

**INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII
PODATKOWEJ W ROKU PODATKOWYM
TRWAJĄCYM OD 1 PAŹDZIERNIKA 2020 R.
DO 30 WRZEŚNIA 2021 R.**

"SOKOŁÓW" SPÓŁKA AKCYJNA

Sporządzono: 20 maja 2022 r.





1. Wstęp i podstawa prawna

"SOKOŁÓW" Spółka Akcyjna ("Spółka" lub "Sokołów") jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych o przychodach przekraczających 50 mln EUR osiągniętych w roku podatkowym zakończonym w dniu 30 września 2021 r., jest zobowiązana do sporządzenia i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy zakończony w dniu 30 września 2021 r.

Niniejszy dokument podsumowuje realizowaną strategię podatkową w roku podatkowym trwającym od 1 października 2020 r. do 30 września 2021 r. ("**rok podatkowy 2020-2021**") przez Sokołów i został sporządzony zgodnie z art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych ("**Ustawa o CIT**").

Z obowiązku publikacji zostały wyłączone informacje objęte tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego, a także informacje, do których dostęp jest zastrzeżony z uwagi na obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa lub zobowiązania kontraktowe bądź wynikające z planowanych lub podjętych przez Spółkę decyzji biznesowych.

2. "SOKOŁÓW" Spółka Akcyjna - podstawowe informacje

Sokołów to lider i najbardziej rozpoznawalna marka w branży mięsnej w Polsce. Główna siedziba spółki znajduje się w Sokołowie Podlaskim. Głównym przedmiotem działalności Sokołów jest ubój bydła i trzody chlewnej oraz przetwórstwo i sprzedaż mięsa. W ramach prowadzonej działalności gospodarczej, Sokołów prowadzi również działalność w zakresie:

- przetwarzania i konserwowania mięsa,
- produkcji wyrobów z mięsa, olejów i tłuszczów pochodzenia roślinnego i zwierzęcego,
- wytwarzania gotowych posiłków i dań,
- produkcji gotowych pasz i karmy dla zwierząt,
- sprzedaży hurtowej żywych zwierząt, mięsa i wyrobów z mięsa,
- magazynowania i przechowywania towarów.

Obecnie w skład Sokołów wchodzi osiem zakładów produkcyjnych zlokalizowanych w: Sokołowie Podlaskim, Kole, Robakowie, Dębicy, Czyżewie, Jarosławiu, Tarnowie i Osiu. Trzy Oddziały (w Sokołowie Podlaskim, Robakowie i Jarosławiu) prowadzą ubój wieprzowy oraz zajmują się przetwórstwem. Natomiast oddziały w Kole i Tarnowie prowadzą ubój wołowy, a także zajmują się przetwórstwem. Oddziały w Czyżewie, Dębicy i Osiu zajmują się wyłącznie przetwórstwem, w tym oddział w Osiu jako jedyny zajmuje się również przetwórstwem drobiu.

Udziałowcem Sokołów (100%) jest międzynarodowa grupa Danish Crown specjalizująca się w produkcji wyrobów spożywczych i w działalności ubojowej trzody chlewnej i bydła. Jest największym eksporterem mięsa na świecie i największą firmą przetwórstwa mięsnego w Europie.

Szczegółowe informacje dot. bieżącej aktywności są dostępne na stronie internetowej Spółki: <https://sokolow.pl/>.



W poniższej tabeli przedstawione są podstawowe dane dot. Spółki:

Nazwa	"Sokołów" Spółka akcyjna
Siedziba	Aleja 550 - lecia 1, 08-300 Sokołów Podlaski
Numer KRS	0000050909
Numer NIP	8230001444
Numer REGON	71002370900000
Numer BDO	000019200
Kapitał zakładowy	101 467 444 PLN
Data wpisu do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego	2001-10-09
Liczba pracowników (przeciętne zatrudnienie) w 2020 r.	6 675
Liczba pracowników (przeciętne zatrudnienie) w 2021 r.	6 618

3. Procesy i procedury podatkowe

***Podstawa prawna:** Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a Ustawy o CIT, podatnik przekazuje informacje o procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie*

3.1. Rola Grupy w rozliczeniach podatkowych Spółki

Istotną rolę w kwestii właściwego wypełniania obowiązków podatkowych Spółki pełni jej właściciel, Grupa Danish Crown, którego celem jest prowadzenie działalności, w tym rozliczeń podatkowych w sposób etyczny i prawidłowy.

