



Poland

## **Informacja spółki ABP Poland sp. z o.o. o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy zakończony 31 marca 2022 r.**

### **Wprowadzenie do informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy trwający od 1 kwietnia 2021r. do 31 marca 2022r.**

Nowelizacja Ustawy z dnia 15.02.1992 o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. 2021 poz. 1800 ze zm.; dalej jako: „**Ustawa o CIT**”) obowiązująca od 1 stycznia 2021 r. nakłada obowiązek sporządzenia i podania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej przez podatników, o których mowa w art. 27b ust. 2 pkt. 1 i 2 Ustawy o CIT. Poniżej prezentujemy dokument spełniający wymogi zawarte w art. 27c Ustawy o CIT.

### **O nas**

Spółka ABP Poland sp. z o.o. (dalej jako: „**ABP Poland**” albo „**Spółka**”) prowadzi swoją działalność na terenie Polski od 2011 roku. Głównym przedmiotem działalności ABP Poland jest przetwórstwo wołowiny, produkcja szerokiej gamy schłodzonych i mrożonych produktów mięsnych. Zakłady ABP Poland produkujące wołowinę znajdują się w Polsce w trzech zakładach produkcyjnych w Pniewach, Kłosowicach oraz Tykocinie. Wołowina wyprodukowana przez ABP Poland cechuje się wysoką jakością, docenianą na prestiżowych konkursach. Ściśle współpracujemy z ponad trzema tysiącami lokalnych rolników, zaopatrując najbardziej znane w Europie firmy zajmujące się handlem detalicznym, a także podmioty z branży gastronomicznej, produkcyjnej oraz hurtowej.

### **Polityka Podatkowa**

Spółka traktuje z najwyższym priorytetem, w sposób rzetelny realizację obowiązków podatkowych oraz transparentność w raportowaniu podatkowym. Kontakty z organami władzy państwowej i samorządowej, w tym Krajowej Administracji Skarbowej cechuje przejrzystość i otwartość. Dokładamy wszelkich starań w wypełnianiu obowiązków z zakresu sprawozdawczości podatkowej. Szczególną uwagę zwracamy na terminowość w realizacji zobowiązań podatkowych.

Spółka chce rozwijać swój główny obszar działalności, co skutkuje zwiększaniem zatrudnienia oraz większymi wpływami do budżetu Państwa oraz do samorządów z tytułu podatków.

Rzetelne spełnianie obowiązków podatkowych buduje wizerunek Spółki jako wiarygodnego kontrahenta zarówno dla dostawców Spółki, którymi są w znacznej mierze rolnicy prowadzący gospodarstwa rolne na terenie Polski jak i dla odbiorców naszych produktów.

Zarząd oraz podległy mu zespół specjalistów w obszarze finansów, księgowości i podatków przywiązuje dużą rolę do kwestii zarządzania ryzykiem podatkowym. Przy zawieraniu transakcji handlowych Spółka stara się korzystać z dostępnych zachęt podatkowych, ulg i zwolnień zgodnie z przepisami prawa podatkowego. Tym samym ABP Poland nie bierze udziału w konstrukcjach pozbawionych ekonomicznego uzasadnienia, które tworzone są jedynie na potrzeby unikania opodatkowania lub zmniejszania ciężarów podatkowych. Decyzje podejmowane przez Spółkę są uzasadnione ekonomicznie oraz biznesowo.

**1. Informacje, o których mowa w art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a) Ustawy o CIT, tj. o stosowanych przez ABP Poland procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie**

ABP Poland dąży do prawidłowego wypełniania wszelkich obowiązków wynikającymi z przepisów prawa podatkowego. W osiągnięciu powyższego celu Spółce pomagają wewnętrzne procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych. Szczegółowo został określony podział kompetencji, obowiązków oraz odpowiedzialności w zakresie obszaru podatków.

Pracownicy odpowiedzialni za realizację prawidłową kalkulację podatków posiadają niezbędną wiedzę i umiejętności zapewniające prawidłowe wykonywanie przez Spółkę obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Wiedza ta jest systematycznie uzupełniana przez szkolenia i dostęp do specjalistycznych publikacji. Nad funkcjonowaniem poszczególnych procesów i stosowaniem wdrożonych procedur nadzór sprawuje Zarząd i kadra zarządzająca Spółki w celu efektywnego zagospodarowanie obszarami ryzyka podatkowego.

**2. Informacje, o których mowa w art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b) Ustawy o CIT, tj. o stosowanych przez ABP Poland dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej**

ABP Poland w roku podatkowym trwającym od 01.04.2021 r. do 31.03.2022 r. nie podejmowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w szczególności nie zawarła umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. 2021 poz. 1540 ze zm.; dalej jako „Ordynacja podatkowa”).

