Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok 2023

Informacja o realizowanej strategii podatkowej dotycząca działalności Sedar S.A. [dalej: **Sedar** lub **Spółka**] została opracowana i podana do publicznej wiadomości na podstawie art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych[1].

I. Informacje o Spółce i prowadzonej działalności

Spółka należy do Grupy Kapitałowej Drosed Holding [dalej: **Grupa**], która jest jednym z głównych uczestników rynku produktów drobiowych w Polsce oraz znaczącym eksporterem produktów pod markami Grupy oraz tzw. markami własnymi na rynkach europejskich oraz pozostałych krajach. Strategicznym akcjonariuszem Grupy jest francuska Grupa Kapitałowa LDC – europejski lider branży drobiarskiej.

Sedar jest producentem drobiu *premium*, tj. kurczaka z flagową marką *Zagrodowy*, kurczaka z wolnego wybiegu, perliczki, oraz gęsiego pierza. Spółka jest wyposażona w nowoczesny ciąg technologiczny służący do produkcji, przerobu i schładzania drobiu, a także posiada jedną z najnowocześniejszych w Polsce linii do przerobu pierza. Produkty pierzarskie z zakładu Sedar charakteryzują się najwyższą jakością i są znane w Europie oraz na rynkach światowych.

Mocną stroną Spółki jest jej czyste ekologicznie otoczenie, współpraca z doświadczonymi, regionalnymi hodowcami oraz produkcja drobiu *premium* zgodna z najwyższymi standardami jakości i zapewnieniem kontroli produktu na każdym etapie jego wytwarzania.

Przeważająca część działalności gospodarczej jest prowadzona na terenie Specjalnej Strefy Ekonomicznej i w tym względzie Spółka korzysta z przywilejów prawa podatkowego.

II. Główne założenia strategii podatkowej stosowanej przez Spółkę w 2023 roku podatkowym

- Sedar **przestrzega wszystkich regulacji wynikających z obowiązujących krajowych przepisów prawa podatkowego oraz przepisów prawa Unii Europejskiej i ratyfikowanych umów międzynarodowych.** W obszarach nieuregulowanych bezpośrednio powyższymi przepisami Spółka kieruje się instrukcjami, wytycznymi i objaśnieniami wypracowanymi przez organy administracji skarbowej oraz korzysta ze wskazówek i wytycznych zawartych w dokumentach uznanych organizacji krajowych i międzynarodowych tworzących fora wymiany poglądów w zakresie regulacji podatkowej (m.in. OECD).

[1] Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2023 r. poz. 2805 z późn. zm.) [dalej: **Ustawa**].

- **Spółka uiszcza należne podatki oraz obciążenia o charakterze publiczno-prawnym w wyznaczonym ustawowo terminie**, w kwotach faktycznie należnych oraz na rzecz właściwych organów.

- **Spółka stosuje konserwatywne podejście do realizacji funkcji podatkowych, kształtowania swojej polityki podatkowej oraz planowania podatkowego**. W związku z czym podejmuje niezbędne działania w celu identyfikacji prawdopodobieństwa wystąpienia sporu z organami podatkowymi oraz podejmuje wszelkie możliwe środki, aby nie doszło do jego powstania.

- **Spółka dąży do utrzymania poziomu ryzyka podatkowego na możliwie jak najniższym poziomie**. Tym samym, realizuje wyłącznie te inicjatywy, które w pełni spełniają wymogi prawne i podatkowe oraz posiadają uzasadnienie biznesowe.

- Sedar podejmuje działania mające na celu **efektywne zarządzanie i ograniczenie prawdopodobieństwa wystąpienia ryzyka podatkowego** związanego ze zmianą przepisów podatkowych i/lub ich interpretacji. Spółka dokonuje cyklicznego monitoringu zmian w przepisach podatkowych i ich interpretacjach oraz bada wpływ zmian na prowadzoną przez siebie działalność. Sedar aktywnie uczestniczy również w inicjatywach legislacyjnych związanych m.in. z ustawodawstwem podatkowym dla branży drobiarskiej za pośrednictwem Krajowej Rady Drobiarstwa – Izby Gospodarczej, której jest członkiem oraz bierze udział w spotkaniach i negocjacjach m.in. z Ministerstwem Rolnictwa i Rozwoju Wsi czy przedstawicielami Ministerstwa Finansów.

  Dodatkowo, Spółka systematycznie poszerza wiedzę pracowników pełniących obowiązki związane z realizacją funkcji podatkowych, przede wszystkim poprzez zapewnienie dostępu do szkoleń z zakresu przepisów prawa podatkowego.

  W celu zapewnienia właściwego charakteru podjętych lub planowanych działań, **Spółka korzysta z pomocy zewnętrznych doradców podatkowych**.

- Każda operacja gospodarcza Sedar oraz projekty umów i innych dokumentów zawieranych przez Spółkę są poddawane wnikliwiej analizie mającej na celu **identyfikację konsekwencji podatkowych oraz metod ograniczających czy eliminujących potencjalne ryzyka**. Działanie to pozwala na wczesne rozpoznanie obszarów potencjalnych sporów z organami podatkowymi, a co za tym idzie zmianę struktury transakcji/operacji gospodarczej, dostosowanie zapisów umów i innych dokumentów czy też podjęcie innych działań w ramach dostępnych narzędzi interakcji z organami skarbowymi.

