

W 2023 roku obowiązki związane z rozliczeniami podatkowymi Spółki realizowane były przez doświadczonych pracowników, stale podnoszących kwalifikacje, śledzących zmiany w przepisach prawa podatkowego, zmieniającą się wykładnią, korzystając przy tym ze stałego wsparcia profesjonalnych podmiotów świadczących usługi w zakresie doradztwa podatkowego.

We współpracy z kontrahentami Spółka zachowuje ostrożność dokonując ich weryfikacji i regulując zobowiązania wobec czynnych podatników VAT w procedurze podzielonej płatności w przypadkach, gdy ta forma płatności była obligatoryjna.

W procesach rzetelnego, zgodnego z przepisami i aktualną wykładnią, wykorzystywane są procedury wewnętrzne, w szczególności:

- Polityka rachunkowości;
- Procedura obiegu dokumentów;
- Procedura wewnętrzna w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (tzw. procedura MDR);
- Procedura wewnętrzna w zakresie dochowania należytej staranności przy poborze zryczałtowanego podatku u źródła (tzw. procedura WHT);
- Procedura wewnętrzna w zakresie dochowania należytej staranności w podatku od towarów i usług (tzw. procedura VAT);
- Procedura wewnętrzna realizacja obowiązków podatkowych;
- SIS-ID – wdrożony przez Spółkę system weryfikacji i identyfikacji kontrahentów stosowany przy ocenie ryzyka i dokonywaniu transferu środków pieniężnych;
- Kodeks Dobrego Postępowania;
- Polityka Zarządzania Systemem Informatycznym;
- Polityka Bezpieczeństwa Danych Osobowych.

3. Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W 2023 r. Spółka nie podejmowała żadnych dobrowolnych form współpracy z Krajową Administracją Skarbową.

4. 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

Strategia podatkowa realizowana przez Andros Polska opiera się na dokonywaniu rzetelnych rozliczeń podatkowych z zachowaniem daleko idącej ostrożności fiskalnej. Z uwagi na rodzaj oraz skalę prowadzonej działalności gospodarczej Spółka jest zobowiązana do wypełniania i realizacji szeregu obowiązków sprawozdawczych i informacyjnych, które wykonuje zgodnie z obowiązującymi przepisami, w szczególności z dochowaniem obowiązujących terminów.

W szczególności Spółki dba o to by prawidłowo sporządzać deklaracje i informacje podatkowe, a następnie terminowo przekazywać je organom podatkowym.

W roku podatkowym 2023 Spółka była podatnikiem:

- podatku dochodowego od osób prawnych;
- podatku od towarów i usług;
- podatku od nieruchomości;
- podatku od czynności cywilnoprawnych;
- opłata cukrowa
- cło

Spółka dokonywała również wpłat na rzecz Funduszu Promocji Owoców i Warzyw oraz na rzecz Funduszu Ochrony Rolnictwa.

W ramach prowadzonej działalności Spółka terminowo regulowała zobowiązania publicznoprawne wynikające z prawa celnego, korzystając przy ich rozliczeniu z usług Agencji Celnej.

W roku podatkowym 2023 Spółka, kierując się przepisami prawa, zachowując należyłą staranność i ostrożność fiskalną, rzetelnie realizowała obowiązki płatnika wynikające z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób fizycznych – z tytułu wynagrodzeń wypłacanych w ramach stosunku pracy i umów cywilnoprawnych;
- zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych / od osób fizycznych (WHT) – z tytułu dokonywanych wypłat na rzecz zagranicznych kontrahentów należności podlegających opodatkowaniu u źródła;

- składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne oraz innych zobowiązań regulowanych do ZUS – z tytułu wynagrodzeń i innych świadczeń wypłacanych w ramach stosunku pracy i umów cywilnoprawnych.

Dla potrzeb prawidłowej identyfikacji występowania schematów podatkowych Spółka wdrożyła procedurę wewnętrzną w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych i prowadzi bieżącą analizę w zakresie identyfikacji uzgodnień stanowiących lub mogących stanowić schemat podatkowy. Co roku Spółka podlega weryfikacji dokonanej celem ustalenia prawdopodobieństwa powstania obowiązku raportowania schematów podatkowych wykonywanej przez podmiot zewnętrzny.