Aby wypełnić zamierzony cel, w ramach Grupy przyjęte zostały wysokie standardy związane z etycznym wymiarem prowadzenia biznesu przez wszystkie spółki z Grupy oraz przez partnerów biznesowych Grupy, które zostały odzwierciedlone w dokumentach takich jak:

- **Kodeks postępowania** ([Code of Conduct](#)) - określający zasady prowadzenia działalności przez Grupę, wskazujący, że działalność ta musi być prowadzona w sposób zgodny z prawem oraz standardami etycznymi,
- **Kodeks postępowania dostawców** ([Supplier Code of Conduct](#)) - definiujący minimalne wymagania, które muszą spełniać dostawcy towarów i usług wchodzących w interakcje z dowolnym podmiotem, w ramach Grupy,
- **Polityka odpowiedzialności społecznej biznesu** ([CSR policy](#)) - dotycząca kwestii społecznej odpowiedzialności biznesu, zarządzania biznesem w sposób zrównoważony oraz poprzez uwzględnienie aspektów społecznych, środowiskowych i etycznych w produkcji i procesach.



W powyższe zamierzenia wpisuje się również dążenie do zapewnienia pełnej zgodności prowadzonej działalności przez poszczególne spółki z Grupy Danish Crown z obowiązującymi przepisami prawa, w tym również prawa podatkowego. Znajduje to wyraz w przyjętej **Grupowej Polityce Podatkowej** ([Group Tax Policy](#)). W ramach podatkowej polityki grupowej najważniejszymi zadaniami wyznaczonymi podmiotom z Grupy są:

- **Zapewnienie raportowania i płacenia prawidłowej wysokości podatków.** Grupa nie tworzy sztucznych struktur, których celem jest redukcja zobowiązań podatkowych i dąży, aby wszelkie działania w sprawach podatkowych miały uzasadnienie biznesowe.
- **Zapewnienie przestrzegania krajowych i międzynarodowych przepisów** podatkowych w poszanowaniu litery oraz ducha prawa. Grupa stara się stosować najlepsze praktyki i działać w zgodzie z obowiązującymi przepisami a także dokonywać stałej oceny procesów dla zapewnienia ich zgodności z krajowymi i międzynarodowymi standardami prawa.
- Grupa rozpoznaje **podatki jako koszt biznesowy, który bierze pod uwagę przy podejmowaniu ważnych decyzji** a także zarządza ryzykiem podatkowym. Grupa stara się unikać podwójnego opodatkowania i zachowuje konserwatywne podejście do planowania podatkowego.
- **Utrzymywanie dobrych relacji z organami podatkowymi.** Grupa wierzy w otwarte i oparte na dialogu relacje, które mają służyć zminimalizowaniu ryzyka nieporozumień i czasochłonnych kontroli podatkowych.

Ważne zagadnienia oraz potencjalne ryzyka podatkowe z nimi związane omawiane są cyklicznie przez reprezentantów Spółki i Grupy. Zagadnienia z obszaru zgodności z przepisami prawa wraz z ewentualnymi ryzykami prawnymi i podatkowymi przynajmniej raz w roku analizowane są na posiedzeniach Rady Nadzorczej z udziałem Zarządu, na bazie ocen i prezentacji przygotowanych przez przedstawicieli Grupy odpowiedzialnych za obszar podatkowy. Ponadto, raz do roku z inicjatywy Grupy w Spółce odbywa się kontrola dotycząca sfery finansowej i podatkowej dokonywana przez odpowiedni Dział Grupy.

Grupa podejmuje działania w celu identyfikacji ryzyka związanego z obszarem polskiego prawa podatkowego i oceny prawdopodobieństwa ich wystąpienia. Wobec wyzwania związanego z każdym z ryzyk Grupa opracowała działania służące zminimalizowaniu potencjalnego ryzyka podatkowego, które są regularnie aktualizowane.

3.2. Zaangażowanie organu zarządzającego

Zarząd Spółki rozumie znaczenie właściwego zarządzania sprawami podatkowymi oraz ryzykiem podatkowym, które towarzyszą przyjętej strategii biznesowej, działalności operacyjnej firmy oraz działalności podmiotów powiązanych.

Zarząd Spółki pełni nadrzędną rolę w kontekście procesów decyzyjnych dotyczących podatków, a odpowiedzialność Zarządu w ramach tej nadrzędnej roli obejmuje przede wszystkim zapewnienie optymalnej struktury funkcjonowania działów zaangażowanych w poszczególne elementy procesów podatkowych w Spółce oraz zapewnienie właściwych zasobów i narzędzi służących prawidłowemu wypełnianiu obowiązków podatkowych. Ponadto, Zarząd bierze udział w procesie podejmowania najważniejszych decyzji z zakresu planowania podatkowego oraz wytyczania strategii podatkowej, a także w podejmowaniu strategicznych decyzji podatkowych.

