

# **Informacja o realizowanej strategii podatkowej w spółce pod firmą SuperDrob Spółka Akcyjna z siedzibą w Karczewie w 2022 r.**

Informacja o realizowanej strategii podatkowej w spółce pod firmą SuperDrob Spółka Akcyjna (dalej: SuperDrob S. A., Spółka) z siedzibą w Karczewie 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 z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 ze zm.)

## **I. Podstawowe informacje o SuperDrob S. A.**

**1.1.** SuperDrob S. A. jest wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Gospodarczy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 000053972, REGON: 01016092500000, NIP: 5320002463. Kapitał zakładowy Spółki w trakcie 2022 r. wynosił 21.772.550,00 zł i został opłacony w całości.

SuperDrob jest spółką akcyjną z siedzibą w Karczewie, która posiada siedzibę i zarząd na terytorium Polski i podlega nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych w Polsce. Rokiem podatkowym w Spółce jest rok kalendarzowy.

SuperDrob S. A. jest zarejestrowanym czynnym podatnikiem VAT. Spółka jest również zarejestrowanym czynnym podatnikiem VAT w Wielkiej Brytanii.

SuperDrob Spółka Akcyjna z siedzibą w Karczewie (SuperDrob S. A.) powstała w dniu 11 lutego 1993 r. i do 21 sierpnia 2018 r. działała pod nazwą SuperDrob Zakłady Drobiarsko-Mięsne Spółka Akcyjna. Od początku swojego istnienia, Spółka prowadziła działalność w zakresie uboju i przetwórstwa mięsa drobiowego. Dzięki systematycznie realizowanym inwestycjom, w chwili obecnej SuperDrob S. A. jest dużym i nowoczesnym przedsiębiorstwem branży drobiarsko mięsnej z siedzibą w Karczewie, w województwie mazowieckim. W strukturze spółki zostały wydzielone trzy oddziały: w Łodzi (od 2001 r.) i w Lublinie (od 2018 r.) i w Goleniowie (od 2022 r.)

**1.2.** SuperDrob S. A. jest podmiotem dominującym dla spółek tworzących Grupę Kapitałową SuperDrob. W skład Grupy Kapitałowej SuperDrob w 2022 r. wchodziły następujące podmioty:

- SuperDrob Spółka Akcyjna z siedzibą w Karczewie
- ŁukPasz Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Karczewie
- SuperTrans Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Karczewie
- StoFarm Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Karczewie
- AVET Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Stoczku
- A-Farm Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Karczewie
- SuperBuild Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z likwidacji z siedzibą w Warszawie

SuperDrob S. A. jest również mniejszościowym akcjonariuszem w spółce CPF Poland Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie, która jest spółką dominującą w Grupie Kapitałowej CPF Poland. Większość akcji w spółce CPF Poland S. A. obejmuje spółka Charoen Pokphand Foods Public Company Ltd. z siedzibą w Bangkoku, notowana na giełdzie papierów wartościowych w Tajlandii.

Spółki wchodzące w skład GK SuperDrob prowadzą działalności wspomagające wobec działalności SuperDrob S. A. Współpraca pomiędzy podmiotami wchodzącymi w skład grupy kapitałowej pozwala na zapewnienie większej kontroli całego procesu produkcji (zgodnie z filozofią działania przyjętą w grupie kapitałowej: od jaja wylęgowego do produktu finalnego tj. mięsa drobiowego lub produktów z mięsa drobiowego) pod względem przestrzegania norm jakości oraz optymalne wykorzystania ludzi i środków będących w dyspozycji grupy kapitałowej. Spółki wchodzące w skład Grupy Kapitałowej

#### **ŁukPasz Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością**

ŁukPasz Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Karczewie jest spółką polskiego prawa handlowego posiadającą siedzibę i zarząd na terytorium Polski, w związku z powyższym podlegającą w Polsce nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu, w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych. Spółka jest zarejestrowanym czynnym podatnikiem podatku od towarów i usług w Polsce.

