

Informacja o realizowanej w 2021 roku strategii podatkowej

DanHatch Poland S.A.

Grudzień 2022

WSTĘP

Na podstawie art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. 2021 poz. 1800, z późn. zm.), DanHatch Poland S.A. („Spółka”) niniejszym przekazuje do publicznej wiadomości informację o realizowanej w 2021 roku strategii podatkowej.

Strategia podatkowa formułuje misję i wizję oraz cele podatkowe Spółki, uwzględniając jednocześnie ich wpływ na realizację jej celów biznesowych. Przedstawia również stosowane w Spółce środki umożliwiające prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych.

Strategia podatkowa wspiera proces zarządzania ryzykiem podatkowym wpływając na zapobieganie powstaniu ryzyk podatkowych poprzez prezentację m.in. podejścia Spółki do relacji biznesowych z podmiotami z rajów podatkowych, podmiotów powiązanych oraz kwestii unikania i uchylania się od opodatkowania.

W niniejszym dokumencie zawarto informacje o:

- a) stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie, a także o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej;
- b) realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium RP, w tym informacje o liczbie zgłoszonych schematów podatkowych z uwzględnieniem podziału na poszczególne podatki;
- c) transakcjach z podmiotami powiązanymi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów;
- d) planowanych lub podjętych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów z nim powiązanych;
- e) złożonych wnioskach o wydanie indywidualnych i ogólnych interpretacji podatkowych, wiążącej informacji stawkowej oraz wiążącej informacji akcyzowej;
- f) dokonywanych rozliczeniach podatkowych na terytoriach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

1. MODEL BIZNESOWY

1.1. Informacje o Spółce

DanHatch Poland S.A. jest spółką należącą do DanHatch Group od 2009 roku. DanHatch Group to międzynarodowa grupa z siedzibą w Danii. Podstawową działalnością Grupy jest produkcja piskląt oraz związana z tym produkcja jaj wylęgowych. Grupa posiada spółki zależne w Danii, Polsce, Finlandii i Francji i jest własnością dwóch wiodących duńskich firm rolnych Duński Agro i DLG.

DanHatch Poland jest największym niezależnym producentem jednodniowych piskląt brojlerowskich w kraju. Wraz z dostawcami kontraktowymi dysponuje drugim co do wielkości zapleczem produkcyjnym jaj wylęgowych w Polsce. Misją Spółki jest dostarczanie żywotnych i wysokiej jakości jednodniowych piskląt z naciskiem na produktywność, zdrowie i dobrostan zwierząt. Produkcja jest tworzona przez zaangażowanych pracowników w dobrym środowisku pracy, którzy stanowią podstawę rentownej grupy w ciągłym rozwoju. DanHatch Poland chce przyczynić się do dalszego rozwoju zdrowej żywności, która jest produkowana w sposób zrównoważony. Produkcja drobiu ma mniejszy wpływ na środowisko i klimat niż inne produkcje żywności zwierzęcej, co częściowo wynika z bardziej efektywnej konwersji pasz. Jednocześnie drób jest zdrowy, łatwy w przygotowaniu, ekonomiczny i religijnie niezależny.

DanHatch Poland S.A. zlokalizowany jest w Starym Widzimiu nr 254 (kod pocztowy 64-200) w powiecie wolsztyńskim, województwie wielkopolskim.

1.2. Zakres działalności

DanHatch Group ma ponad 80-letnie doświadczenie w sektorze drobiarskim, gdzie główną działalnością Grupy jest produkcja i sprzedaż jednodniowych piskląt i jaj wylęgowych do produkcji brojlerów. W Polsce doświadczenie DanHatch Group w sektorze sięga wczesnych lat dziewięćdziesiątych. Z biegiem lat Grupa zdobyła specjalistyczną wiedzę, którą stosuje na co dzień we wszystkich obszarach produkcji. W ten sposób DanHatch Group zapewnia wysokiej jakości jaja wylęgowe, które stanowią warunek konieczny dla żywotnego, o wysokim potencjale wzrostu, pisklęcia jednodniowego.

Starannie stworzone procedury behawioralne oraz wysokie standardy budowlane i higieniczne obowiązują we wszystkich gospodarstwach produkcyjnych i wylęgarniach Grupy, które zapewniają optymalną ochronę przed infekcjami. Jednocześnie stałej modernizacji podlega wyposażenie, aby zapewnić przyjazne środowisko pracy dla pracowników, a jednocześnie zapewnić wysoki poziom dobrostanu zwierząt. Zwierzęta produkcyjne zawsze mają dostęp do świeżej wody i paszy oraz są starannie pielęgnowane na co dzień przez pracowników w gospodarstwach, którzy priorytetowo traktują dobro zwierząt i traktują je z szacunkiem.