3.3. Procesy i procedury podatkowe w Spółce

Sokołów posiada rozbudowaną i wielowarstwową strukturę - Spółka posiada 8 oddziałów produkcyjnych i Centralę (również będącą odrębnym oddziałem Spółki). Każdy z oddziałów:

- jest odrębnym pracodawcą dla pracowników wykonujących w nich pracę,



- zawiera transakcje, dla których proces rozliczenia podatkowego inicjowany jest na poziomie danego oddziału, m.in. transakcje dotyczące obszaru produkcyjnego, zakupów i ekspedycji oraz zarządza szeregiem procesów mających wpływ na prawidłowe ewidencjonowanie zdarzeń podatkowych jak np. proces zakupu żywności.

W strukturach Spółki funkcjonuje również Biuro Badań i Rozwoju. Działania B+R stanowią bardzo ważny segment działalności Grupy Sokołów. Dzięki odpowiednim metodom i procedurom opracowywania oraz wdrażania produktów na rynek Sokołów stara się być kreatorem innowacyjnych rozwiązań, które idealnie wpisują się w oczekiwania konsumentów (metoda Design Thinking). W ramach działalności Biura Badawczo – Rozwojowego "SOKOŁÓW" S.A. prowadzone są prace w następujących obszarach:

- Bezpieczeństwo i Jakość,
- Wykorzystanie technologii pozwalających na optymalizację stosowanych procesów produkcyjnych,
- Opracowanie, zwiększenie produkcji nowych oraz ulepszonych wyrobów, produktów.

Biorąc pod uwagę skalę działalności Spółki, liczbę zaangażowanych stron w realizację transakcji oraz ilość transakcji i zdarzeń podlegających rozpoznaniu podatkowemu kluczowe w procesach podatkowych jest zaangażowanie i kontrybuowanie działów operacyjnych Spółki, w tym także Biura Informatyki, który czuwa nad prawidłowym funkcjonowaniem i konfiguracją systemu informatycznego ERP (w tym moduł finansowo-księgowy) oraz systemów produkcyjnych i sprzedażowych (sklepy własne) oraz interfejsów między nimi. Proces rozliczenia transakcji rozpoczyna się na poziomie pracownika działu operacyjnego w ramach każdego oddziału lub Centrali (np. w zakresie weryfikacji danego kontrahenta, przekazania faktur, dokumentów źródłowych). Pracownicy działów operacyjnych i Centrali odpowiedzialni są również za wprowadzanie do systemu informatycznego ERP danych dot. poszczególnych dostawców i odbiorców, indeksów materiałowych, które następnie w pośredni sposób wpływają na obszar wymogów i rozliczeń podatkowych np. na prawidłowość wystawianych faktur lub klasyfikację transakcji poprzez właściwą definicję i konfigurację danych podstawowych.

W zakresie procesów podatkowych Dział Księgowości i Dział Podatkowy pełni rolę merytoryczną i wspierającą, zajmując się odpowiednio przygotowaniem, a także weryfikacją wybranych rozliczeń podatkowych oraz zapewnieniem odpowiedniego wsparcia w zakresie identyfikacji, interpretacji i implementacji rozwiązań dla właściwej i terminowej realizacji obowiązków podatkowych. Dział Podatkowy jest również zaangażowany w procesy koordynacji poszczególnych zadań z obszaru podatkowego i raportowanie podatkowe w zakresie większości obciążeń.

Rozliczanie niektórych należności publicznoprawnych dokonują inne Działy Spółki - jako przykład wskazać tu można prowadzenie rozliczeń podatku dochodowego od osób fizycznych czy składek odprowadzanych do zakładu ubezpieczeń społecznych, które dokonywane są przez pracowników działów kadr odpowiedzialnych za rozliczenia kadrowe w poszczególnych oddziałach Spółki i oraz jej Centrali.

