

**Informacja o realizowanej
strategii podatkowej
Animex Kutno sp. z o.o.
za rok podatkowy 2020**

I. Wstęp

Niniejsza informacja ma na celu realizację przez Animex Kutno sp. z o.o. (dalej także: „**Spółka**”) obowiązków wynikających z art. 27c ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jedn. Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 ze zm., dalej: „**ustawa o CIT**”) w zakresie sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy (dalej także: „**Informacja**”).

Niniejsza Informacja dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2020 r. do dnia 31 grudnia 2020 r. (dalej: „**rok podatkowy 2020**”).

Niniejsza Informacja nie odnosi się do informacji, do których dostęp jest zastrzeżony z uwagi na obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa, w szczególności informacji objętych przepisami o ochronie informacji niejawnych, informacji, których Spółka nie może ujawniać z uwagi na nałożone na nią obowiązki wynikające z przepisów prawa, zobowiązania kontraktowe lub wynikające z podjętych przez Spółkę decyzji biznesowych. Dodatkowo niniejsza Informacja nie obejmuje informacji poufnych, które ze względu na realizowane przez Spółkę plany i przedsięwzięcia biznesowe podlegają ochronie jako dane objęte tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub tajemnicą procesu produkcyjnego.

II. Informacje ogólne

1. Informacje o Spółce

Animex Kutno sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (ul. Tytusa Chałubińskiego 8, 00-613 Warszawa, NIP: 7010644317, REGON: 366135080) jest wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie - XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000654010.

Spółka należy do Grupy Smithfield Foods, Inc. z siedzibą w Stanach Zjednoczonych (dalej: „**Grupa Smithfield**” lub „**Grupa**”). Grupa Smithfield stanowi część WH Group z siedzibą w Chinach, będącej największym producentem wieprzowiny na świecie.

Podmioty należące do Grupy Smithfield na rynku polskim prowadzą działalność gospodarczą w dwóch obszarach specjalizacji: uboju trzody chlewnej i drobiu, rozbioru mięsa wieprzowego i drobiowego oraz przetwórstwa mięsnego (Grupa Animex), a także hodowli trzody chlewnej i drobiu oraz produkcji roślinnej (Grupa Prima).

W ramach Grupy Smithfield w Polsce, Spółka pełni funkcję producenta kontraktowego prowadząc działalność w zakresie produkcji wyrobów mięsnych.

Spółka działa na podstawie uzyskanego zezwolenia na prowadzenie działalności w Łódzkiej Specjalnej Strefie Ekonomicznej.

1. Misja podatkowa Spółki

Spółka, jako podmiot gospodarczy, kładzie szczególny nacisk na rzetelność, prawidłowość, transparentność oraz terminowość swoich rozliczeń podatkowych.

Realizowanie obowiązków publicznoprawnych oraz konieczność uiszczania należności z tego tytułu na rzecz Skarbu Państwa traktowane są przez władze Spółki jako obowiązek wynikający

z prowadzenia działalności na terytorium Rzeczypospolitej Polski, w szczególności jako wkład w budowanie społecznej odpowiedzialności biznesu.

2. Wizja podatkowa Spółki

Decyzje Spółki podejmowane są co do zasady z uwzględnieniem niezmiennie niskiej skłonności do ryzyka (tzw. apetytu na ryzyko) podatkowego i ukierunkowane są na rzetelne wypełnianie obowiązków podatkowych Spółki oraz minimalizowanie ryzyka sporu z organami podatkowymi.

3. Cele podatkowej strategii Spółki

Spółka, jako podmiot należący do Grupy Smithfield realizuje standardy oraz cele strategii podatkowej obowiązujące w ramach Grupy w odniesieniu do sposobu realizacji obowiązków podatkowych oraz zarządzania ryzykiem podatkowym w Grupie, w szczególności celem Spółki jest:

- przestrzeganie obowiązujących przepisów prawa podatkowego,
- utrzymywanie transparentnych relacji z organami Krajowej Administracji Skarbowej, opartych na wzajemnej współpracy i zaufaniu,
- z największą starannością oraz dbałością zarządzać procesami oraz procedurami umożliwiającymi prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych,
- wypełnianie obowiązków podatkowych, w tym w szczególności poprzez prawidłowe i terminowe regulowanie zobowiązań podatkowych.

Za zarządzanie ryzykiem, w tym ryzykiem podatkowym, odpowiedzialny jest Zarząd Spółki. Spółka z należytą starannością wypełnia obowiązki podatkowe oraz zarządza funkcjami podatkowymi. W tym obszarze Spółka zapewnia odpowiednie szkolenia, stosuje oraz wdraża odpowiednie procedury kontrolne, audyty wewnętrzne oraz instrumenty umożliwiające prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych oraz zarządzenie ryzykiem podatkowym w Spółce. Aktualność wykorzystywanych instrumentów podlega bieżącej weryfikacji pod względem stanu prawnego, obowiązującej linii orzeczniczej organów podatkowych i sądów administracyjnych oraz praktyki funkcjonowania Spółki.