Spółka prowadzi działalność w zakresie produkcji mieszanek paszowych dla drobiu we własnym zakładzie produkcyjnym w Łukowie. Produkcja spółki przeznaczona jest głównie na potrzeby hodowców drobiu, dostarczających drób rzeźny dla SuperDrob S.A.

#### **SuperTrans Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością**

SuperTrans Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Karczewie jest spółką polskiego prawa handlowego posiadającą siedzibę i zarząd na terytorium Polski i podlegającą w Polsce nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu, w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych. Spółka jest zarejestrowanym czynnym podatnikiem podatku od towarów i usług w Polsce.

Spółka świadczy usługi transportowe głównie na potrzeby spółek Grupy Kapitałowej SuperDrob oraz spółek Grupy Kapitałowej CPF Poland oraz innych podmiotów powiązanych jak również na rzecz kontrahentów (dostawców lub odbiorców) spółek obu grup i innych podmiotów. Spółka świadczy usługi transportowe w zakresie przewozu mięsa i produktów mięsnych, materiałów i surowców, drobiu rzeźnego piskląt i jaj oraz paszy.

#### **StoFarm Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością**

StoFarm Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Karczewie jest spółką polskiego prawa handlowego posiadającą siedzibę i zarząd na terytorium Polski i podlegającą w Polsce nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu, w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych. Spółka jest zarejestrowanym czynnym podatnikiem podatku od towarów i usług w Polsce.

Spółka prowadzi działalność w zakresie specjalistycznego mycia maszyn, urządzeń i pomieszczeń służących do uboju i przetwarzania mięsa drobiowego, środków transportu służących do przewozu mięsa, przetworów mięsnych oraz drobiu rzeźnego, piskląt i jak a także obiektów w których prowadzona jest hodowla drobiu. StoFarm Sp. z o. o. świadczy również usługi wspomagające działalność rolniczą np. usługi związane wyłapywaniem kurcząt i załadunkiem na środki transportu.

Od 2021 r. StoFram Sp. z o. o. prowadzi również działalność w zakresie hodowli drobiu rzeźnego we własnej fermie położonej w miejscowości Uchańka.

### **AVET Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością**

AVET Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Stoczku jest spółką polskiego prawa handlowego posiadającą siedzibę i zarząd na terytorium Polski i podlegającą w Polsce nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu, w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych. Spółka jest zarejestrowanym czynnym podatnikiem podatku od towarów i usług w Polsce.

Spółka świadczy usługi weterynaryjne na potrzeby działalności prowadzonej przez spółki należące do Grupy Kapitałowej oraz hodowców zaopatrujących spółki Grupy Kapitałowej w drób rzeźny i jaja wylęgowe.

### **A-Farm Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Karczewie**

A-Farm Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Karczewie została utworzona w 2021 r. W 2022 r. Spółka nabyła nieruchomości rolne (grunty wraz z budynkami i budowlami), w których prowadzi fermę drobiu rzeźnego. Drób rzeźny jest dostarczany do SuperDrob S.A.

### **SuperBuild Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w likwidacji z siedzibą w Warszawie**

Spółka została powołana w celu realizacji robót budowlanych na rzecz spółek należących do grupy kapitałowej jak również podmiotów trzecich. W 2022 r. spółka była w trakcie postępowania likwidacyjnego i nie prowadziła działalności gospodarczej zajmując się wyłącznie ściąganiem zaległych należności z tytułu wykonanych robót budowlanych.

### ***1a. Informacje o stosowanych przez SuperDrob S. A. procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonywanie.***

SuperDrob S. A. prowadzi Centrum Usług Wspólnych (CUW) dla spółek tworzących Grupę Kapitałową SuperDrob. W zakres usług świadczonych w ramach CUW wchodzi m. in. usługi księgowe oraz usługi IT.

W spółkach grupy stosowane są jednolite procedury postępowania w tym procedury obiegu i kontroli dokumentów księgowych. Zapewnia to jednolitą kwalifikację zdarzeń gospodarczych zachodzących w spółkach oraz lepszą kontrolę na wywiązywaniem się z obowiązków sprawozdawczych wynikających z przepisów podatkowych.