Jak wskazano powyżej, istotny z perspektywy procesów podatkowych Spółki jest funkcjonujący w jej ramach system informatyczny ERP (w tym moduł finansowo-księgowy), który służy m. in. zapewnieniu prawidłowości rozliczeń podatkowych, prowadzeniu prawidłowych i kompletnych zapisów księgowych, ewidencji dokumentów, sporządzaniu bilansów, raportów, zestawień i rozrachunków. Biorąc pod uwagę, że dane wejściowe do systemu informatycznego pochodzą z różnych wewnętrznych źródeł lub innych systemów (np. produkcyjnych), a poszczególne działy w ramach swoich obszarów kompetencyjnych kontrybuują do systemu przez przekazywanie informacji czy wskazywanie odpowiednich parametrów funkcjonowania modułu finansowo-księgowego. Bez ich



zapewnienia Spółka nie byłaby w stanie prowadzić prawidłowych i kompletnych zapisów księgowych (a co za tym idzie prowadzić rzetelnych i niewadliwych ksiąg podatkowych), a także prawidłowo dokonywać rozliczeń podatkowych, gdyż rozliczenia te w dużej części wykonywane są w sposób zautomatyzowany lub półautomatyczny. Z tych względów właściwa współpraca pomiędzy poszczególnymi działami operacyjnymi Spółki oraz właściwe rozproszenie odpowiedzialność za poszczególne etapy procesów podatkowych w Spółce są kluczowe z perspektywy prawidłowości rozliczeń podatkowych.

Model współpracy wypracowany pomiędzy jednostkami odpowiedzialnymi za wypełnianie obowiązków podatkowych z jednostkami biznesowymi jest efektywny i zapewnia obieg informacji niezbędnych do przygotowywania rozliczeń podatkowych i wypełniania obowiązków bez zbędnej zwłoki i bez zaburzeń w procesach podatkowych.

Mając na uwadze powyższe, Sokołów wdrożył liczne procesy podatkowe i procedury, oraz opracował dodatkową dokumentację wspierającą odpowiednią dla struktury organizacyjnej i skomplikowania rozliczeń podatkowych oraz specyfiki branży przetwórstwa mięsnego, w której działa. Podjęte czynności służą zapewnieniu prawidłowego zarządzania współpracą i wymianą informacji w ramach Spółki w celu właściwego wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Odpowiednia identyfikacja, a następnie rzetelna i terminowa realizacja obowiązków ciążyących na Spółce jest możliwa przez stosowanie szeregu procedur i dokumentów wspierających, takich jak:

- Instrukcja księgowania faktur,
- Instrukcja obiegu dokumentów,
- Instrukcja w zakresie podatku WHT,
- Instrukcja prowadzenia ewidencji VAT w zakresie sprzedaży eksportowej,
- Procedura Jednolity Plik Kontrolny,
- Procedura w zakresie obiegu dokumentów dla podatku akcyzowego,
- Procedura Schematu Działania Centrum Badania I Rozwoju Orzaz Kosztów Kwalifikowanych W Zakresie Ulgi Na Działalność Badawczo - Rozwojową,
- Procedura zamknięcia miesiąca w Biurze Finansowo-Księgowym,
- Procedura - Środki trwałe i szereg innych.

Równie istotną rolę pełnią procedury, które nie są bezpośrednio związane z rozliczeniami podatkowymi Spółki, ale w sposób pośredni wpływają na procesy podatkowe. Wśród tych procedur można wymienić między innymi:

- Procedura przeglądu kont systemu Microsoft Active Directory (AD),
- Procedura przeglądu kont kluczowych systemów Spółki takich jak: System SAP, Systemy wspierające produkcję (IMPULS, System21, Tytan),
- Procedura obsługi zgłoszeń serwisowych IT,
- Wytyczne dla wszystkich użytkowników IT zatrudnionych w Danish Crown Group,
- Strategia Bezpieczeństwa IT,
- Proces Tworzenie zamówień,
- Proces tworzenia dostawcy, odbiorcy,
- Proces tworzenia indeksu materiałowego,
- Dostosowanie produktu do wymagań rynku i szereg innych.

Wdrożone procesy zapewniają uzyskanie kontroli nad przebiegiem spraw podatkowych i prowadzą do zapewnienia



zgodności zarówno z wymaganiami sformułowanymi w przepisach podatkowych oraz zarządzania ryzykiem. Mając na uwadze przepisy podatkowe i aktualną linię interpretacyjną i orzeczniczą organów podatkowych i sądów administracyjnych Spółka zapewnia właściwe zarządzanie wykonywaniem obowiązków podatkowych.

Tożsamym celem służy zatrudnienie wykwalifikowanych specjalistów z szeroką wiedzą w zakresie podatków, którzy są odpowiedzialni za bieżące dokonywanie rozliczeń podatkowych Spółki i dbają o rzetelne i prawidłowe wypełnianie obowiązków podatkowych ciążyących na Spółce. Utrzymanie odpowiedniego poziomu wiedzy i podnoszeniu kwalifikacji pracowników służą szkolenia i kursy z obszaru podatków. Mają one zapewnić poprawność funkcjonowania procesów podatkowych a także zabezpieczyć transfer wiedzy dotyczący nowych przepisów i praktyki organów. Warto nadmienić, że w celu zapewnienia właściwego wykonania obowiązków podatkowych i dochowania najwyższej staranności wybrane procesy podatkowe są wspierane przez wyspecjalizowane podmioty zewnętrzne, poprzez dodatkowe konsultacje bądź wsparcie eksperckie.