2. PROCESY I PROCEDURY ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO

2.1. Informacje o stosowanych przez Spółkę Procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Realizacja obowiązków podatkowych

Realizacja bieżących obowiązków w zakresie rozliczania podatków odbywa się w ramach działu księgowości. W ramach działu zatrudnione są osoby, które przypisane są do obsługi określonych obszarów merytorycznych. Stosowany podział zapewnia integrację i unifikację procesów w danym obszarze, bazuje na kompleksowej wiedzy oraz niweluje ryzyko pojawienia się błędów.

W celu prawidłowego wykonywania obowiązków wynikających z prawa podatkowego Spółka realizuje procesy dotyczące zarządzania obowiązkami wynikającymi z przepisów prawa podatkowego, które zapewniają ich prawidłowe wykonywanie, w szczególności:

- dochowuje należytej staranności celem zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych Spółki;
- dokonuje weryfikacji swoich kontrahentów i partnerów biznesowych;
- na bieżąco monitoruje zmiany w przepisach prawa podatkowego oraz zapewnia kadrze pracowniczej szkolenia w celu aktualizacji i rozwoju posiadanej przez nią wiedzy z zakresu prawa podatkowego;
- podejmuje decyzje w celu ograniczania ryzyka podatkowego poprzez minimalizację zagrożeń ze strony otoczenia zewnętrznego oraz wewnętrznego.

Procesy dotyczące zarządzania obszarem podatkowym realizowane są w sposób spójny z innymi obszarami prowadzonej działalności oraz w oparciu o zasady określone w przepisach prawa podatkowego.

Wdrożone i stosowane w Spółce procedury rozliczeń podatków pozwalają na prawidłowe i terminowe przygotowanie i składanie deklaracji, jak również zapłaty podatku w terminie. Stosowana przez Spółkę strategia podatkowa odnosząca się zarówno do składania deklaracji podatkowych, jak i płatności zobowiązań podatkowych, czy zarządzania relacjami z organami podatkowymi, opiera się na pełnej transparentności oraz prawidłowości rozliczeń oraz realizacji obowiązków sprawozdawczych.

Procedura compliance w obszarze podatku u źródła, należyta staranność w VAT, schematy podatkowe, pozostałe kwestie związane z zarządzaniem obszarem podatkowym w Spółce

Spółka zatrudnia osoby, które w zakresie swoich obowiązków posiadają kontrolę dokumentów pod względem formalno-rachunkowym oraz zgodności z wymogami ustawy o VAT i podatku dochodowego.

Spółka realizuje transakcje transgraniczne. Służby księgowe dochowują należytej staranności w zakresie pozyskiwania niezbędnej dokumentacji, realizując tym samym obowiązki wynikające z funkcji płatnika podatku „u źródła”.

Spółka stosuje procedurę należytej staranności w VAT, który ma na celu eliminację ryzyka związanego z realizowanymi transakcjami. Procedura przedstawia najistotniejsze okoliczności, które powinny być

brane pod uwagę by ocenić, czy transakcja, w wyniku której został nabyty towar, nie służy oszustwu w zakresie VAT. W ramach wdrożonych procedur Spółka weryfikuje kontrahentów w białej liście podatników VAT, bazie VAT oraz VIES.

Celem regulacji jest uchronienie podatnika, który nie wiedział, że transakcja nabycia towaru została zorganizowana w związku z popełnieniem przez inny podmiot oszustwa lub nadużycia, przed odebraniem prawa do odliczenia podatku naliczonego, jeżeli podatnik, przy zachowaniu należytej staranności nie mógł wiedzieć, że transakcja ta służy oszustwu lub nadużyciu w zakresie VAT.

Procedury przyjęte w Spółce mają na celu zachowanie uważności przy zawieraniu transakcji, a więc ocenę obiektywnych okoliczności, wskazujących na to, że transakcja może mieć na celu naruszenie prawa lub oszustwo, tak by zidentyfikować potencjalnie ryzykowne transakcje, a w konsekwencji zapobiec zakwestionowaniu prawa podatnika do odliczenia podatku naliczonego.

Schematy podatkowe pozwalają przedsiębiorcom optymalizować zobowiązania podatkowe, wykorzystując wszystkie możliwości, jakie dają przepisy prawa. Są to legalne działania, których głównym celem jest osiągnięcie korzyści podatkowej. Od 1 stycznia 2019 roku zaczęły obowiązywać przepisy wprowadzające do ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2021 r. poz. 1540, ze zm.), obowiązkowe raportowanie schematów podatkowych.