SuperDrob S. A. wraz z pozostałymi spółkami tworzącymi Grupę Kapitałową przy wypełnianiu obowiązków wynikających z ustaw podatkowych kieruje się Ramami Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego MF.

### ***1b. Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.***

Pracownicy Grupy Kapitałowej odpowiedzialni za sporządzenie i wysłanie deklaracji podatkowych dla spółek wchodzących w skład Grupy oraz za prowadzenie spraw podatkowych i celnych są w stałym kontakcie z właściwymi miejscowo urzędami skarbowymi oraz urzędami celno-skarbowymi. Regularnie nie rzadziej niż raz na kwartał spółki wchodzące w skład Grupy Kapitałowej otrzymują zaświadczenia o braku zaległości podatkowych.

Wszelkie wątpliwości dotyczące stosowania przepisów podatkowych są na bieżąco uzgadniane z Krajową Informacją Skarbową za pośrednictwem infolinii.

Grupa Kapitałowa SuperDrob była reprezentowana w zespole roboczym Forum MDR.

**2. 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, o których mowa w art. 86a par. 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą.**

Spółki wchodzące w skład Grupy Kapitałowej SuperDrob składają terminowo wymagane przepisami prawa podatkowego deklaracje podatkowe oraz uiszczają ciężące na Spółce zobowiązania podatkowe.

Zgodnie z przyjętą w spółkach tworzących Grupę Kapitałową SuperDrob strategią postępowania, wszystkie uzgodnienia i działania realizowane przez spółki muszą posiadać gospodarcze uzasadnienie. Spółki nie dokonują zakupów od podmiotów mających siedzibę lub zarząd w krajach lub terytoriach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

W trakcie 2022 r. spółki nie przekazywały informacji o schematach podatkowych.

**3a. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu ar. 11 a ust. 1 pkt 4, w których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.**

Trzy spółki wchodzące w skład Grupy Kapitałowej SuperDrob są zaliczane do największych podatników: SuperDrob S. A. z siedzibą w Karczewie oraz ŁukPasz Sp. z o. o. z siedzibą w Karczewie.

Suma bilansowa SuperDrob S. A. w 2022 r. wyniosła 1.043.762.291,66 zł. SuperDrob S. A. w trakcie 2022 r. zawierała transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej (tj. kwotę 52.188.114,58

Po stronie sprzedażowej była to transakcja sprzedaży produktów z mięsa drobiowego do podmiotu mającego siedzibę w Europie poza Europejskim Obszarem Gospodarczym. Podmiot ten posiada rozbudowane kanały sprzedażowe (podpisane kontrakty na dostawę do wiodących sieci sprzedaży detalicznej) na lokalnym rynku, co umożliwiło dynamiczny wzrost sprzedaży produktów SuperDrob S. A. na tym rynku.

Po stronie zakupów były to dwie transakcje z podmiotami krajowymi: 1) zakup paszy drobiowej oraz 2) zakup usług transportowych. Transakcje te były zawierane były ze spółkami zależnymi wchodzącymi w skład Grupy Kapitałowej SuperDrob S. A. Podmioty te prowadzą działalność wspomagającą w ramach GK SuperDrob w zakresie produkcji i dystrybucji paszy dla drobiu oraz usług transportowych.

**3b. Informacja 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.**

Spółka w trakcie 2022 r. nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych. Również takie działania nie były planowane.

**4. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:**

- **ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a par. 1 Ordynacji podatkowej,**
- **Interpretacji przepisów prawa podatkowego, o którego mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,**
- **Wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,**
- **Wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.**

W trakcie 2022 r. SuperDrob S. A. nie składał wniosków o uzyskanie indywidualnej interpretacji ww. sprawach.

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

W trakcie 2022 r. ani SuperDrob S. A. ani żadna inna spółka wchodząca w skład Grupy Kapitałowej SuperDrob nie dokonywały rozliczeń podatkowych na terytoriach lub krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.