W stosunku do rozliczeń podatkowych Spółka dochowuje należytej staranności i dba o zminimalizowanie potencjalnego ryzyka podatkowego. Tym celom służą poniższe działania:

- śledzenie podejścia, jakie prezentują organy podatkowe, zwłaszcza w sprawach istotnych dla Spółki,
- stałe monitorowanie procesów legislacyjnych,
- weryfikacja rozliczeń podatkowych - cykliczne czynności kontrolne i monitorowanie bieżących kwestii podatkowych,
- dbałość o gwarancję zastępowalności pracowników odpowiedzialnych za rozliczenia podatkowe,
- implementacja procedur służących zabezpieczeniu odpowiedniego sposobu realizacji obowiązków podatkowych i standaryzacji procesów wewnętrznych,
- wspomniane wyżej, odwoływanie się do zewnętrznych profesjonalnych doradców podatkowych, którzy w razie potrzeby dokonują weryfikacji procesów rozliczania podatków.

Stosowane w Spółce narzędzia informatyczne są dostosowane do potrzeb Spółki i służą prawidłowemu wywiązywaniu się z obowiązków w zakresie podatków, zabezpieczają ewidencję, integralność i archiwizację gromadzonych danych podatkowych w celu uczynienia ich prawidłowymi i kompletnymi. Spółka zarządza dokumentami, informacjami i danymi podatkowymi w sposób prawidłowy i zgodny z przepisami oraz posiada odpowiednie mechanizmy w zakresie ochrony i archiwizacji tych danych gwarantowane przez Biuro Informatyki w Spółce oraz powiązany podmiot zewnętrzny.

4. Informacja o wykonywanych obowiązkach podatkowych

Podstawa prawna: Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a Ustawy o CIT, podatnik przekazuje informacje o procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

Przestrzeganie przepisów prawa podatkowego i prowadzenie rzetelnej sprawozdawczości ze strony Spółki znajdują odzwierciedlenie w należytej staranności, zbieraniu i terminowym składaniu wszelkich dokumentów (takich jak deklaracje, informacje podatkowe czy jednolite pliki kontrolne) oraz dotrzymywaniu terminów płatności zobowiązań podatkowych wynikających ze składanych deklaracji. Spółka dokłada niezbędnych starań, aby informacje, które przekazuje charakteryzowały się kompletnością, aktualnością, były jasne i zrozumiałe, a także precyzyjnie



odzwierciedlały stan faktyczny. Spółka dokłada szczególnych starań w celu dochowania transparentności w raportowaniu podatkowym i przejrzystości na płaszczyznach kontaktów z organami administracji rządowej, samorządowej oraz organami administracji celno-skarbowej.

Spółka jest znaczącym pracodawcą w miejscach lokalizacji swych oddziałów. Przyczynia się przez to do rozwoju lokalnego rynku pracy w lokalizacjach często oddalonych od dużych aglomeracji. Dla lokalnych samorządów nie bez znaczenia są również wpływy z podatku od nieruchomości w całości trafiające do budżetów samorządów lokalnych, na terenie których zlokalizowane są oddziały Spółki. W ramach relacji z samorządami, Sokołów jest również znaczącym partycypantem w ich wpływach z podatku dochodowego zarówno w podatku dochodowym od osób fizycznych ("PIT"), jak i podatku dochodowym od osób prawnych ("CIT").

Na obciążenie podatkowe Spółki w roku podatkowym składają się przede wszystkim składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne od wynagrodzeń wypłacanych pracownikom Spółki ("ZUS"), podatek dochodowy od osób fizycznych oraz podatek dochodowy od osób prawnych. Ponadto Spółka realizowała obowiązki w zakresie podatku od nieruchomości, podatku od środków transportowych, podatku u źródła ("WHT"), podatku rolnego, podatku od towarów i usług ("VAT"), akcyzy. Spółka uiszczała także daniny z tytułu opłaty od składowania odpadów, opłaty od wprowadzania ścieków do wód lub do ziemi.

W związku z funkcjonowaniem Biura Badawczo-Rozwojowego rok 2020/2021 r. jest kolejnym rokiem, w którym Sokołów miał możliwość rozliczenia ulgi na prace badawczo-rozwojowej. Kwota z tego tytułu uwzględniona w zeznaniu CIT-8 za rok podatkowy 2020/2021 wynosi 3 759 226 zł.

