

**Informacja o realizowanej
strategii podatkowej
Animex K4 sp. z o.o.
za rok podatkowy 2020**

I. Wstęp

Niniejsza informacja ma na celu realizację przez Animex K4 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 K4 sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (ul. Tytusa Chałubińskiego 8, 00-613 Warszawa, NIP: 8133351493, REGON: 691780830) 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 0000203925.

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 działalności Grupy Smithfield w Polsce, Spółka specjalizowała się w prowadzeniu działalności gospodarczej w zakresie uboju trzody chlewnej i rozbioru mięsa wieprzowego.

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 Polski, 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 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.

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 w Spółce realizowane są przez pracowników posiadających kwalifikacje i kompetencje do wykonywania powierzonych im zadań z zakresu podatków.

Spółka organizuje oraz udostępnia pracownikom szkolenia celem aktualizacji wiedzy oraz podnoszenia kompetencji zawodowych pracowników. W tym obszarze Spółka współpracuje z zewnętrznymi doradcami, którzy prowadzą dla pracowników szkolenia oraz wyjaśniają wszelkie wątpliwości dotyczące interpretacji przepisów podatkowych.

Spółka podejmuje działania zmierzające do minimalizowania ryzyka podatkowego oraz potencjalnego sporu z organami podatkowymi poprzez stosowanie wewnętrznego systemu konsultacji oraz zasięganie 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;
- podatku od środków transportowych.

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 zawieszenie terminu na przekazanie informacji o schematach podatkowych innych niż transgraniczne na podstawie Ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (tekst jedn. Dz.U. 2021 r. poz. 2095 ze zm.).

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 2020, suma bilansowa aktywów wyniosła 910 459 tys. PLN, natomiast 5% z tej kwoty wynosi 45 523 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.

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

W roku podatkowym Grupa Smithfield podejmowała działania mające na celu integrację części działalności gospodarczej w grupie Smithfield w Polsce. W ramach procesu integracji, na podstawie umowy zawartej w 2020 r. Spółka przekazała podmiotowi z Grupy do odpłatnego używania i pobierania pożytków zorganizowaną część przedsiębiorstwa.

Ponadto, w roku podatkowym doszło do zmiany struktury własnościowej Spółki, w wyniku której jedynym udziałowcem Spółki została spółka Smithfield Polska sp. z o.o.

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.

W roku podatkowym 2020 Spółka złożyła siedem wniosków o wydanie interpretacji indywidualnych, o których mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej, w tym:

- pięć wniosków w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych w przedmiocie ustalenia konsekwencji podatkowych związanych z zawarciem umowy odpłatnego używania i pobierania pożytków na gruncie podatku dochodowego od osób prawnych,
- wniosek w zakresie podatku od towarów i usług w przedmiocie ustalenia konsekwencji podatkowych związanych z zawarciem umowy odpłatnego używania i pobierania pożytków na gruncie podatku od towarów i usług,
- wniosek w zakresie podatku od towarów i usług w przedmiocie sukcesji praw i obowiązków w związku z zawarciem umowy odpłatnego używania i pobierania pożytków na gruncie podatku od towarów i usług.

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 K4 sp. z o.o.

Załącznik

INFORMACJA O TRANSAKCJACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI ZA 2020 R.

<u>ANIMEX Foods Sp. z o.o.</u>	
<i>(w złotych)</i>	<i>Rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku</i>
	<i>Ogółem</i>
Zakupy	3 284 693,86
Sprzedaż	290 341 208,81
Odsetki - koszty finansowe	2 184 340,82
Odsetki - przychody finansowe	2 104,11
Otrzymane dywidendy i udziały w zyskach	0,00
Leasing finansowy	820 000 000,00
Odsetki otrzymane leasing finansowy	28 426 409,12
Należności z tytułu dostaw, robót i usług	15 969,09
Zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług	7 708,41
Pożyczki udzielone	7 500 000,00
Pożyczki otrzymane	0,00
Inne należności- leasing finansowy	761 273 245,25
Zobowiązania z tyt. odsetek	0,00

<u>ANIMEX Kutno Sp. z o.o. (K1)</u>	
<i>(w złotych)</i>	<i>Rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku</i>
	<i>Ogółem</i>
Zakupy	80 774,83
Sprzedaż	64 015 524,43
Należności z tytułu dostaw, robót i usług	0,00
Zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług	0,00

<u>ANIMEX Kutno Sp. z o.o. (K2)</u>	
<i>(w złotych)</i>	<i>Rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku</i>
	<i>Ogółem</i>
Zakupy	2 288,25
Sprzedaż	169 708 739,64
Należności z tytułu dostaw, robót i usług	0,00

AGRI PLUS Sp. z o.o.

<i>(w złotych)</i>	<i>Rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku</i>
	<i>Ogółem</i>
Zakupy	257 976 548,50
Zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług	0,00

ANIMEX DASZYNA

<i>(w złotych)</i>	<i>Rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku</i>
	<i>Ogółem</i>
Zakupy	15 671,22

SMITFIELD ROMANIA

<i>(w złotych)</i>	<i>Rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku</i>
	<i>Ogółem</i>
Sprzedaż	6 626 667,19

SMITFIELD PACKAGE

<i>(w złotych)</i>	<i>Rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku</i>
	<i>Ogółem</i>
Sprzedaż	6 679 351,68
Należności z tytułu dostaw, robót i usług	0,00
Zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług	429 145,95

SMITFIELD FOODS LTD

<i>(w złotych)</i>	<i>Rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku</i>
	<i>Ogółem</i>
Zakupy	0,00
Sprzedaż	7 302 525,60
Należności z tytułu dostaw, robót i usług	91 459,30

SMITFIELD US

<i>(w złotych)</i>	<i>Rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku</i>
--------------------	---

	<i>Ogółem</i>
Zakupy	68 246,83

SMITFIELD HOLDING

(w złotych) *Rok zakończony dnia 31
grudnia 2020 roku*

	<i>Ogółem</i>
Zakupy	13 671,84

SMITFIELD POLSKA SP. Z O.O.

(w złotych) *Rok zakończony dnia 31
grudnia 2020 roku*

	<i>Ogółem</i>
Zakupy	1 490 085,75
Zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług	0,00

WH TRADING LIMITED

(w złotych) *Rok zakończony dnia 31
grudnia 2020 roku*

	<i>Ogółem</i>
Zakupy	1 490 085,75
Sprzedaż	34 716 860,48
Należności z tytułu dostaw, robót i usług	0,00
Zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług	12 723,76

JOHN MORREL

(w złotych) *Rok zakończony dnia 31
grudnia 2020 roku*

	<i>Ogółem</i>
Sprzedaż	2 057 521,40
Należności z tytułu dostaw, robót i usług	0,00

ELIT

(w złotych) *Rok zakończony dnia 31
grudnia 2020 roku*

	<i>Ogółem</i>
Sprzedaż	924 876,00
Należności z tytułu dostaw, robót i usług	0,00