Spółka wykazuje jednak pełną gotowość do współpracy z organami podatkowymi, a w podejmowanych przez siebie działaniach zachowuje otwartość oraz przejrzystość wobec organów podatkowych.

**3. Informacje, o których mowa w art. 27c ust. 2 pkt 2 Ustawy o CIT, tj. odnoszące się do realizacji przez ABP Poland obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, z podziałem na podatki, których dotyczą**

W roku podatkowym trwającym od 01.04.2021 r. do 31.03.2022 r. Spółka realizowała obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w szczególności w zakresie następujących podatków:

1) Podatek dochodowy od osób prawnych:

- Spółka była podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych w związku z działalnością prowadzoną na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej,
- Spółka dokładała najwyższych starań w celu wywiązywania się z obowiązków nałożonych przepisami prawa w zakresie składania wymaganych deklaracji oraz informacji podatkowych.

Spółka dokonywała terminowo płatności z tytułu zaliczek na podatek dochodowy oraz – jako płatnik - z tytułu zryczałtowanego podatku dochodowego od przychodów uzyskanych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przez podatników, o których mowa w art. 3 ust. 2 Ustawy o CIT,

- 2) Podatek od towarów i usług – Spółka była czynnym podatnikiem VAT, składała deklaracje podatkowe (VAT-7, VAT-UE, VAT-UEK, JPK\_V7M) zgodnie z odpowiednimi przepisami.
- 3) Podatek akcyzowy – Spółka nie była podatnikiem akcyzy w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja.
- 4) Podatek dochodowy od osób fizycznych – Spółka była płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych w roku podatkowym. Spółka składała deklaracje podatkowe PIT-4R i dokonywała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami.
- 5) Podatek od nieruchomości - Spółka była podatnikiem podatku od nieruchomości. Spółka składała deklaracje podatkowe (DN-1) i dokonywała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami.
- 6) Podatek rolny - Spółka była podatnikiem podatku rolnego. Spółka składała deklaracje podatkowe (DR-1) i dokonywała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami.
- 7) Podatek u źródła – Spółka składała deklaracje podatkowe dotyczące podatku u źródła (CIT-10Z, IFT-2R) i dokonywała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami.

Ponadto, Spółka na bieżąco monitorowała możliwość wystąpienia innych obowiązków podatkowych w ramach prowadzonej przez siebie działalności gospodarczej.

**4. Informacje, o których mowa w art. 27c ust. 2 pkt 2 Ustawy o CIT, tj. odnoszące się do liczby przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej**

Spółka ma na uwadze również obowiązki wynikające z rozdziału 11a Ordynacji podatkowej w zakresie składania informacji o schematach podatkowych. W związku z czym, na bieżąco monitoruje występujące w jej działalności wszelkie zdarzenia czy też uzgodnienia, które potencjalnie mogą stanowić schemat podatkowy podlegający raportowaniu.

W roku podatkowym zakończonym 31 marca 2022 r. ABP Poland nie zidentyfikowała w swojej działalności uzgodnień stanowiących schematy podatkowe, wobec czego nie składała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

**5. Informacje, o których mowa w art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a Ustawy o CIT, tj. dotyczące transakcji 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 roku podatkowym trwającym od 01.04.2021 r. do 31.03.2022 r. suma wartości transakcji dokonanych przez ABP Poland z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki na dzień

31.03.2022 r. Były to transakcje sprzedaży mięsa oraz opłata licencyjna dotycząca wykorzystywanych linii produkcyjnych oraz know-how dotyczącego procesów produkcyjnych.

**6. Informacje, o których mowa w art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b Ustawy o CIT, tj. dotyczące planowanych lub podejmowanych przez Spółkę 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 w roku podatkowym zakończonym 31 marca 2022 r. nie podejmowała oraz nie planowała działań restrukturyzacyjnych, mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów z nią powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT.

**7. Informacje, o których mowa w art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. a-d Ustawy o CIT, tj. dotyczące złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie:**

- a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
- d) 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 i 1747).

ABP Poland nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej, interpretacji indywidualnych o których mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej, wiążącej informacji stawkowej o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług oraz wiążącej informacji akcyzowej o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

**8. Informacje, o których mowa w art. 27c ust. 2 pkt 5 Ustawy o CIT, tj. dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki 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 oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.**

Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową i nie była zarejestrowanym podatnikiem w żadnym z tych terytoriów lub krajów.