Łączne obciążenie podatkowe¹ (ang. Total Tax Contribution) Spółki w roku podatkowym 2020-2021 w Polsce wyniosło ponad 200 milionów złotych. Na wskazaną kwotę składają się podatki i opłaty wpłacone do budżetu państwa bezpośrednio przez Spółkę oraz podatki i opłaty pobrane i odprowadzone w wyniku operacji biznesowych.

W Załączniku nr 1 znajdują się zestawienie poszczególnych podatków i opłat poniesionych w roku podatkowym 2020-2021.

Indywidualne dane Spółki jako podatnika CIT są regularnie publikowane na [stronie internetowej](#) Ministerstwa Finansów w trybie art. 27b ust. 1 Ustawy o CIT.

5. Dobrowolne formy współpracy z Krajową Administracją Skarbową

Podstawa prawna: zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 1 lit b Ustawy o CIT, podatnik przekazuje informację w zakresie dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Sokołów nie korzystał z żadnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej w rozumieniu art. 27c ust. 2 pkt. 1 litera b Ustawy o CIT.

¹ Łączne obciążenie podatkowe obejmuje wszystkie podatki i opłaty wniesione do budżetu państwa przez spółkę działającą w roli podatnika oraz płatnika m.in. podatki dochodowe, podatki związane z towarami i usługami, opłaty i podatki środowiskowe czy podatki pracownicze.

6. Schematy podatkowe

Podstawa prawna: zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT podatnik przekazuje informacje o do 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 § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą.

W celu zapewnienia prawidłowego i terminowego wywiązywania się z obowiązku raportowania schematów podatkowych, Spółka opracowała i wdrożyła procesy wspierające w celu wypełniania obowiązków identyfikacji i przekazywania informacji o schematach podatkowych. Spółka dotrzymała tego obowiązku przekazując do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej trzy informacje o schemacie podatkowym w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych.

7. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Podstawa prawna: zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a) Ustawy o CIT, podatnicy przekazują informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, 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 wywiązuje się wobec organów podatkowych ze wszystkich ciążących na niej obowiązków dokumentacyjnych oraz sprawozdawczych związanych z transakcjami z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT zgodnie z przepisami prawa i regulacjami dotyczącymi cen transferowych, mając na uwadze międzynarodowe standardy przestrzegania przepisów podatkowych, takie jak Wytyczne Organizacji Współpracy Gospodarczej i Rozwoju (OECD) w sprawie cen transferowych dla przedsiębiorstw wielonarodowych i administracji podatkowych oraz Plan działania tej organizacji w sprawie erozji bazy podatkowej i przenoszenia zysków (BEPS).

Spółka poddaje szczegółowej analizie relacje gospodarcze łączące ją z podmiotami powiązаныmi i transakcje zawierane z tymi podmiotami. W transakcjach zawieranych z podmiotami powiązаныmi Spółka stosuje zasadę ceny rynkowej, tj. ustalając ceny na warunkach, które ustaliłyby między sobą podmioty niepowiązane.

Zapewnienie prawidłowej realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego odbywa się zgodnie z podziałem funkcji w ramach odpowiednich Biur Organizacyjnych Spółki przez pracowników posiadających właściwe kwalifikacje i kompetencje. Dodatkowo, w strukturze Spółki funkcjonuje Sekcja ds. Dokumentacji Cen Transferowych ("SDCT"), która pod nadzorem Dyrektora Finansowego Spółki jest zaangażowana w terminowe wypełnianie obowiązków dokumentacyjnych oraz sprawozdawczych w obszarze cen transferowych.

Należy zaznaczyć, że prawidłowe wykonanie obowiązków przez SDCT możliwe jest na podstawie terminowego przekazywania przez jednostki organizacyjne Spółki niezbędnych dokumentów, danych i informacji, a za wywiązywanie się przez Spółkę z obowiązków stosowania zasady ceny rynkowej i jej udokumentowania odpowiedzialne są komórki organizacyjne zawierające transakcje i podejmujące decyzje cenowe, których ten obowiązek dotyczy.

W związku z powyższym, Spółka konsekwentnie wspiera proces zaangażowania wszystkich komórek organizacyjnych w realizację obowiązków w zakresie ich odpowiedzialności, a jednocześnie udostępnia ich pracownikom niezbędną



wiedzę, wsparcie, a w razie potrzeby, pomoc profesjonalnych doradców zewnętrznych.