W roku 2023 Spółka nie wdrażała ani nie korzystała z żadnego schematu podatkowego. Spółka nie składała informacji o schematach podatkowych (MDR-1) ani raportu MDR-3.

5. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi 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

W roku 2023 Andros Polska realizowała transakcje z podmiotami powiązanymi wg art. 11a ust. 1 pkt 4 updog, w przypadku których suma wartości transakcji przekroczyła kwotę stanowiącą 5% sumy bilansowej aktywów Spółki (wg stanu na 31.12.2023), tj.:

NAZWA FIRMY	NALEŻNOŚCI	ZOBOWIĄZANIA	PRZYCHODY	KOSZTY	Inne zobowiązania-otrzymana zaliczka i pożyczka	Udzielona pożyczka
BOWMAN ANDROS		3,94				
ANDROS DEUTSCHLAND	22 661,09					
ODW LEBENSMITTEL GmbH						
PRODUCTOS BIONATURALES CALASPARRA S.A.U.		107 913,58		461 860,62		
ANDROS BARKERS		794 830,76		369 127,88		
BARKER FRUIT PROCESSOR			1 363 628,37			
ANDROS PORTUGALIA						
HUNG PHAT FRUITS						
ANDROS SNC	1 861 457,53	1 769 665,79	75 083 385,68	18 119 571,03		
MATERNE-CONFILUX	8 778 423,32	921 552,53	41 206 278,82	9 978 228,58		
PROLAINAT	3 414 646,82	6 208,94	21 139 189,05	18 191,97		
ANDROS SUISSE	90 843,37		90 617,72			
ANDROS Et Cie		170 933,97		1 498 109,44	42 127 923,23	
FRUINOV SAS	34 286,15	7 340,38	17 888 135,25	22 770,33		
SOLO ITALIA	51 397,62		41 905,88			
BEIJING ANDROS FRUIT	206 616,96		2 428 310,34			
BONIFRUIT	326 752,20	648 987,49	452 824,99	5 697 022,07		3 144 108,63

TELIFRAIS SNC	1 873,21	147 656,34		1 148 772,01		
LE COMPTOIR D'HERBORISTERIE SAS			56 170,13			
SPREEWALDKONSERVE GmbH			253 454,23			
ANDROS AUSTRIA	363 529,11		6 108 651,89			
GERSON			244 391,22			
RAZEM	15.152.487,38	4 575 093,72	166.356.943,57	37.313.653,93	42.127.923,23	3.144.108,63

6. 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 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

W 2023 r. Spółka nie podjęła ani nie planowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych.

7. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:

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

W 2023 r. Spółka nie składała wniosków o interpretację ogólną Ministra Finansów.

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

W roku podatkowym 2023 r. Spółka złożyła wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (data wniosku 24 lipca 2023 roku) i w dniu 22 września 2023 roku otrzymała interpretację (nr 0111-KDIB1-3.4010.413.2023.1.PC) uznającej jej stanowisko w części za prawidłowe a w części nieprawidłowe. Spółka nie skorzystała z prawa zaskarżenia przedmiotowej interpretacji i zastosowała się do jej treści.

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

W 2023 r. Spółka nie składała wniosków o Wiążącą Informację Stawkową.

7.4 wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym

W 2023 r. Spółka nie składała wniosków o Wiążącą Informację Akcyzową.

8. 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 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej

W 2023 r. Spółka nie dokonywała żadnych rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 updop oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

W szczególności na powyżej wskazanych terytoriach/ krajach Spółka w 2023 r.:

- nie była zarejestrowana w celu rozliczania podatków i nie była obowiązana do dokonywania takiej rejestracji;
 - nie składała deklaracji ani informacji podatkowych i nie była zobowiązana do składania deklaracji ani informacji podatkowych;
- nie odprowadzała podatków i nie była zobowiązana do odprowadzania podatków.
