

**Informacja o realizowanej
strategii podatkowej
Animex Foods sp. z o.o.
za rok podatkowy 2022**

I. Wstęp

Niniejsza informacja ma na celu realizację przez Animex Foods 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 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r. (dalej: „**rok podatkowy 2022**”).

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 Foods sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (ul. Tytusa Chałubińskiego 8, 00-613 Warszawa, NIP: 5272698951, REGON: 146805667) 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 0000471961.

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 największą na świecie grupą z branży produkcji mięsa wieprzowego.

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 działalności Grupy Smithfield w Polsce, Spółka specjalizuje się w produkcji mięsa wieprzowego i drobiowego oraz przetwórstwie mięsnym.

2. 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 Polskiej, w szczególności jako wkład w budowanie społecznej odpowiedzialności biznesu.

3. 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.

4. Cele strategii podatkowej 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 zarządzanie 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 zarządzanie ryzykiem podatkowym w Spółce. Aktualność wykorzystywanych instrumentów podlega weryfikacji pod względem obowiązującego 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, w celu potwierdzenia skutków podatkowych planowanych działań, Spółka 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 stosowane są 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 stosowane są 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 2022 obowiązywały regulacje wewnętrzne dotyczące funkcji podatkowej, w szczególności w następujących obszarach: zasad rachunkowości, obiegu dokumentów, i rozliczania dokumentów finansowych i umów, raportowania schematów podatkowych, zasad przekazywania darowizn, 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 2022 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. W roku podatkowym 2022 Spółka otrzymała głównie wezwania dotyczące rozliczeń w podatku od towarów i usług, będących przedmiotem czynności sprawdzających organów podatkowych. Spółka w terminie przekazywała wymagane dokumenty i udzielała wyczerpujących odpowiedzi na wezwania.

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

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

Celem Spółki jest terminowe i prawidłowe wypełnianie obowiązków wynikających z prawa podatkowego, w tym informowanie właściwych organów podatkowych i instytucji wedle obowiązków z tego prawa wynikających. 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;

- wywiązuje się z obowiązków z zakresu cen transferowych: w szczególności sporządzenia lokalnej dokumentacji oraz posiadania grupowej dokumentacji cen transferowych oraz analiz porównawczych;
- 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 2022 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;
- podatku leśnego;
- podatku od środków transportowych;
- podatku od czynności cywilnoprawnych (PCC).

W roku podatkowym 2022 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 2022 Spółka nie przekazywała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji o zastosowaniu schematu podatkowego, o którym mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej innego niż ten zgłoszony w roku 2021. Na podstawie art. 86j § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej za rok 2022 Spółka złożyła bowiem MDR-3 – tj. informację o zastosowaniu schematu podatkowego, który został zgłoszony w roku 2021.

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

1. 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 2022, suma bilansowa aktywów wyniosła 4 815 973 tys. PLN, natomiast 5% z tej kwoty wynosi 240 799 tys. PLN.

Z uwagi na fakt, że suma wartości transakcji z podmiotami powiązаныmi w roku podatkowym 2022 przekracza ww. próg, Spółka w Załączniku do niniejszej Informacji przedstawia podsumowanie transakcji z podmiotami powiązаныmi zrealizowanymi w roku 2022 wg stanu na 31 grudnia 2022 r.

2. 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

Spółka w roku podatkowym 2022 nie planowała, ani nie podjęła żadnych działań restrukturyzacyjnych, które mogły mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatnika 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 2022 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.

W roku podatkowym 2022 Spółka złożyła następujące wnioski o wydanie interpretacji indywidualnych, o którym mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej, w tym:

- wniosek w zakresie podatku od towarów i usług w przedmiocie opodatkowania sprzedaży pierza i puchu
- wniosek w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych w przedmiocie kar umownych
- wniosek w zakresie podatku od towarów i usług w przedmiocie kar umownych.