Strategia Grupy oraz Spółki opiera się na zarządzaniu procesami, funkcjami oraz ryzykiem podatkowym zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, w tym poprzez dokonywanie w sposób prawidłowy oraz terminowy rozliczeń podatkowych Spółki. Reputacja oraz dobre imię Grupy są wartościami, które przyświecają wszelkim działaniom Spółki, dlatego decyzje gospodarcze są podejmowane z poszanowaniem celów Grupy.

Decyzje gospodarcze Spółki podejmowane są więc z uwzględnieniem ewentualnych ryzyk podatkowych, prawnych i reputacyjnych oraz ukierunkowane są na rzetelne wypełnianie obowiązków podatkowych przez Spółkę oraz minimalizowanie ryzyka potencjalnych sporów z organami podatkowymi.

W razie złożonych lub nietypowych transakcji lub zmian legislacyjnych Spółka, w celu potwierdzenia skutków podatkowych planowanych działań, korzysta ze wsparcia zewnętrznych doradców posiadających stosowną wiedzę i doświadczenie.

Spółka prowadzi współpracę z organami Krajowej Administracji Skarbowej, celem budowania pozytywnych, transparentnych oraz opartych na wzajemnym zaufaniu relacji pomiędzy organami podatkowymi a Spółką. W razie kierowanych do Spółki przez organy Krajowej Administracji Skarbowej zapytań, udziela odpowiedzi przedstawiając stosowne wyjaśnienia,

zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości Spółka niezwłocznie podejmuje środki oraz działania mające na celu skorygowanie wykrytych nieprawidłowości oraz ograniczenie ich występowania w przyszłości.

III. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

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

W Spółce oraz Grupie Smithfield funkcjonuje struktura organizacyjna zapewniająca prawidłowe wywiązywanie się przez Spółkę z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego w sposób uwzględniający charakter działalności gospodarczej Spółki.

W Spółce są stosowane wypracowane procesy, które zapewniają prawidłowe wypełnianie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. W ramach Spółki obowiązują również procedury związane z realizacją obowiązków podatkowych, które zapewniają zgodność działań Spółki z wymogami prawa.

Grupa Smithfield w Polsce zakłada w swojej strukturze istnienie wyspecjalizowanych jednostek odpowiedzialnych za świadczenie poszczególnych usług na rzecz innych podmiotów z Grupy. Realizacja funkcji podatkowych Spółki została powierzona wyspecjalizowanym jednostkom w ramach Grupy Smithfield w Polsce, które zarządzają wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

W ramach wyspecjalizowanych jednostek w Grupie Smithfield w Polsce są stosowane wypracowane procesy w zakresie rozliczeń podatkowych obsługiwanych podmiotów, które zapewniają prawidłowe wypełnianie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. W ramach wyspecjalizowanych jednostek w grupie Smithfield obowiązują również procedury związane z realizacją obowiązków podatkowych, które zapewniają zgodność działań Spółki z wymogami prawa.

Wskazać należy, że w Spółce w roku podatkowym 2020 obowiązywały regulacje wewnętrzne dotyczące funkcji podatkowej, w szczególności w następujących obszarach: zasad rachunkowości, obiegu dokumentów i rozliczania dokumentów finansowych i umów, raportowania schematów podatkowych, procesu weryfikacji kontrahentów handlowych.

Wdrożenie regulacji oraz nadzór nad przestrzeganiem i realizacją postanowień regulacji wewnętrznych określających przebieg procesu wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów podatkowych stanowi wyraz należytej staranności Spółki oraz Grupy w obszarze realizacji rozliczeń podatkowych i zarządzania ryzykiem podatkowym.

Funkcje oraz procesy podatkowe funkcjonujące w ramach wyspecjalizowanych jednostek w Grupie Smithfield w Polsce są realizowane przez pracowników posiadających kwalifikacje i kompetencje do wykonywania powierzonych im zadań z zakresu podatków. Dla pracowników organizowane oraz udostępniane są szkolenia celem aktualizacji wiedzy oraz podnoszenia kompetencji zawodowych pracowników. W tym obszarze wyspecjalizowane jednostki odpowiedzialne za realizację funkcji podatkowych współpracują z zewnętrznymi doradcami,

którzy prowadzą dla pracowników szkolenia oraz wyjaśniają wszelkie wątpliwości dotyczące interpretacji przepisów podatkowych.

Wyspecjalizowane jednostki w ramach Grupy Smithfield w Polsce odpowiedzialne za prawidłową realizację obowiązków podatkowych podejmują działania zmierzające do minimalizowania ryzyka podatkowego oraz potencjalnego sporu z organami podatkowymi poprzez stosowanie wewnętrznego systemu konsultacji oraz zasięgnięcie opinii zewnętrznych doradców posiadających stosowną wiedzę i doświadczenie, celem wyjaśnienia wątpliwości i prawidłowej wykładni przepisów prawa podatkowego, a także poprzez uzyskiwanie urzędowych interpretacji prawa podatkowego.

2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W roku podatkowym 2020 Spółka nie podejmowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej takich jak Program Współdziałania czy uprzednie porozumienie cenowe (tzw. APA).

