

## **Informacja o realizowanej strategii podatkowej przez Eurobeef sp. z o.o. za rok podatkowy 2022**

Niniejszy dokument stanowi informację o strategii podatkowej realizowanej przez Eurobeef sp. z o.o. z siedzibą w Kole (dalej: „Eurobeef” lub „Spółka”). Przedmiotowa informacja została sporządzona i podana do publicznej wiadomości w celu wypełnienia obowiązków nałożonych na Spółkę przepisami art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2022 r., poz. 2587 ze zm.; dalej: „ustawa o CIT”), które weszły w życie z dniem 1 stycznia 2021 r.

Informacja dotyczy roku podatkowego Spółki trwającego od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. (dalej: „Rok podatkowy”).

Eurobeef prowadzi działalność gospodarczą w zakresie produkcji i przetwórstwa mięsa wołowego.

Realizacja obowiązków podatkowych w sposób rzetelny i zgodny z przepisami obowiązującego prawa jest dla Eurobeef jednym z najistotniejszych celów w prowadzonej działalności gospodarczej. Spółka jest bowiem świadoma, że uiszczanie należności podatkowych wpisane jest w jej rolę jako podmiotu gospodarczego prowadzącego działalność w Polsce i przyczynia się do ekonomicznego oraz społecznego funkcjonowania państwa. Także z tego względu Eurobeef przykłada wagę do zachowywania pełnej transparentności w relacjach z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

Ponadto Eurobeef ma świadomość, że jej rzetelne podejście do wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego wpływa również na jej wizerunek jako wiarygodnego kontrahenta. Budowanie zaufania oraz poczucia bezpieczeństwa pozostałych uczestników obrotu gospodarczego niezmiennie jest równie istotnym aspektem w działalności Spółki.

Eurobeef przywiązuje dużą uwagę również do kwestii zarządzania ryzykami podatkowymi, które potencjalnie mogą wystąpić w jej działalności, w taki sposób, aby nie dopuścić do materializacji tych ryzyk. Jeżeli Eurobeef zidentyfikuje ryzyko podatkowe, podejmuje kroki, które prowadzą do eliminacji tego ryzyka.

W politykę działalności Spółki nie jest wpisane stosowanie agresywnych optymalizacji podatkowych. Oznacza to, że Eurobeef nie podejmuje czynności mających na celu osiągnięcie korzyści podatkowej, jeżeli osiągnięcie tej korzyści, sprzecznej w danych okolicznościach z przedmiotem lub celem ustawy podatkowej lub jej przepisu, w założeniu miałyby być głównym lub jednym z głównych celów jej dokonania, a sposób działania byłby sztuczny. Tym samym Eurobeef nie bierze udziału w konstrukcjach pozbawionych ekonomicznego uzasadnienia, które tworzone są jedynie na potrzeby unikania opodatkowania / zmniejszania ciężarów podatkowych. Wszelkie decyzje podejmowane przez Spółkę posiadają uzasadnienie ekonomiczne oraz biznesowe, a nie podatkowe.

Uzupełniając powyższe o informacje, do ujawnienia których Eurobeef zobowiązana jest na mocy przepisów art. 27c ust. 2 pkt 1-5 ustawy o CIT, Spółka wskazuje:

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

Celem Eurobeef jest dążenie do pełnej zgodności z wszelkimi obowiązkami wynikającymi z przepisów prawa podatkowego. W osiąganiu powyższego celu Spółce pomaga wdrożona wewnętrznie strategia podatkowa, która strukturyzuje funkcjonujące w Spółce określone procesy i procedury oraz szczegółowo określa podział

kompetencji, obowiązków oraz odpowiedzialności w zakresie obowiązków podatkowych w sposób zapewniający ich prawidłową realizację.

Eurobeef dbała i aktualnie dba o to, aby wdrożone wewnątrz organizacji procedury i procesy były adekwatne do rodzaju i skali prowadzonej przez Spółkę działalności oraz pozwalały Spółce na efektywne zagospodarowanie obszarami ryzyka podatkowego. Nad funkcjonowaniem poszczególnych procesów i stosowaniem wdrożonych procedur nieprzerwanie czuwa Zarząd Spółki.

