

**Informacja o realizowanej strategii podatkowej Hortex sp. z o.o.  
za rok podatkowy trwający  
od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.**

**Hortex sp. z o.o.** („Hortex” lub „Spółka”) jest jedną z wiodących firm w Polsce zajmujących się produkcją i dystrybucją soków, napojów oraz nektarów. Swoją działalność Spółka prowadzi w oparciu o zasady etycznego, zrównoważonego i odpowiedzialnego biznesu kierując się uczciwością oraz transparentnością w prowadzeniu działalności gospodarczej.

Spółka pragnie wskazać, iż rok podatkowy objęty niniejszą informacją o realizacji strategii podatkowej trwał od 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku (dalej również „**Rok podatkowy**”).

Biorąc pod uwagę powyższe, jak również mając na względzie treść oraz wymogi wskazane w art. 27c ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych Spółka przedstawia następujące informacje o realizowanej strategii podatkowej za Rok podatkowy:

**I. Procesy oraz procedury w zakresie zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie**

Spółka prowadzi swoją działalność w zgodzie z przepisami prawa, w szczególności, za swój nadrzędny obowiązek uważa należyte wypełnianie obowiązków podatkowych. W zakresie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, należy wskazać, że Spółka jest podatnikiem lub płatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych, podatku dochodowego od osób fizycznych, podatku od towarów i usług, podatku akcyzowego, podatków i opłat lokalnych, opłaty od środków spożywczych.

W celu zapewnienia odpowiedniego nadzoru, zarówno funkcje podatkowe, jak i księgowe Spółki w przedmiotowym roku podlegały nadzorowi i kontroli Zarządu Spółki w osobie Członka Zarządu odpowiedzialnego za sprawy finansowe.

Dział księgowy Spółki, pod kierownictwem Głównego Księgowego, składa się z dwóch zespołów odpowiedzialnych za księgowość, umiejscowionych odpowiednio w biurze zarządu oraz w zakładzie produkcyjnym. Dział podatkowy Spółki pod kierownictwem jego Kierownika, składa się ze specjalistów ds. podatkowych odpowiedzialnych za przegląd oraz nadzór nad kwestiami podatkowymi w Spółce oraz bieżące wsparcie poszczególnych zespołów w zakresie spraw podatkowych.

Kalkulacją podatków oraz przygotowaniem deklaracji podatkowych zajmuje się dział księgowy, wspierany w tym zakresie przez dział podatkowy. Osobami uprawnionymi do podpisywania w imieniu Spółki deklaracji podatkowych są w szczególności: Główny Księgowy oraz Kierownik działu podatkowego.

Struktura organizacyjna zapewnia Spółce możliwość realizowania procesów zmierzających do pełnego wywiązywania się przez nią z obowiązków prawa podatkowego oraz ustanowienia mechanizmów kontroli nad prawidłowością realizacji wyżej wymienionych procesów. W szczególności, rozkład zadań związanych z wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego pomiędzy poszczególne jednostki organizacyjne wchodzące w skład ww. struktury umożliwia wzajemną wewnętrzną kontrolę nad prawidłowością podejmowanych procesów i czynności oraz możliwość bieżącej konsultacji w zakresie wątpliwości interpretacyjnych.

Biorąc pod uwagę skalę działalności Spółki w pojedynczych przypadkach może ona mierzyć się z problemami dotyczącymi kwalifikacji prawopodatkowej określonego zdarzenia gospodarczego, w

szczegółności w sytuacji występowania rozbieżności w interpretacjach przepisów prawa podatkowego regulujących daną kwestię. Tym niemniej, w celu zapewnienia zgodności z przepisami prawa oraz dominującą praktyką, jak również w celu przeciwdziałania powstawaniu stanu niepewności prawnej, wewnętrzny dział podatkowy Spółki zajmuje się przeglądem i konsultacją kwestii podatkowych zgłaszanych na bieżąco przez poszczególne jednostki wewnętrzne. W przypadku zidentyfikowania wątpliwości co do stosowania prawa podatkowego w konkretnym przypadku, Spółka podejmuje odpowiednie działania mające na celu ich wyeliminowanie. Są to, w szczególności czynności takie jak m.in.: dogłębne analizy prawopodatkowe danego zagadnienia, w tym analizy przeprowadzone przy wsparciu zewnętrznych doradców, występowanie z wnioskami o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego oraz wiążących informacji stawkowych.

