

**INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ
ZA ROK PODATKOWY OD 1 STYCZNIA 2021 R.
DO 31 GRUDNIA 2021 R**

Niniejsza Informacja o Realizowanej Strategii Podatkowej stanowi realizację obowiązku nałożonego na określonych podatników podatku dochodowego od osób prawnych od 2021 roku, wynikającego z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. **Dz.U.2022.2587** z późn. zm., dalej: ustawa CIT)

dotycząca:

**ADROS SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ
ul. Jesionowa 12, 63-330 Dobrzyca**



strona internetowa: <http://www.adros.pl>

miejsce publikacji: strona internetowa

za rok podatkowy:

2021 ROK

1. INFORMACJE OGÓLNE

1.1. CEL SPORZĄDZENIA INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

Celem sporządzenia przez ADROS Sp. z o.o. (dalej również jako „ADROS” lub „Spółka”) informacji o realizowanej strategii podatkowej jest spełnienie nałożonego na Spółkę obowiązku, zgodnie z którym podatnicy, których przychody w poprzednim roku przekroczyły równowartość 50 mln euro, a także działający w formie podatkowej grupy kapitałowej, niezależnie od osiąganych przez grupę przychodów, są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy. Informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona za rok podatkowy Spółki rozpoczynający się 1 stycznia 2021 r. i zakończony 31 grudnia 2021 r. („Rok Podatkowy”). Spółka posiada strategię podatkową, wskazującą podejście Spółki do zarządzania funkcją podatkową, określającą formuły decyzyjne, cele oraz środki umożliwiające prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych.

1.2. PODSTAWA PRAWNA INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została przygotowana zgodnie z wymogami art. 27c Ustawy o CIT .

1.3. INFORMACJE O ADROS ORAZ GŁÓWNE ZAŁOŻENIA STRATEGII PODATKOWEJ NA ROK PODATKOWY SPÓŁKI TRWAJĄCY OD 1 STYCZNIA 2021 R. DO 31 GRUDNIA 2021 R.

1. ADROS jest częścią Grupy kapitałowej, którą tworzą wyłącznie krajowe podmioty powiązane. Grupa obejmuje m.in. następujące podmioty prowadzące działalność operacyjną:
 - Adros sp. z o.o. jest spółką prawa polskiego z siedzibą w Dobrzycy, wpisaną aktualnie do KRS pod numerem 620598. Adros prowadzi działalność w zakresie uboju kurcząt, rozbioru i konfekcjonowania elementów drobiowych oraz sprzedaży tych elementów na rynku polskim i na rynkach zagranicznych.
 - Adros Trademark jest spółką prawa polskiego z siedzibą w Dobrzycy, wpisaną do KRS pod numerem 567950. Adros Trademark prowadzi działalność m.in. w zakresie dzierżawy własności intelektualnej i podobnych produktów
 - Spółka Adros Pasze Sp. z o.o. zarejestrowana została w Krajowym Rejestrze Sądowym dnia 12 października 2015 roku. Jest to spółka celowa, utworzona do celów prowadzenia działalności gospodarczej związanej z produkcją i sprzedażą paszy
 - Spółka Borowski Investments sp. z o.o. S.K.A. zarejestrowana została w Krajowym Rejestrze Sądowym dnia 25 listopada 2013 r. pod numerem KRS 0000487072 .

Oprócz powiązań kapitałowych w Grupie podmiotów powiązanych istnieją także powiązania osobowe, w szczególności z Panem Łukaszem Borowskim i Panem Andrzejem Borowskim.