Pracownicy odpowiedzialni za realizację zagadnień podatkowych posiadają niezbędną wiedzę i umiejętności zapewniające prawidłowe wykonywanie przez Spółkę obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Z uwagi na to, że prawo podatkowe charakteryzuje się znaczną dynamiką, Spółka ma na uwadze konieczność podnoszenia kwalifikacji zawodowych swoich pracowników odpowiedzialnych za realizację obowiązków podatkowych m.in. poprzez umożliwianie udziału w szkoleniach mających na celu aktualizację i rozwój posiadanej wiedzy podatkowej.

W uzasadnionych przypadkach Spółka korzystała z profesjonalnego wsparcia zewnętrznych doradców podatkowych.

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

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

W Roku podatkowym Spółka 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 (t.j. Dz.U. z 2022 r., poz. 2651 ze zm.; dalej: „**Ordynacja podatkowa**”).

Eurobeef ma świadomość istnienia również innych form dobrowolnej współpracy z organami podatkowymi takich jak np.: złożenie wniosku o wydanie uprzedniego porozumienia cenowego, czy też opinii o stosowaniu zwolnienia z poboru zryczałtowanego podatku dochodowego. Spółka nie korzystała z tych możliwości w 2022 r., niemniej nie wyklucza skorzystania z nich w przyszłości, gdyby zaistniała taka potrzeba.

W przypadku wystąpienia jakichkolwiek nieprawidłowości w zakresie rozliczeń podatkowych, są one ujawniane organom podatkowym tak szybko, jak jest to możliwe po ich zidentyfikowaniu przez Spółkę. W takich sytuacjach, Eurobeef niezwłocznie dokonuje odpowiednich korekt rozliczeń podatkowych.

W Spółce zostały wyznaczone odpowiednie osoby odpowiedzialne za kontakt z organami podatkowymi, w tym z opiekunem podatnika w urzędzie skarbowym.

Spółka ma na uwadze ponadto możliwość kontaktu z infolinią Krajowej Informacji Skarbowej, gdyby zaistniała potrzeba wyjaśnienia wątpliwości / potwierdzenia prawidłowości przyjętego sposobu rozliczeń w zakresie przepisów prawa podatkowego.

**3. Informacje, o których mowa w art. 27c ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT, tj. odnoszące się do realizacji przez Eurobeef 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**

Rozliczenia podatkowe Eurobeef są dokonywane zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego i rachunkowego.

W Roku podatkowym Eurobeef – za pomocą wykwalifikowanego personelu – terminowo, rzetelnie i zgodnie z przepisami powszechnie obowiązującego prawa wykonywała obowiązki podatkowe, w szczególności w zakresie: podatku dochodowego od osób prawnych, podatku od towarów i usług, podatków i opłat lokalnych oraz podatku dochodowego od osób fizycznych (w roli płatnika).

Spółka w szczególności terminowo składała wymagane przepisami prawa deklaracje podatkowe oraz uiszczała daniny publiczne – skalkulowane w oparciu o właściwe przepisy i zgodnie z rzeczywistym przebiegiem zdarzeń gospodarczych - w należytej wysokości.

Eurobeef w Roku podatkowym korzystała ze zwolnień oraz ulg podatkowych wyłącznie w granicach dozwolonych przepisami prawa podatkowego.

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

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 / uzgodnienia, które potencjalnie mogą stanowić schemat podatkowy podlegający raportowaniu.

W Roku podatkowym Spółka zidentyfikowała w swojej działalności uzgodnienie stanowiące schemat podatkowy w przedmiocie zawierania umów pożyczek typu *safe harbour* i stosowania uproszczeń w cenach transferowych w tym zakresie. Niniejsze uzgodnienie wywiera skutki na gruncie ustawy o CIT. Jednak wobec zawieszenia terminów przekazywania informacji o schematach podatkowych innych niż transgraniczne, w związku z pandemią COVID-19, w 2022 r. nie złożono do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji MDR. Przedmiotowy schemat został zaraportowany dopiero w roku 2023.