W roku podatkowym 2020-2021 Spółka nabywała od jednostek powiązanych mięso, wyroby gotowe, żywiec, opakowania, środki trwałe oraz usługi. W tym okresie Spółka sprzedawała do podmiotów powiązanych mięso, wyroby gotowe i usługi. Spółka jest uczestnikiem grupowej umowy zarządzania środkami pieniężnymi typu zero-balancing Cash Pool obsługiwanej przez Danske Bank, oraz pożyczkobiorcą w grupowych umowach pożyczek.

W roku podatkowym 2020-2021 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów Ustawy o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki wynosi 104 391 000 złotych. W związku z niedostępnością na ten moment formularza TPR-C za rok podatkowy 2020-2021, zaprezentowane dane dotyczące roku podatkowego 2019-2020. W tym okresie wartość poniższych transakcji przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki:

- Sprzedaż wyrobów gotowych przez producenta o rozbudowanych funkcjach i ryzykach. Kraj zamieszkania, siedziby lub zarządu kontrahenta - Polska.
- Transakcje związane z uzyskaniem finansowania (kredytu, pożyczki, nabycia obligacji lub inna forma). Kraj siedziby lub zarządu kontrahenta - Dania.
- Transakcje zarządzania płynnością (cash-pooling) - pozycje ujemne. Kraj siedziby lub zarządu kontrahenta - Dania.
- Uzyskanie gwarancji lub poręczenia. Kraj siedziby lub zarządu kontrahenta - Dania.
- Zakup innych usług. Kraj zamieszkania, siedziby lub zarządu kontrahenta - Polska.
- Inna transakcja kontrolowana niewymieniona wcześniej, wiążąca się z uzyskaniem przychodu. Kraj zamieszkania, siedziby lub zarządu kontrahenta - Polska.

W Załączniku nr 2 znajduje się szczegółowe zestawienie transakcji z podmiotami powiązanymi zgodne z wartościami wykazanymi w sprawozdaniu finansowym za rok podatkowy 2020-2021.

Spółka terminowo wywiązała się z obowiązków w zakresie cen transferowych. Zgodnie z obowiązującymi przepisami, Spółka dokonała weryfikacji transakcji podlegających obowiązkowi dokumentacji za poprzedni rok podatkowy oraz przygotowała dokumentację lokalną (ang. Local File) wraz ze stosownymi analizami porównawczymi.

Ponadto, Spółka złożyła w terminie informację o cenach transferowych (formularz TPR-C) oraz oświadczenie o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych za poprzedni rok podatkowy.

8. Restrukturyzacje

Podstawa prawna: zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b) podatnicy przekazują informację 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 Ustawy o CIT.

W roku podatkowym 2020-2021 Spółka nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych, które mogły mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów z nią powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, jak i nie planowała podejmowania takich działań w przyszłości.

9. Rozliczenia podatkowe na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Podstawa prawna: zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 5 Ustawy o CIT, podatnicy przekazują informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 Ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 Ustawy o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

Spółka w roku podatkowym 2020-2021 nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową określonych w aktach wykonawczych wydawanych na podstawie art. 11j ust. 2 Ustawy o CIT oraz na podstawie art. 86a § 10 pkt 1) Ordynacji podatkowej. W szczególności, na tych terytoriach / krajach Spółka w roku podatkowym 2020-2021:

- nie była zarejestrowana jako czynny podatnik jakiegokolwiek podatku;
- nie składała deklaracji ani formularzy podatkowych;
- nie pobierała i nie odprowadzała podatków.

10. Złożone wnioski

Podstawa prawna: zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 4 Ustawy o CIT podatnicy przekazują informacje o złożonych wnioskach o wydanie:

- a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
- d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

W roku podatkowym 2020-2021 Spółka złożyła jeden wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego w rozumieniu art. 14b Ordynacji podatkowej. Interpretacja dotyczyła rozliczenia transakcji na gruncie przepisów VAT.

W roku podatkowym 2020-2021 Spółka złożyła trzy wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej w rozumieniu art. 42a ustawy o VAT.

W roku podatkowym 2020-2021 r. Spółka nie złożyła żadnych wniosków o wydanie:

- interpretacji ogólnej przepisów prawa podatkowego w rozumieniu art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej;
- wiążącej informacji akcyzowej w rozumieniu art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym.