Niemniej, Spółka, jako rzetelny podatnik, współpracuje z organami Krajowej Administracji Skarbowej, budując pozytywną relację opartą na wzajemnym zaufaniu pomiędzy organem podatkowym a Spółką, przy uwzględnieniu charakteru prowadzonej przez nią działalności.

Spółka w razie kierowanych do niej przez organy Krajowej Administracji Skarbowej zapytań, udziela odpowiedzi, przedstawiając stosowne wyjaśnienia według najlepszej wiedzy, zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa. Przy zagadnieniach mogących być przedmiotem sporu z organami podatkowymi, Spółka korzysta z przewidzianych prawem instrumentów, w szczególności w postaci indywidualnych interpretacji prawa podatkowego.

IV. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą

Spółka z uwagi na rodzaj oraz skalę prowadzonej działalności gospodarczej jest zobowiązana do wypełniania i realizacji szeregu obowiązków sprawozdawczych i informacyjnych.

Celem Spółki jest terminowe i prawidłowe informowanie właściwych organów podatkowych i instytucji o obowiązkach z zakresu prawa podatkowego. Spółka podejmuje niezbędne środki w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w szczególności:

- identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych;
- kalkuluje i terminowo uiszcza należne podatki na rachunki bankowe właściwych organów podatkowych;
- składa organom podatkowym właściwe zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązuje ją przepisy prawa podatkowego;
- sporządza lokalną oraz grupową dokumentację cen transferowych oraz analizy porównawcze;
- monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych oraz raportuje uzgodnienia, które stanowią schemat podatkowy do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej;

- nie zawiera transakcji, których charakter wskazuje na istotne ryzyko podatkowe;
- nie dokonuje czynności mających na celu agresywną optymalizację podatkową.

W roku podatkowym 2020 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób prawnych (CIT);
- podatku od towarów i usług (VAT);
- podatku od nieruchomości;
- podatku rolnego.

W roku podatkowym 2020 Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika wynikające z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób fizycznych – z tytułu wynagrodzeń pracowników i kontrahentów;
- podatku dochodowego od osób prawnych – z tytułu podatku u źródła od wypłacanych na rzecz zagranicznych kontrahentów należności podlegających opodatkowaniu u źródła.

W roku podatkowym 2020 Spółka nie przekazała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z uwagi na brak zidentyfikowania obowiązku złożenia takiej informacji.

V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych

3. Informacje 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

Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a ustawy o CIT w przypadku transakcji z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, podatnik w informacji o realizowanej strategii podatkowej powinien podać informacje o transakcjach, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości.

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok 2020, suma bilansowa aktywów wyniosła 652 168 tys. PLN, natomiast 5% z tej kwoty wynosi 32 608 tys. PLN.

Z uwagi na fakt, że suma wartości transakcji z podmiotami powiązаныmi w roku podatkowym 2020 przekracza ww. próg, Spółka w Załączniku do niniejszej Informacji przedstawia podsumowanie transakcji z podmiotami powiązаныmi zrealizowanymi w roku 2020 wg stanu na 31 grudnia 2020 r.

4. Informacje 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

W roku podatkowym 2020 Spółka nie planowała i nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust.1 pkt 4 Ustawy o CIT.

VI. Informacje o złożonych wnioskach

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

Spółka w roku podatkowym 2020 nie wystąpiła z wnioskiem o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji Podatkowej.

2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

Spółka w roku podatkowym 2020 nie składała wniosków o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o których mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

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

Spółka w roku podatkowym 2020 nie wystąpiła z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy o podatku od towarów i usług.

4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

Spółka w roku podatkowym 2020 nie wystąpiła z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art.7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym.

VII. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W roku podatkowym 2020 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 oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji Podatkowej.

Z poważaniem

Zarząd Animex Kutno sp. z o.o.

Załącznik

INFORMACJA O TRANSAKCJACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI ZA 2020 R.

Lp.	Nazwa jednostki	Pożyczki udzielone	Należności netto	Pożyczki otrzymane	Zobowiązania	Przychody ze sprzedaży	Zakupy	Przychody finansowe	Koszty finansowe
1	Smithfield Polska Sp. z o.o.	0	0	0	39 539	0	3 329 500	0	0
2	SF Holding Sp. z o.o.	0	0	0	0	0	0	0	0
3	Lavender Raven BV	0	0	43 357 388	0	0	0	0	0
4	Animex Foods Sp. z o.o. (zawiera spółki połączone dnia 1 czerwca 2020 roku)	122 945 742	50 791 437	32 032 614	35 113 610	1 069 321 957	521 382 000	3 959 389	551 648
5	Animex K4 Sp. z o.o.	0	5 836	0	0	18 380	233 700 664	0	0
6	Animex SF Sp. z o.o.	31 358 484	0	0	0	0	0	858 952	0
7	AGRI PLUS Sp. z o.o.	0	0	146 649 310	1 700	0	0	0	2 068 673
	Razem	154 304 226	50 797 274	222 039 312	35 154 849	1 069 340 337	758 412 164	4 818 341	2 620 321