- W transakcjach zawieranych przez Spółkę z podmiotami powiązanymi **Sedar stosuje zasadę ceny rynkowej**, tj. ustala ceny na warunkach, które ustaliłyby między sobą podmioty niepowiązane oraz weryfikuje je przy wykorzystaniu jednej z dostępnych w Ustawie metody ustalenia cen transferowych.

III. Zobowiązania publicznoprawne Spółki w 2023 roku podatkowym

Spółka jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych, który w 2023 roku podatkowym uiszczała przy zastosowaniu stawki podstawowej CIT 19% oraz podatnikiem podatku od towarów i usług (towary dostarczane przez Spółkę objęte były stawkami 23%, 8%, 5%, 0% oraz w niektórych przypadkach sprzedaż realizowana przez Sedar była zwolniona z podatku VAT). Spółka w opisywanym roku była również m.in. podatnikiem podatku od nieruchomości, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych, głównie z tytułu wynagrodzeń wypłacanych zatrudnionym przez nią pracownikom, a także płatnikiem składek na ubezpieczenie społeczne z wyżej wymienionych tytułów.

Spółka podejmuje niezbędne działania w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego na terytorium Rzeczpospolitej Polskiej.

IV. Informacja o stosowanych przez Spółkę procesach i procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Sedar zarządza obszarem podatkowym w sposób spójny z innymi obszarami działalności Spółki, poprzez **wprowadzenie i utrzymanie odpowiednich wewnętrznych polityk i regulacji.** Przyjęte zasady podlegają regularnemu przeglądowi w celu zachowania ich zgodności ze zmianami w powszechnie obowiązujących przepisach prawa podatkowego oraz zmianami organizacyjnymi w Spółce.

Spółka w 2023 roku podatkowym realizowała procesy dotyczące zarządzania obszarem podatkowym w oparciu o:

- *wdrożoną wewnętrzną politykę cen transferowych, cenniki oraz wytyczne w zakresie wyceny transakcji kontrolowanych* mające na celu ograniczenie wystąpienia zjawiska zaniżenia dochodu/zawyżenia straty podatkowej*,*
- *zawarte umowy o prace wskazujące zakres obowiązków spoczywających na poszczególnych osobach odpowiedzialnych za realizację funkcji podatkowych oraz zachowanie należytej staranności w rozliczeniach podatkowych Sedar.*

Spółka dąży do skodyfikowania wewnętrznych regulacji oraz wdrożenia właściwych wewnętrznych procedur zapewniających poprawne wywiązywanie się przez Sedar z obowiązujących przepisów podatkowych.

V. Informacja o stosowanych dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka nie uczestniczyła w żadnej z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w tym w szczególności nie zawarła umowy o współdziałanie w zakresie podatków w myśl art. 20s § 1 Ordynacji[2].

VI. Informacje o planowanych lub podjętych przez Sedar działaniach restrukturyzacyjnych

Spółka nie podjęła i nie planowała podjęcia innych działań restrukturyzacyjnych w 2023 roku podatkowym.

VII. Informacja o realizowanych przez Spółkę transakcjach z podmiotami powiązanymi

W 2023 r. Spółka realizowała transakcje z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy, 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.

Transakcje sprzedażowe:

W związku z prowadzoną **działalnością Spółka dokonała na rzecz podmiotów powiązanych sprzedaży** produktów, usług, towarów i materiałów. Łączna wartość przychodów z tytułu sprzedaży do podmiotów powiązanych prezentowana w Rachunku zysków i strat za 2023 rok wyniosła ok. 267 mln zł.

Transakcje zakupowe:

Na potrzeby prowadzonej działalności **Spółka nabyła od podmiotów powiązanych:**

- **wyroby gotowe** w celu ich dalszej odsprzedaży do odbiorców spoza Grupy,
- **surowce i materiały** wykorzystywane w prowadzonej przez Sedar działalności.
- **usługi** wykorzystywane w prowadzonej przez Spółkę działalności.

Transakcje finansowe:

W 2023 r. Spółka:

- dokonała **rozliczeń z tytułu zaciągniętej w roku ubiegłym pożyczki** od podmiotu powiązanego. Pożyczka została zaciągnięta na cele inwestycyjne.
- uczestniczyła w transakcjach związanych z zarządzaniem płynnością (cash pooling).

[2] Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa. (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 2383 z późn. zm.), [dalej: **Ordynacja**].

VIII. Informacje dotyczące dokonywanych przez Spółkę rozliczeń podatkowych w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Spółka nie dokonała w 2023 roku rozliczeń podatkowych z podmiotami posiadającymi siedziby w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych i przepisów Ustawy oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji.

IX. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych

W 2023 roku podatkowym Spółka nie przekazała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych (tzw. MDR-1), o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji. Spółka nie złożyła również informacji o zastosowaniu schematu podatkowego (tzw. MDR-3)

X. Informacja o złożonych przez Sedar wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej

W 2023 roku podatkowym Spółka nie wystąpiła z wnioskiem o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej
- interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej
- wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy VAT[3]
- wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym[4].

[3] Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2023 r. poz. 1570 z późn. zm.).
[4] Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2023 r. poz. 1542 z późn. zm.).