Wykaz pojęć i skrótów

Dla celów niniejszego dokumentu poniższe terminy przyjmują następujące znaczenie:

Dział Podatkowy	Zespół ekspertów zajmujących się kwestiami podatkowymi
Grupa, Danish Crown	Grupa kapitałowa Danish Crown do której należy „SOKOŁÓW” S.A.
Rok podatkowy	Rok podatkowy, którego dotyczy dokument, trwający od 1 października 2020 r. do 30 września 2021 r.
Ordynacja podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2021 r., poz. 1540).
Spółka, Sokołów	„SOKOŁÓW” Spółka Akcyjna
Ustawa o CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2021 r., poz. 1800).
Ustawa o PIT	Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1128)
Ustawa o rachunkowości	Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 217).
Ustawa o VAT	Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 685).
Ustawa o podatku akcyzowym	Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 722).
Podmioty powiązane	Podmioty powiązane w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.
SDCT	Sekcja ds. Dokumentacji Cen Transferowych

Załącznik nr 1 - łączne obciążenie podatkowe

Wyliczenie łącznego obciążenia podatkowego (Total Tax Contribution)	Rodzaj podatku/opłaty	Kwota (w PLN w zaokrągleniu do 1 000 PLN)
OPŁATY I PODATKI ŚRODOWISKOWE	Opłata od składowania odpadów	1 354 000
	Opłata od wprowadzania ścieków do wód lub do ziemi	47 000
	Podatek od środków transportowych	5 000
PODATKI DOCHODOWE	CIT	27 573 000
	WHT	2 000
PODATKI ZWIĄZANE Z ZASOBAMI LUDZKIMI	PIT	30 144 000
	ZUS	139 582 000
PODATKI ZWIĄZANE Z NIERUCHOMOŚCIAMI	Podatek od nieruchomości	8 385 000
	Podatek rolny	1 000
PODATKI ZWIĄZANE Z OBROTEM TOWAROWYM	VAT nieodliczony (VAT niepodlegający odliczeniu)	597 000
	Akcyza	702 000
PODATKI NIESKATEGORYZOWANE/ INNE PŁATNOŚCI	Opłata skarbową	21 000
łącznie		208 413 000*

*w kalkulacji uwzględniony został VAT należny, który nie podlegał odliczeniu. Spółka w trakcie roku podatkowego 2020-2021 miała nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym.

Załącznik nr 2 - zestawienie transakcji ze spółkami powiązanymi

Nazwa podmiotu	Należności na dzień 30.09.2021	Zobowiązania na dzień 30.09.2021	Przychody za rok 2020/2021	Zakupy za rok 2020/2021
Danish Crown U.K. Ltd	0	0	704 069,15	0
Danish Crown USA Inc	2 269 995,4	0	10 896 555,71	1 582,08
DAT-Schaub	1 174 343,57	3 569 212,77	15 029 544,33	45 333 671,36
Danish Crown A/S	5 711 754,75	19 001 438,66	54 012 541,97	151 562 548,1
Danish Crown Fleish GmbH	0	562 618,67	0	11 437 734
Tulip Food Company GmbH	321 316	0	12 801 465,81	0
Tulip Food Company	534 932,24	0	3 447 185,17	0
Tulip Food Company A/S	2 671 035,94	419 759,16	34 652 625,72	3 317 841,46
DC Schlachtzentrum Nordfriesland GmbH	0	0	2 210 556,03	0
Danish Crown Sp.zo.o.	0	0	0	2 944 719,98
Danish Crown France SAS	807 332,81	0	2 740 065,18	0
Ess - Food A/S	36 743,45	0	1 853 874,74	448 995,57
Tulip Fleischwaren Oldenburg GmbH	0	0	238 774,56	0



DAT-Schaub France	0	50 004,07	0	1 264 169,3
SPF-Danmark A/S	0	2 649 146,7	0	37 898 554,21
DAT-SCHAUB A/S	0	0	0	13 017,65
Danish Crown Foods A/S	0	0	0	7 925,06
Danish Crown Foods France	0	0	281 568,14	0
Danish Crown Foods Haarlem B.V.	468 472,03	0	8 810 020,66	0
Danish Crown UK Ltd	0	-8 182,33	0	195 072,9
Danish Crown UK Limited	0	11 963,27	1 530 647,02	11 963,27
Scan - Hide A.M.B.A.	0	0	104 473,17	0
Agro-Sokołów	58,98	296 843,9	12 920,53	7 515 210,13
Agro-Sokołów F1	156,81	158 979,01	24 666,16	2 744 048,17
Sokołów-Logistyka	99 129,19	23 060 998,01	1 378 076,61	148 670 201,9
Sokołów-Service	12 690,22	17 387 720,4	162 589,43	120 950 240,5
Gzella Net Sp. z o.o.	5 445 889,22	3 792 711,98	142 619 446,3	6 433 402,31