2. Celem działalności spółek tworzących Grupę podmiotów powiązanych jest dywersyfikacja zadań i ryzyk ponoszonych przez Grupę pomiędzy podmioty wyspecjalizowane w produkcji rolnej, przetwórstwie mięsa drobiowego, handlu, zarządzaniu wartościami niematerialnymi, a utworzona struktura nie stanowi elementu optymalizacji podatkowej.
3. ADROS dąży do pełnej zgodności ze wszystkimi ustawowymi zobowiązaniami, międzynarodowymi standardami oraz do pełnego ujawnienia informacji odpowiednim organom podatkowym. Sprawy podatkowe Spółki oraz Grupy kapitałowej są zarządzane w sposób, który uwzględnia nie tylko wyniki finansowe, ale również wypracowaną reputację ADROS, jako podmiotu rzetelnego i kierującego się wartościami etycznymi w biznesie.
4. ADROS i jednostki należące do Grupy kapitałowej dokładają starań, aby wszelkie rozliczenia należności publicznych, w tym podatków, dokonywane były zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego i bilansowego. Kwoty zobowiązań podatkowych są wobec powyższego kalkulowane w oparciu o aktualne przepisy i zgodnie z rzeczywistym przebiegiem zdarzeń gospodarczych oraz uiszczane w terminach wynikających z przepisów prawa.
5. ADROS i jednostki należące do Grupy kapitałowej nie angażują się i nie przewidują angażowania się w przyszłości w sztuczne konstrukcje lub struktury prawne tworzone w celu zmniejszenia rzeczywistych ciężarów podatkowych i nie uczestniczą i nie planują uczestniczyć w sztucznych konstrukcjach podatkowych pozbawionych ekonomicznego uzasadnienia. Wszelkie decyzje podejmowane są przede wszystkim w oparciu o względy ekonomiczne i biznesowe; jednostki nie stosują i nie przewidują stosowania instytucji prawnych lub wehikułów inwestycyjnych, stanowiących „agresywną optymalizację podatkową”.
6. ADROS i jednostki należące do Grupy kapitałowej nie tworzą struktur opartych o podmioty mające siedzibę lub zarząd w krajach stosujących tzw. szkodliwą konkurencję podatkową, określonych w aktualnych Rozporządzeniach Ministra Finansów oraz co do zasady unikają współpracy operacyjnej z tego rodzaju podmiotami.
7. ADROS i jednostki należące do Grupy kapitałowej wykorzystują istniejące narzędzia zarządzania ryzykiem podatkowym, takie jak wiążące informacje stawkowe, interpretacje indywidualne prawa podatkowego, uprzednie porozumienia cenowe (APA) i inne tego rodzaju instytucje prawa podatkowego w celu uzyskania potwierdzenia zgodności prowadzonej działalności z przepisami prawa podatkowego, a nie do celów optymalizacji podatkowej.
8. ADROS i jednostki należące do Grupy kapitałowej wykorzystują niekiedy dostępne zachęty podatkowe, ulgi i zwolnienia zgodnie z przepisami podatkowymi.
9. Stwierdzone przez organy administracji skarbowej naruszenia prawa podatkowego są bezzwłocznie korygowane oraz zmieniana jest praktyka postępowania na przyszłość.

2. ELEMENTY INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

2.1. PROCESY I PROCEDURY PODATKOWE

Zgodnie z regulacją ustawy CIT niniejszy dokument winien zawierać „informację o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Przy uwzględnieniu powyższego w kontekście procesów podatkowych wskazać należy, że ADROS przestrzega przepisów prawa podatkowego, analizując przy tym implikacje podatkowe związane z prowadzoną przez Spółkę działalnością oraz poszczególnymi operacjami gospodarczymi, jak również zarządza zobowiązaniami podatkowymi w ramach prowadzonej działalności operacyjnej.

Składane deklaracje podatkowe, informacje podatkowe oraz rozliczenia podatkowe stanowią pełne odzwierciedlenie działalności gospodarczej Spółki.

Obowiązki podatkowe wypełniane są przez wyznaczonych do tego pracowników Spółki, którzy zapewniają prawidłowe wypełnianie tych obowiązków

Zarządzając wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa ADROS wykorzystuje wewnętrzne procesy oraz stosuje najlepsze praktyki zarządzania.

Spółka realizuje procesy dotyczące zapłaty podatków, obejmujące przede wszystkim prowadzenie ksiąg rachunkowych i ewidencji podatkowych zgodnie z regulacjami ustawy o rachunkowości oraz wytycznymi Krajowych Standardów Rachunkowości wydanych przez Komitet Standardów Rachunkowości, jak również ustawami podatkowymi i przepisami wykonawczymi do nich. W konsekwencji ADROS starannie i rzetelnie zbiera dane, na podstawie których:

- wyliczana zostaje podstawa opodatkowania,
- dokonywana jest kalkulacja podatku,
- wypełniane są obowiązki informacyjne, w postaci składania deklaracji i informacji w zakresie zobowiązań podatkowych,
- następuje zapłata podatku.

Odnosząc się do procedur podatkowych ADROS dokonując czynności rodzących skutki w sferze jej praw lub obowiązków podatkowych, zobowiązana jest dla ich zachowania i spełnienia przestrzegania określonych prawem reguł postępowania jak również dochowania należytej staranności w określonych obszarach działania. Spółka spełnia powyższe obowiązki poprzez stosowanie się do wewnętrznie przyjętych zasad związanych z kwestiami podatkowymi oraz wewnętrznymi instrukcjami.

W obszarach podatkowych, które zostały objęte formalnymi dokumentami pisemnymi (instrukcje, regulaminy), Spółka dba o zapewnienie odpowiednich zasobów i procesów w celu spełnienia wymogów ustawowych oraz prawidłowego wykonania przepisów prawa podatkowego.