W roku podatkowym 2022 Spółka otrzymała również następujące interpretacje podatkowe o których mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej, dla których wnioski złożono w poprzednich latach :

- w zakresie podatku od towarów i usług, dotycząca prawa do odliczenia podatku naliczonego w przypadku, gdy zapłała należności za produkty rolne, obejmująca również kwotę zryczałtowanego zwrotu podatku, zostanie dokonana przez podatnika na rachunek bankowy cesjonariusza,
- w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych w przedmiocie kosztów kwalifikowanych.

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

Spółka w roku podatkowym 2022 występowała z dwoma wnioskami o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy o podatku od towarów i usług w zakresie zastosowania stawki VAT dla produktów wegetariańskich.

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

Spółka w roku podatkowym 2022 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 2022 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 Foods sp. z o.o.

Załącznik

INFORMACJA O TRANSAKCJACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI ZA 2022 R. (wartości w tysiącach złotych)

Transakcje z podmiotami powiązаныmi w 2022 roku :

Lp.	Nazwa jednostki	Pożyczki udzielone	Należności netto	Pożyczki otrzymane & zob. z tyt. leasingu	Zobowiązania handlowe	Przychody ze sprzedaży	KWS sprzedaży	Zakupy	Przychody finansowe	Cashpool	Koszty finansowe
1	Agri Plus Wielkopolska Sp. z o.o.	0	0	0	0	0	0	0	0	50 437	0
2	Animex SF Sp zoo Euro Comfort SKA w likwidacji	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3	Smithfield Polska sp. o.o.	118 633	51	0	4 155	1 242	551	122	7 488	(2 475)	0
4	Animex SF Sp. z o.o.	0	0	0	13	4	0	0	0	(549)	0
5	SF Holding Sp. z o.o.	0	0	0	0	0	0	0	0	10 107	0
6	Ferma Kraplewice Sp. z o.o.	0	0	0	0	0	0	0	0	59 051	0
7	Smithfield Global Langhorne	0	0	0	26	0	0	0	0	0	0
8	John Morrell&Co.	0	0	0	0	16 030	12 892	0	0	0	0
9	Kaiser Food	0	0	0	0	84	83	0	0	0	0
10	Smithfield Foods, Inc.	0	626	0	0	0	0	0	0	0	0
11	Prima Farms Sp. z o.o.	43 234	0	0	0	0	0	0	7 184	20 179	0
12	Eastport Investments Sp. z o.o.	0	0	0	0	0	0	0	0	(134)	0
13	Prima Invest Sp. z o.o.	0	0	0	0	0	0	0	0	(137)	0
14	Agri Plus Sp. z o.o.	0	116	0	141 504	119	0	2 508 408	0	(34 598)	902
15	Pini Polska Sp. z o.o.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
16	Pini Hamburger Sp. z o.o.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
17	Smithfield Prod S.R.L.	0	4 476	0	1 144	52 353	42 667	0	0	0	0
18	Smithfield Foods, UK Ltd	0	59 172	0	57	821 947	735 221	0	0	0	0
19	Smithfield Packing Company, Inc.	0	22 695	0	0	259 736	155 253	0	0	0	0
20	Animex Kutno Sp z o.o.	0	46 418	0	75 511	843 714	872 646	1 282 933	0	67 142	0
21	Animex K4 Sp z o.o.	0	0	868 660	0	44	0	0	0	0	68 150
22	Agri Vet Sp. z o.o.	0	19	0	0	0	0	0	0	(26)	0
33	Tower-Service Sp. z o.o.	0	0	0	0	0	7	0	0	0	0
23	WHG Trading Limited	0	34 246	0	967	132 767	96 312	4 984	0	0	0
24	Rozaliss Investments Sp. z o.o.	108 869	0	0	0	0	0	0	6 895	0	0
25	Smithfield Foods Group Limited	230 394	0	0	0	0	0	0	4 358	0	0
26	American Skin Food Group LLC	0	0	0	0	622	372	0	0	0	0
27	S.C. ELIT SRL	0	2 938	0	0	28 110	24 045	0	0	0	0
28	Grupa MECOM	0	1 993	0	182	47 932	42 362	2 042	0	0	0
29	Krikerton Investments	0	76	0	0	0	0	0	0	0	0
	Razem	501 130	172 826	868 660	223 559	2 204 704	1 982 411	3 798 489	25 925	168 997	69 052