

Informacja o realizowanej strategii podatkowej  
za rok podatkowy od 1 maja 2023 do 30 kwietnia 2024

Unifreeze spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

## Spis treści

1. Wykaz skrótów i definicji.....	2
2. Wstęp.....	3
3. Informacja o stosowanych przez Podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie .....	3
4. Informacja o stosowanych przez Podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej .....	3
5. 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 .....	4
6. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, 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 .....	4
7. 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 CIT .....	4
8. Informacja o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.....	4
9. Informacja o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.....	5
10. Informacja o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT .....	5
11. Informacja o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym .....	5
12. 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 o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.....	5

## 1. Wykaz skrótów i definicji

<b>Podatnik, Unifreeze, Spółka</b>	Unifreeze spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
<b>KAS</b>	Krajowa Administracja Skarbowa
<b>Ordynacja podatkowa</b>	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa
<b>Ustawa o CIT</b>	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych
<b>Rok podatkowy</b>	Okres od 1 maja 2023 do 30 kwietnia 2024

## 2. Wstęp

Unifreeze sp. z o.o. prowadzi działalność gospodarczą w zakresie produkcji mrożonych owoców i warzyw oraz działalność handlową szeroko rozumianymi mrożonymi produktami spożywczymi.

Spółka prowadzi swoją działalność w oparciu o zasady etycznego, zrównoważonego i odpowiedzialnego biznesu przyjmując, że prawidłowe wykonywanie obowiązków podatkowych stanowi jeden z kluczowych obszarów jej aktywności.

Niniejszy dokument został sporządzony w oparciu o przepisy art. 27c ustawy o CIT i przedstawia następujące informacje o realizowanej strategii podatkowej za Rok podatkowy Spółki trwający od 1 maja 2023 do 30 kwietnia 2024.

## 3. Informacja o stosowanych przez Podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Celem Spółki jest wykonywanie ciężących na niej obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Aby zapewnić rzetelne, prawidłowe i terminowe realizowanie powyższych obowiązków w Spółce wdrożone zostały odpowiednie procesy i zasady w następujących obszarach:

- podział zadań, uprawnień i odpowiedzialności w zakresie wykonywania obowiązków podatkowych i nadzoru nad prawidłowością rozliczeń
- zarządzanie personelem i wiedzą podatkową (systemem szkoleń)
- weryfikacja faktycznych i prawnych okoliczności, dotyczących zawierania transakcji gospodarczych
- współpraca z działem prawnym i doradcami podatkowymi
- raportowania MDR
- weryfikacja płatności dla potrzeb rozliczenia podatku u źródła
- współpraca z podmiotami powiązаныmi
- prowadzenie rozliczeń z podmiotami z krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową
- nadzór nad prawidłowością rozliczeń podatkowych
- zasady występowania o interpretacje podatkowe i współpracy z organami podatkowymi.

W zależności od potrzeb, jeżeli rzetelne wypełnianie ciężących na Spółce obowiązków w sferze prawa podatkowego tego wymaga, Spółka reguluje funkcjonujące zasady postępowania w sposób formalny tj. poprzez przygotowanie dokumentów w postaci instrukcji szczegółowych lub procedur.

Do wypełniania obowiązków podatkowych wykorzystywane są także narzędzia informatyczne (weryfikacja kontrahentów, kont bankowych itp.).

Przedmiotowe instrukcje i procedury stanowią wewnętrzną dokumentację Spółki i nie podlegają publikacji.

## 4. Informacja o stosowanych przez Podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka nie była stroną dobrowolnych programów współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w tym w szczególności nie zawarła umowy o współdziałanie w zakresie podatków w ramach art. 20s § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.

**5. 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**

Spółka jest polskim rezydentem podatkowym i realizuje swoje obowiązki podatkowe zgodnie z przepisami prawa. W ciągu Roku podatkowego dokładała wszelkich starań w celu prawidłowego kształtowania rozliczeń podatkowych oraz relacji z KAS i innymi organami podatkowymi, udzielania niezbędnych informacji oraz zachowania transparentności w obszarze podatkowym.

W zakończonym Roku podatkowym Spółka była podatnikiem następujących podatków:

- podatek od towarów i usług
- podatek dochodowy od osób prawnych
- podatek akcyzowy
- podatki lokalne
- podatek od czynności cywilnoprawnych.

Spółka w zakończonym Roku podatkowym nie dokonywała transakcji, za które należało złożyć Szefowi KAS informacje o schemacie podatkowym.

**6. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierzonego sprawozdania finansowego Spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej**

Spółka w transakcjach zawieranych z podmiotami powiązаныmi stosuje takie same zasady jakie stosowałyby podmioty ze sobą niepowiązаны (tzn. zasady rynkowe). Jeżeli przepisy podatkowe nakładają taki obowiązek, Spółka sporządza dokumentację cen transferowych i wykonuje odpowiednie obowiązki sprawozdawcze w tym zakresie.

Suma bilansowa aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości ustalona na podstawie zatwierzonego sprawozdania finansowego na dzień 30 kwietnia 2024 roku wyniosła 105.910.766,83 zł. Tym samym w informacji o realizowanej strategii podatkowej Spółka zobowiązана jest wykazać transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekroczyła 5.295.538,34 zł.

W zakończonym Roku podatkowym Spółka nie zrealizowała transakcji z podmiotami powiązаныmi w powyższej wartości.

**7. 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 CIT**

Spółka nie podejmowała w Roku podatkowym, a także nie planuje podjęcia działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

**8. Informacja o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej**

Spółka nie złożyła w Roku podatkowym wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

**9. Informacja o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej**

Spółka nie złożyła w Roku podatkowym wniosku o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

**10. Informacja o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT**

Spółka nie złożyła w Roku podatkowym wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT.

**11. Informacja o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym**

Spółka nie złożyła w Roku podatkowym wniosku o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

**12. 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 o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej**

Spółka nie dokonywała w Roku podatkowym 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 o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.