

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

Informacja o realizowanej strategii podatkowej dotycząca działalności Drop S.A. [dalej: **Drop** 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 prawnych¹.

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 np. RPA, Chiny, Kazachstan, Rosja czy Białoruś. Strategicznym akcjonariuszem Grupy jest francuska Grupa Kapitałowa LDC – europejski lider branży drobiarskiej.

Drop jest jednym z największych i najnowocześniejszych przedsiębiorstw branży drobiarskiej w Polsce oraz należy do światowej czołówki w produkcji zdrowej i bezpiecznej żywności najwyższej jakości. Produkty Drop znajdują coraz szersze uznanie wśród konsumentów krajowych i zagranicznych, co znajduje potwierdzenie nie tylko w rosnącej sprzedaży na rynku krajowym i zagranicznym, lecz także w licznych otrzymanych przez Spółkę nagrodach i wyróżnieniach. Drób, który jest surowcem do produkcji wyrobów Drop, karmiony jest paszami pochodzenia roślinnego, a procesy produkcyjne są zgodne ze standardami Unii Europejskiej pod względem sanitarnym i technologicznym. Nowoczesne technologie, system zapewnienia bezpieczeństwa żywności - HACCP, stały nadzór weterynaryjny i wysoko wykwalifikowana kadra, przyczyniają się do powstania wyrobów najwyższej jakości potwierdzonych certyfikatami: BRC, IFS, GOST oraz Halal.

II. Główne założenia strategii podatkowej stosowanej przez Spółkę w 2020 roku podatkowym

- Drop 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 podatkowe (m.in. OECD).
- 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

¹ Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1800 z późn. zm.) [dalej: **Ustawa**].

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.
- Drop 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. Drop 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 Drop oraz projekty umów i innych dokumentów zawieranych przez Spółkę są poddawane wnikliwej 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 **Drop 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 2020 roku podatkowym

Spółka jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych, który w 2020 roku podatkowym uiszczala 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 Drop była zwolniona z podatku VAT). Spółka w opisywanym roku była również m.in. podatnikiem podatku od nieruchomości 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.

Wszystkie wyżej wymienione zobowiązania podatkowe i publicznoprawne za 2020 r. były przez Spółkę regulowane terminowo, w kwotach faktycznie należnych.

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

Drop 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 2020 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 Drop.*

Spółka dąży do skodyfikowania wewnętrznych regulacji oraz wdrożenia właściwych wewnętrznych procedur zapewniających poprawne wywiązywanie się przez Drop 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 Ordynacji².

VI. Informacje o planowanych lub podjętych przez Drop działaniach restrukturyzacyjnych

Spółka w 2020 roku podatkowym nie podjęła i nie planowała podjęcia w kolejnych latach działań restrukturyzacyjnych, mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy.

VII. Informacja o realizowanych przez Spółkę transakcjach z podmiotami powiązanymi

² Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa. (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.), [dalej: **Ordynacja**].

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 sprzedaży wyrobów gotowych, towarów i materiałów na rzecz podmiotów powiązanych**. Łączna wartość przychodów z tytułu sprzedaży do podmiotów powiązanych prezentowana w Rachunku zysków i strat Spółki za 2020 rok podatkowy wynosi ok. 81 mln zł.

Transakcje zakupowe:

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

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

Zaciągnięcie pożyczki:

Spółka dokonała **rozliczeń z tytułu zaciągniętych w latach ubiegłych pożyczek** od podmiotów powiązanych, które to środki przeznaczone były na działalność inwestycyjną i operacyjną.

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

Spółka dokonała w 2020 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.

Rozliczenia te dotyczyły sprzedaży przez Spółkę wyrobów gotowych oraz usług na rzecz niepowiązanego podmiotu mającego siedzibę w Hongkongu. Niniejsza transakcja była związana z prowadzoną przez Spółkę działalnością, a łączna kwota wskazanych rozliczeń wyniosła ok. 786 tys. zł.

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

W 2020 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 Drop wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej

W 2020 r. Spółka nie wystąpiła z wnioskiem o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji lub interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji. Drop nie złożył również wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy VAT³ oraz wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym⁴.

Adam Sojka
Prezes Zarządu

Philippe Gelin
Wiceprezes Zarządu

Szymon Bestydziński
Członek Zarządu

³ Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 685 z późn. zm.).

⁴ Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 722 z późn. zm.).