Schematy podatkowe nie były składane z uwagi na brak zidentyfikowanych zdarzeń determinujących konieczność ich zaraportowania.

Ryzyka podatkowe

Spółka prowadzi działalność w różnych krajach Europy. Ze względu na skalę działalności nieuniknione jest występowanie w procesach ryzyka podatkowego. Kierownictwo Spółki ustaliło, że ryzykiem podatkowym należy zarządzać w sposób bezpieczny celem jego minimalizacji. DanHatch Poland aktywnie identyfikuje, ocenia, monitoruje i zarządza ryzykiem podatkowym. W ramach zarządzania ryzykiem podatkowym Spółka nie podejmuje się działań, które wskazują na wysoki poziom ryzyka podatkowego. Przyjęte przez Spółkę podejście do rozliczania podatków, polegające na terminowym oraz rzetelnym wypełnianiu obowiązków z zakresu prawa podatkowego związane jest z dbałością o utrzymanie wizerunku rzetelnego podatnika.

W sytuacjach podatkowych, budzących wątpliwości interpretacyjne, DanHatch Poland korzysta z usług zewnętrznego doradztwa podatkowego, a także kiedy jest to uzasadnione występuje do organów podatkowych z wnioskami o wydanie indywidualnych interpretacji podatkowych. Spółka regularnie bierze również udział w szkoleniach podatkowych, organizowanych przez profesjonalne podmioty. Pracownicy Spółki na bieżąco otrzymują informacje o istotnych z punktu widzenia Spółki zmianach w prawie podatkowym.

Spółka analizuje konsekwencje podatkowe swojej działalności operacyjnej i zarządza zobowiązaniami podatkowymi w ramach normalnej działalności biznesowej. Spółka nie identyfikuje szczególnych zagrożeń podatkowych związanych z jej działalnością lub z branżą, w której działa. Spółka przyjmuje, że prawidłowa realizacja obowiązków podatkowych na niej ciążyących i uiszczanie podatków zgodnie z właściwymi regulacjami skutecznie ogranicza potencjalne ryzyka. Jednocześnie, zważywszy na skalę prowadzonej działalności i wielkość zobowiązań podatkowych, liczy się z występowaniem ryzyka w zakresie nowelizacji bądź interpretacji przepisów prawa. W związku z tym, Spółka na bieżąco monitoruje wszelkie nowelizacje ustaw podatkowych, jak również interpretacje ogólne i indywidualne oraz orzeczenia sądowe, które potencjalnie mogą mieć wpływ na jej działalność. Spółka aktywnie działa

w kierunku identyfikacji, szacowania, zarządzania i monitorowania zagrożeń podatkowych. W interesie Spółki jest jak najwcześniejsze identyfikowanie i ograniczanie potencjalnych ryzyk podatkowych. Wiedza podatkowa w połączeniu z wdrożonymi w Spółce procedurami pozwala na skuteczną minimalizację ryzyka niewykonania lub nieprawidłowego wykonania obowiązków podatkowych.

W interesie Spółki jest jak najwcześniejsze identyfikowanie i ograniczanie potencjalnych ryzyk podatkowych. Tzw. apetyt na ryzyko, tj. pożądany poziom ryzyka podatkowego, które Spółka jest gotowa zaakceptować w swojej działalności, jest niski.

Spółka realizuje wszelkie obowiązki podatkowe na niej ciążące i nie poszukuje sposobów optymalizacji podatkowej. Spółka wykazuje należytą staranność w VAT oraz przy weryfikacji kontrahentów z rajów podatkowych, by wywiązać się z ciążących na niej obowiązków. Spółka zalicza do kosztów uzyskania przychodów wyłącznie nie budzące wątpliwości koszty, identyfikuje i opodatkowuje nieodpłatne świadczenia, przy dokonywaniu płatności na rzecz kontrahenta kontroluje czy widnieje on w wykazie czynnych podatników VAT (tzw. biała lista), jak również terminowo uiszcza zobowiązania podatkowe, unikając ewentualnych doszacowań oraz karnych odsetek za nieterminową wpłatę.

2.2. Informacje o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka w 2021 roku nie podejmowała formalnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

3. REALIZACJA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH

3.1. Informacje odnośnie realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

Rozliczenia podatkowe

W 2021 roku Spółka realizowała swoje obowiązki podatkowe w zakresie m.in. następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób prawnych,
- podatku od towarów i usług,
- podatku dochodowego od osób fizycznych – jako płatnik,
- podatku od nieruchomości.