Reasumując, struktura działu księgowego i podatkowego umożliwia realizowanie strategii podatkowej Spółki polegającej na:

- starannej analizie konsekwencji podatkowych podejmowanych oraz planowanych zdarzeń gospodarczych;
- realizacji procesów podatkowych zmierzających do usunięcia ryzyka powstania zaległości podatkowych;
- wdrożeniu mechanizmów nadzoru i kontroli nad ww. procesami; kwestie związane z realizacją procesów oraz sprawowaniem nadzoru nad przebiegiem procesów powierza się Członkowi Zarządu odpowiedzialnemu za sprawy finansowe;
- składaniu odpowiednich deklaracji podatkowych zgodnie z polskim prawem;
- przestrzeganiu płatności podatków w sposób terminowy;
- stosowaniu wypracowanych w ramach Spółki specjalnych wewnętrznych procedur i wytycznych dotyczących m.in.: (i) należytej staranności w podatku VAT w zakresie weryfikacji kontrahentów, (ii) wykonywania obowiązków związanych z raportowaniem schematów podatkowych (MDR), (iii) weryfikacji płatności dla potrzeb podatku u źródła.

## **II. Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej**

Spółka nie zidentyfikowała potrzeby rozszerzania form dobrowolnej współpracy z polskimi organami podatkowymi.

## **III. Przekazane Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacje o schematach podatkowych (MDR)**

Spółka w Roku podatkowym przekazywała miesięczne informacje, o zastosowaniu schematu podatkowego (MDR-3) w zakresie opłaty od środków spożywczych (12szt. za każdy miesiąc 2023).

## **IV. Transakcje z podmiotami powiązаныmi których wartość przekroczyła 5% całkowitej sumy bilansowej aktywów**

W Roku podatkowym Spółka przeprowadziła następujące transakcje, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów:

- transakcja poręczenia grupowego zawarta pomiędzy Hortex, Polski Ogród sp. z o.o. oraz Jurajska S.A.;
- transakcja wewnątrzgrupowych pożyczek zawartych pomiędzy Hortex, a Polski Ogród sp. z o.o., Jurajska S.A., LX Vistula;
- transakcja nabycia produktów od Jurajska S.A.

**Hortex Sp. z o.o.**

Al. Jerozolimskie 181B,  
02- 222 Warszawa

---

[www.sokihortex.pl](http://www.sokihortex.pl)

Jednocześnie informujemy, że suma transakcji z podmiotami powiązanymi przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów, o której mowa powyżej, przy czym powyżej raportujemy transakcje jednorodne w rozumieniu przepisów o cenach transferowych, których wartość (jednostkowo) przekracza wskazany limit.

**V. Informacja o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych**

W Roku podatkowym nie miały miejsca działania restrukturyzacyjne i nie były planowane.

**VI. Informacja o złożonych przez Spółkę wnioskach o interpretacje podatkowe, wiążące informacje stawkowe oraz akcyzowe**

Spółka nie występowała o interpretacje indywidualną, interpretacje ogólną, wiążącą informację stawkową, wiążącą informację akcyzową.

**VII. Informacja dotycząca dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową**

W Roku podatkowym Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w państwach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową określonych w przepisach 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 oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

*Spółka oświadcza, że na potrzeby przekazania informacji o realizacji strategii podatkowej nie zostały ujawnione informacje mogące obejmować tajemnicę handlową, przemysłową, zawodową lub tajemnicę procesu produkcyjnego Spółki.*