

## Informacja o realizowanej strategii podatkowej

Informacja o realizowanej strategii podatkowej dotycząca działalności Drosed S.A. [dalej: **Drosed** 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 np. RPA, Chiny, Kazachstan, Rosja czy Białoruś. Strategicznym akcjonariuszem Grupy jest francuska Grupa Kapitałowa LDC – europejski lider branży drobiarskiej.

Drosed jest jednym z największych i najnowocześniejszych przedsiębiorstw branży drobiarskiej w Polsce. Spółka specjalizuje się w produkcji konserw (na czele z kultową marką *Podlaski*) oraz mięsa drobiowego z kurczaka pod marką *Drosed*. Mając na uwadze zmieniające się potrzeby konsumentów, Drosed systematycznie poszerza swoje portfolio zarówno w kategorii konserw, jak i dań *ready to cook* (dania gotowe do pieczenia/gotowania).

Fundamentem działalności Drosed jest dbałość o bezpieczeństwo zdrowotne, jakość oferowanych produktów oraz zadowolenie klientów, w związku z czym Spółka uzyskała wiele certyfikatów potwierdzających wysoką jakość, w tym w szczególności otrzymany w 2005 roku międzynarodowy certyfikat bezpieczeństwa żywności BRC i IFS. Drosed w kolejnych latach planuje dalszy rozwój technologiczny (w zakresie automatyzacji produkcji oraz wzrostu wydajności) przy jednoczesnym kontynuowaniu prac nad budowaniem znajomości marek produkowanych w Spółce.

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

- Drosed **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 CIT**].

- **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.
- Drosed 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. Drosed 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 Drosed 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. Dodatkowo, każda umowa zawierana przez Drosed podlega **weryfikacji przez Dział Prawny Spółki**, a w określonych przypadkach również przez zewnętrznego radcę prawnego.
- W transakcjach zawieranych przez Spółkę z podmiotami powiązanymi **Drosed 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 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 Drosed była zwolniona z podatku VAT). Spółka w opisywanym roku była również 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**

Drosed 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 Drosed.*

Spółka dąży do skodyfikowania wewnętrznych regulacji oraz wdrożenia właściwych wewnętrznych procedur zapewniających poprawne wywiązywanie się przez Drosed 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 Drosed 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**].

### Podział Drosed:

W dniu 2 stycznia 2020 r. nastąpił podział Drosed (jako spółki dzielonej) poprzez przeniesienie części jej majątku, tj. zorganizowanej części przedsiębiorstwa w rozumieniu art. 4a ust. 4 Ustawy CIT oraz art. 2 pkt. 27e Ustawy VAT<sup>3</sup> [dalej: **ZORG**] na spółkę Drosed Holding Sp. z o.o. [dalej: **Drosed Holding**] (jako spółkę przejmującą), co stanowiło podział przez wydzielenie.

Istotą podziału było rozdzielenie dwóch rodzajów działalności prowadzonych dotychczas w ramach Spółki, tj.:

- **działalności produkcyjnej i dystrybucyjnej** w zakresie mięsa drobiowego (głównie kurzego), która obejmuje przetwórstwo drobiu i dystrybucję produktów z drobiu. Do działalności produkcyjnej zostały przypisane składniki majątkowe stanowiące ZORG, które pozostały w Spółce,
- **działalności holdingowej** wraz z akcjami i udziałami w spółkach zależnych od Drosed, której to składniki majątkowe stanowiące ZORG zostały przeniesione (wydzielone) na Drosed Holding.

Podział Spółki nastąpił w drodze uchwały Walnego Zgromadzenia Drosed oraz uchwały Zgromadzenia Drosed Holding.

Ponadto, Spółka nie podjęła i nie planowała podjęcia innych działań restrukturyzacyjnych w 2020 roku podatkowym.

### **VII. Informacja o realizowanych przez Spółkę transakcjach z podmiotami powiązanymi**

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, materiałów oraz sprzedaży usług na rzecz podmiotów powiązanych. Łączna wartość przychodów z tytułu sprzedaży do podmiotów powiązanych prezentowana w Rachunku zysków i strat za 2020 rok wyniosła ok. 34 mln zł.

#### Transakcje zakupowe:

Na potrzeby prowadzonej działalności Spółka nabyła od podmiotów powiązanych:

- **wyroby gotowe** w celu ich dalszej odsprzedaży do odbiorców spoza Grupy,

---

<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.), [dalej: **Ustawa VAT**].

- **materiały i surowce** wykorzystywane w prowadzonej przez Drosed działalności,
- **usługi** wykorzystywane w prowadzonej przez Spółkę działalności.

#### Zaciągnięcie pożyczki:

Spółka dokonała **rozliczeń z tytułu zaciągniętej w latach ubiegłych pożyczki** od podmiotu powiązanego. Pożyczka została zaciągnięta na cele inwestycyjne.

#### Udzielenie pożyczki:

Spółka dokonała **rozliczeń z tytułu udzielonej w latach ubiegłych pożyczki** na rzecz podmiotu powiązanego, która została zaciągnięta przez ten podmiot w celu finansowania bieżącej działalności.

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

Spółka nie dokonała w 2020 r. rozliczeń podatkowych (bezpośrednich oraz pośrednich) z podmiotami posiadającymi siedziby lub utrzymującymi rachunki bankowe 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.

### **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. Jednocześnie Spółka złożyła jedną informację o zastosowaniu schematu podatkowego (tzw. MDR-3).

### **X. Informacja o złożonych przez Drosed 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. Drosed nie złożył również wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy VAT 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

**Katarzyna Steleğowska**  
Członek Zarządu

---

<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.).