**4. Informacje, o których mowa w art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a ustawy o CIT, tj. dotyczące transakcji z podmiotami powiązanymi 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 2022 r. suma wartości transakcji dokonanych przez Eurobeef z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, będącymi wyłącznie rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej, przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki (za 2022 r.).

Były to następującego rodzaju transakcje:

- 1) po stronie kosztowej:
  - zakup mięsa (materiału do produkcji),
  - zakup usług transportowych,

- zakup usług konsultingowych,
  - zakup usług gastronomicznych,
  - zakup usług utrzymania zieleni;
- 2) po stronie przychodowej:
- sprzedaż mięsa,
  - sprzedaż opakowań,
  - sprzedaż środków trwałych,
  - sprzedaż innych materiałów,
  - sprzedaż usług przechowywania mięsa,
  - sprzedaż usług transportowych,
  - wynajem pomieszczeń,
  - udzielenie poręczenia kredytu,
  - transakcje pożyczkowe.

Szczegóły powyższych transakcji objęte są tajemnicą handlową.

**5. Informacje, o których mowa w art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b ustawy o CIT, tj. dotyczące planowanych lub podejmowanych przez Eurobeef działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT**

Eurobeef, będąca jedynym udziałowcem Eurobeef Ubojnia sp. z o.o., w Roku podatkowym zdecydowała się na przeprowadzenie połączenia wskazanej spółki zależnej (spółka przejmowana) z innym podmiotem powiązanim ze Spółką, tj. Zakład Uboju Bydła Biskupiec sp. z o.o. (spółka przejmująca). Opisane działanie restrukturyzacyjne było motywowane chęcią uporządkowania i uproszczenia struktury oraz prowadzeniem działalności gospodarczej w ramach podmiotu posiadającego know-how, wykwalifikowany personel, renomę, markę i zbudowaną strukturę organizacyjną. Opisane tzw. „połączenie odwrotne” wprawdzie może wywierać wpływ na wysokość zobowiązań podmiotów powiązanych ze Spółką, natomiast samo przeprowadzenie restrukturyzacji miało uzasadnienie wyłącznie biznesowe, a wskutek połączenia nie doszło do osiągnięcia korzyści podatkowych przez żaden z podmiotów biorących udział w restrukturyzacji.

**6. Informacje, o których mowa w art. 27c ust. 2 pkt 4 ustawy o CIT, tj. o złożonych przez Eurobeef w 2022 r. wnioskach o:**

- a) **wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej** - w 2022 roku Eurobeef nie składała wniosków o wydanie interpretacji ogólnej;
- b) **interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej** – w Roku podatkowym Eurobeef złożyła dwa wnioski o wydanie interpretacji indywidualnych; wnioski te dotyczyły:
- (1) możliwości skorzystania ze zwolnienia z obowiązku dokumentacyjnego cen transferowych wskazanego w art. 11n pkt 1 ustawy o CIT w zakresie transakcji kontrolowanych realizowanych z podmiotami powiązanymi, które nie poniosą straty podatkowej oraz obowiązku sporządzenia dokumentacji podatkowej cen transferowych dla transakcji kontrolowanych realizowanych z podmiotami powiązanymi, które poniosą stratę podatkową, a wartość transakcji z tymi podmiotami nie przekroczy limitu wskazanego w art. 11k ust. 2 pkt 1 ustawy o CIT (CIT) oraz
- (2) ustalenia czy Spółka w wyniku przeprowadzenia połączenia odwrotnego osiągnęła przychód podlegający opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób prawnych (CIT);

- c) **wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług** – w 2022 roku Eurobeef złożyła jeden o wydanie wiążącej informacji stawkowej (WIS) - wniosek ten dotyczył stawki VAT na sprzedawane przez Spółkę towary;
- 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 2022 r. poz. 143 ze zm.)** - w Roku podatkowym Eurobeef nie składała wniosków o WIA.

**7. Informacje, o których mowa w art. 27c ust. 2 pkt 5 ustawy o CIT dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Eurobeef na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową**

W Roku podatkowym Eurobeef 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.

Końcowo Spółka wskazuje, że niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej nie zawiera informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową, czy procesu produkcyjnego, na co wprost zezwala art. 27 ust. 2 ustawy o CIT.