Odnosząc się do zarządzania ryzykiem podatkowym i ryzykiem kontroli podatkowej należy podkreślić, że ADROS wykazuje niską skłonność do podejmowania ryzyka w obszarze podatków. Systemy i kontrole, a także zadania i zasoby zarządzania podatkami zostały opracowane w taki sposób, aby umożliwiały przestrzeganie przepisów i regulacji podatkowych.

Spółka na bieżąco identyfikuje potencjalne ryzyka podatkowe. Wszelkie wątpliwości dotyczące kwestii podatkowych rozstrzygane są z uwzględnieniem przepisów prawa podatkowego i zachowaniem przy tym należytej staranności – tak aby obowiązki podatkowe zostały wypełnione w sposób prawidłowy i rzetelny. Konsultacje dotyczące kwestii podatkowych odbywają się głównie w ramach pracowników realizujących zadania z zakresu rachunkowości oraz w zakresie bieżącego doradztwa podatkowego – ad hoc przy pomocy zewnętrznych doradców podatkowych.

Spółka, w celu ograniczenia lub eliminacji ryzyka podatkowego podejmuje także dodatkowe działania obejmujące:

- wymianę informacji z pozostałymi jednostkami należącymi do Grupy kapitałowej,
- nadzór stanowiskowy nad działalnością pracowników zgodnie z hierarchią służbową,
- monitorowanie zmian w przepisach prawa podatkowego,
- umożliwianie szkolenia personelu.

2.2. DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

Zgodnie z regulacją ustawy CIT niniejszy dokument winien zawierać „informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej”

ADROS w roku podatkowym 2021 nie stosowała żadnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej; brak było takiej potrzeby lub konieczności.

2.3. REALIZACJA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH, W TYM INFORMACJE O SCHEMATACH PODATKOWYCH

Zgodnie z regulacją ustawy CIT niniejszy dokument winien zawierać „informacje odnośnie 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”

Spółka ADROS realizowała w roku podatkowym 2021 obowiązki podatkowe w odniesieniu m.in. do następujących podatków i opłat:

- podatku dochodowego od osób prawnych,
- podatku dochodowego od osób fizycznych,
- podatku od towarów i usług,
- podatku od nieruchomości,
- podatku od środków transportu,
- podatku rolnego.

Odnosząc się do informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej wskazać należy, że spółka ADROS w swojej działalności nie zidentyfikowała w roku podatkowym 2021 żadnego schematu podatkowego. Tym samym nie wystąpił obowiązek jego przekazania do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

2.4. TRANSAKcje ZAWIERANE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Zgodnie z regulacją ustawy CIT niniejszy dokument winien zawierać informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi 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”

ADROS w roku podatkowym nie zawierała z podmiotami powiązаныmi niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej, w szczególności Spółka nie zawierała transakcji kontrolowanych o charakterze jednorodnym, których wartość liczona odrębnie dla każdej z transakcji przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości.

ADROS w roku podatkowym 2021 zawierała następujące transakcje z krajowymi podmiotami powiązаныmi, których wartość liczona odrębnie dla każdej z transakcji przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości:

Suma bilansowa Spółki na dzień 31 grudnia 2021 roku wynosiła 460.190.296,40 zł Tym samym w informacji o strategii podatkowej Spółka zobowiązana jest wskazać transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekroczyła kwotę 23.009.514,82 zł.

Są to następujące transakcje:

- Transakcja dotycząca zakupu brojlerów przez Adros od Gospodarstwa Rolnego Łukasz Borowski na łączną kwotę 91.301.409,21 zł netto;
- Transakcja dotycząca zakupu brojlerów od Specjalistycznego Gospodarstwa Drobiarskiego Andrzej Borowski na łączną kwotę 122.076.553,26 zł;
- Transakcja dotycząca pożyczek pieniężnych na kwotę 106.950.000,00 zł - odsetki naliczone od udzielonych pożyczek w 2021 roku wyniosły 2.513.651,39 PLN;



- Transakcja dotycząca opłat licencyjnych na rzecz Adros Trademark, suma należności wyniosła 25.755.098,01 zł netto.

2.5. PLANOWANE LUB PODEJMOWANE DZIAŁANIA RESTRUKTURYZACYJNE

Zgodnie z regulacją ustawy CIT niniejszy dokument winien zawierać informacje 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.

W roku podatkowym 2021 ADROS nie planowała oraz nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych.

2.6. INFORMACJA O ZŁOŻONYCH WNIOSKACH DO ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

Zgodnie z regulacją ustawy CIT niniejszy dokument winien zawierać informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie: ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej, indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej, wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług, 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 i 1747).

W roku podatkowym 2021 spółka ADROS nie składała żadnego z wyżej wymienionych wniosków.

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

Zgodnie z regulacją ustawy CIT niniejszy dokument winien zawierać 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 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”

ADROS w roku podatkowym 2021 nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, wskazanych w ww. aktach prawnych.