W związku z ciążącymi na Spółce, jako podatniku i płatniku, obowiązkami podatkowymi, Spółka składała między innymi następujące deklaracje, zeznania oraz informacje podatkowe:

CIT-8, CIT-ST, CIT-10Z, JPK_V7M, VAT-UE, PIT-4R, PIT-8AR, PIT-8C, PIT-11, IFT-1R, IFT-2R

Najistotniejsze wartościowo zobowiązania podatkowe realizowane przez Spółkę stanowią płatności podatku dochodowego od osób prawnych (CIT) oraz podatku od towarów i usług (VAT).

Spółka dokłada wszelkich starań, żeby rozliczenia publiczno-prawne, w tym dokonywane rozliczenia podatkowe i składane deklaracje sporządzane były z najwyższą starannością. Zmiany przepisów podatkowych wdrażane są na bieżąco. Spółka realizuje politykę podatkową, którą można określić jako konserwatywną.

Terminowość

Spółka dokłada najwyższej staranności, by wywiązać się z ciążących na niej obowiązków i składać deklaracje podatkowe w terminie. Zobowiązania podatkowe opłacane są terminowo.

Kontrole podatkowe

Spółka nie podlegała kontrolom podatkowym w 2021 roku.

3.2. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą

Spółka nie przekazywała w 2021 roku Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

4. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

4.1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanyymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, 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

Spółka Danhatch Poland Sp. z o.o. w 2021 roku realizowała transakcje kontrolowane, w obszarze podstawowej działalności gospodarczej, których wartość przekroczyła 5% sumy aktywów Spółki we wskazanym okresie.

Wartość 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego, w 2021 roku dla Spółki wyniosła 7 842 126,70 PLN.

W poniższej tabeli przedstawiono zestawienie transakcji kontrolowanych, których wartość w 2021 roku przekroczyła 5% sumy bilansowej.

Podmiot	Kontrahent	Rodzaj transakcji	Opis transakcji
DanHatch Poland S.A.	DanHatch Denmark A/S	Zakup	Pisklęta
DanHatch Poland S.A.	Przedsiębiorstwo Specjalistyczne Produkcji Drobiu Janusz Kaczmarek	Zakup	Jaja wylęgowe
DanHatch Poland S.A.	Przedsiębiorstwo Specjalistyczne Produkcji Drobiu Janusz Kaczmarek	Zakup	Kurki rodzicielskie odchowane
DanHatch Poland S.A.	JK Farms Janusz Kaczmarek Sp. K.	Zakup	Jaja wylęgowe
DanHatch Poland S.A.	Hatching Eggs Farms Sp. z o.o.	Zakup	Jaja wylęgowe

4.2. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4

Spółka nie podejmuje ani nie planuje podejmować działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4.

5. ZŁOŻONE PRZEZ SPÓŁKĘ WNIOSKI

5.1. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej

Spółka w 2021 roku nie uzyskała ani nie wnioskowała o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

5.2. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej

Spółka w 2021 roku nie uzyskała ani nie wnioskowała o wydanie interpretacji prawa podatkowego.

5.3. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług

Spółka w 2021 roku nie uzyskała ani nie wnioskowała o wydanie Wiążącej Informacji Stawkowej.

5.4. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2020 r. poz. 722, z późn. zm.)

Spółka w 2021 roku nie uzyskała ani nie wnioskowała o wydanie Wiążącej Informacji Akcyzowej.

6. ROZLICZENIA PODATKOWE SPÓŁKI NA TERYTORIACH LUB W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ

6.1. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych przez Spółkę na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej

Spółka nie dokonywała w 2021 roku rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

Spółka weryfikuje obowiązek sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych z tytułu transakcji innych niż transakcja kontrolowana, z podmiotem mającym miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową.

W tym celu Spółka:

- a) weryfikuje aktualną listę państw lub terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, która wynika z rozporządzenia wydanego na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT, tj. rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych z dnia 28 marca 2019 r. (Dz. U. z 2019 r. poz. 600),
- b) sprawdza kraj siedziby kontrahenta,
- c) ustala i agreguje wartości transakcji o charakterze jednorodnym z danym kontrahentem,
- d) potwierdza przekroczenie ustawowych progów.

Dla transakcji spełniających kryteria ustawowe sporządzana jest lokalna dokumentacja cen transferowych. W 2021 roku w Spółce takie transakcje nie wystąpiły.