

## 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 prawnych<sup>1</sup>.

### 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.

Drop jest jednym z największych i najnowocześniejszych przedsiębiorstw branży drobiarskiej w Polsce oraz należy do europejskiej 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 2021 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.

---

<sup>1</sup> 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**].

- **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.
- 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 2021 roku podatkowym**

Spółka jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych, który w 2021 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 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 2021 r. były przez Spółkę regulowane terminowo, w kwotach faktycznie należnych.

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

#### **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 2021 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 Ordynacji<sup>2</sup>.

#### **VI. Informacje o planowanych lub podjętych przez Drop działaniach restrukturyzacyjnych**

---

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

Spółka w 2021 roku podatkowym podjęła działania restrukturyzacyjne polegające na likwidacji działalności produkcyjnej w zakresie wylęgu drobiu. Spółka nie planuje 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 powiązаныmi

Spółka realizowała transakcje z podmiotami powiązаныmi 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 2021 rok podatkowy wynosi ok. 101 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 2021 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 niepowiązanych podmiotów mających siedzibę w Hongkongu. Niniejsze transakcje były związane z prowadzoną przez Spółkę działalnością, a łączna kwota wskazanych rozliczeń wyniosła ok. 1,2 mln zł.

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

W 2021 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 2021 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 VAT<sup>3</sup> oraz wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym<sup>4</sup>.

---

**Adam Sojka**  
Prezes Zarządu

---

**Philippe Gelin**  
Wiceprezes Zarządu

---

**Szymon Bestydziański**  
Członek Zarządu

---

<sup>3</sup> 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.).

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