

Informacja o realizowanej strategii podatkowej Goodvalley sp. z o.o.

Dokument zawiera 7 stron łącznie ze stroną tytułową

Spis treści

I. Informacje ogólne	3
1. Informacje o Spółce	3
2. Cele strategii podatkowej Spółki	3
II. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	4
1. Cele gospodarcze i podatkowe Spółki	4
2. Zarządzanie ryzykiem podatkowym w Spółce	4
3. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie	5
a) Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego: ..	5
b) Stosowane procedury	5
4. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	5
III. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą	6
1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаными 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 niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi	6
2. 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	6
3. Informacje o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą	6
IV. Informacje o złożonych wnioskach	6
1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej	6
2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowa	6
3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.	7
4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym	7
V. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	7

Wstęp

Niniejsza informacja ma na celu realizację przez **Goodvalley sp. z o.o.** (dalej: „**Goodvalley**” lub „**Spółka**”) obowiązków wynikających z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U.2022 poz.2587 t.j. z dnia 13.12.2022 r.).

Niniejsza informacja dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym **2023**.

I. Informacje ogólne

2. Informacje o Spółce

Spółka wpisana jest do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy Gdańsk-Północ w Gdańsku, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000091298, posiada NIP 8430005151 oraz nr REGON 005310320 i prowadzi działalność gospodarczą pod adresem Młyńska 43/B, 77-320 Przechlewo.

Głównym przedmiotem działalności Spółki jest Produkcja wyrobów z mięsa, włączając wyroby z mięsa drobiowego (PKD 10.13.Z).

Spółka rozpoczęła działalność w Polsce w 1999 r. pod nazwą Prime Food sp. z o.o. W roku 2018, w wyniku dokonanego rebrandingu Spółka przyjęła używaną obecnie nazwę Goodvalley sp. z o.o. Produkowane przez Spółkę produkty dostarczane są zarówno na rynek krajowy, jak i zagraniczny.

W swojej działalności Spółka skupia się na tworzeniu nowych sposobów produkcji, wykorzystując przy tym najnowsze technologie oraz dbając o środowisko naturalne. W swoich działaniach, Spółka realizuje zdefiniowany na poziomie Grupy model produkcji „od pola do stołu” polegający na w jak największym stopniu samowystarczalnej, zrównoważonej i odpowiedzialnej społecznie produkcji mięsa.

3. Cele strategii podatkowej Spółki

Strategia podatkowa Spółki ma na celu doprowadzenie do należytego wypełniania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Realizowanie obowiązków publicznoprawnych oraz konieczność uiszczania należności z tego tytułu na rzecz Skarbu Państwa traktowana jest przez władze Spółki jako obowiązek Spółki wynikający z prowadzenia działalności na terytorium Rzeczypospolitej Polski.

Zarząd oraz kierownictwo Spółki zapewniają ciągłą, dokładną i adekwatną kontrolę organizacji z perspektywy wypełniania obowiązków nakładanych na Spółkę przez przepisy prawa podatkowego, w szczególności:

- nadzorując prawidłowość dokonywanych rozliczeń podatkowych, w tym przez zapewnienie odpowiednich procesów podatkowych;
- delegując obowiązki w tym zakresie osobom posiadającym odpowiednią wiedzę i kompetencje;
- kładąc nacisk na weryfikację swoich kontrahentów i partnerów biznesowych; w szczególności pod względem ich wiarygodności gospodarczej, a także miejsca siedziby i prowadzonej działalności gospodarczej;
- inwestując w poszerzanie wiedzy kadry pracowniczej z zakresu prawa podatkowego w celu prawidłowego wypełniania obowiązków podatkowych nałożonych na Spółkę;
- w przypadku innych niż standardowe w działalności Spółki transakcji o materialnym wpływie na działalność Spółki – także podejmując decyzje mające na celu ograniczanie ryzyka podatkowego poprzez minimalizację zagrożeń ze strony otoczenia zewnętrznego i wewnętrznego.

Strategia podatkowa Spółki podlega regularnym przeglądom i jest dostosowywana do zmian zachodzących w otoczeniu i wewnątrz organizacji oraz do zidentyfikowanych nowych ryzyk wynikających z prowadzenia działalności w branży produkcji wyrobów mięsnych.

II. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

1. Cele gospodarcze i podatkowe Spółki

Spółka dąży do osiągnięcia pozycji producenta najwyższej jakości, przyjaznych dla środowiska i klimatu produktów mięsnych, a także lidera w dziedzinie zrównoważonej produkcji żywności w Europie – zgodnie ze zdefiniowaniem na poziomie Grupy modelem produkcji „od pola do stołu”. Cel ten realizowany jest przede wszystkim poprzez stworzenie w jak największym stopniu samowystarczalnego modelu działalności gospodarczej, polegającego na rezygnacji z outsourcingu na każdym etapie produkcji mięsa, czy też wykorzystywaniu opakowań wytworzonych z recyklingowego plastiku. Kluczowym elementem modelu jest zaopatrzenie w niemalże 100% w żywiec wieprzowy wyprodukowany w siostrzanej spółce Goodvalley Agro. S.A., w modelu zrównoważonym, przy zastosowaniu najlepszych praktyk rolniczych. Opisany powyżej model działalności pozwala na ograniczenie emisji dwutlenku węgla. Priorytetami Spółki są także bezpieczeństwo żywności oraz transparentność na wszystkich etapach produkcji mięsa. W ramach ich realizacji, Spółka zapewnia swoim pracownikom specjalistyczne kursy szkoleniowe w tym zakresie.

Powyższe zasady mają również przełożenie na obszar podatkowy.

Działalność Spółki opiera się na przesłankach biznesowych. Jednakże w złożonym i międzynarodowym środowisku prawnym, w jakim funkcjonuje Goodvalley konieczne jest planowanie przedsięwzięć w sposób umożliwiający uniknięcie niezamierzonych konsekwencji podatkowych, takich jak podwójne opodatkowanie. Spółka planując swoje działania bierze pod uwagę konsekwencje podatkowe transakcji handlowych oraz możliwość skorzystania z odpowiednich ulg i zachęt przewidzianych przez przepisy prawa. Jednocześnie, Goodvalley nie angażuje się w planowanie transakcji lub struktur o charakterze sztucznym, niezwiązanych z biznesem lub których wyłącznym celem jest obniżenie ponoszonych ciężarów podatkowych.

Spółka wywiązuje się ze swoich zobowiązań podatkowych, przyczyniając się tym samym do rozwoju regionu, w którym funkcjonuje. Goodvalley stosuje się do obowiązujących przepisów prawa podatkowego i podejmuje działania umożliwiające jej realizację nałożonych na nią obowiązków w jak najbardziej przejrzysty i efektywny sposób.

Spółka dąży do realizacji założonych celów podatkowych poprzez:

- terminowe i rzetelne składanie deklaracji i informacji podatkowych oraz regulowanie podatków;
- podejmowanie działań umożliwiających realizację obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego poprzez m.in. posiadanie odpowiednich procesów i procedur podatkowych, systemów informatycznych, a także poprzez zatrudnianie doświadczonych osób zajmujących się rozliczeniami podatkowymi;
- bieżące monitorowanie zmian w przepisach podatkowych pod kątem ich wpływu na rozliczenia Spółki;
- dostosowanie obowiązujących procesów i procedur wewnętrznych do zmian w przepisach prawa podatkowego;
- bieżącą analizę wykonywanych czynności oraz zawieranych transakcji pod kątem podatkowym;
- minimalizację ryzyk związanych z nieodpowiednim wywiązaniem się z obowiązków podatkowych poprzez m.in. uzyskiwanie interpretacji indywidualnych;
- stosowanie spójnych i jednolitych standardów w ramach Grupy.

2. Zarządzanie ryzykiem podatkowym w Spółce

Zagadnienia związane z opodatkowaniem działalności gospodarczej w Polsce są złożone, a interpretacja przepisów podatkowych często budzi wątpliwości. Podejmowane przez Spółkę działania mogą prowadzić do różnych skutków podatkowych i wiążą się z ryzykiem ich odmiennej oceny przez podatnika i organ podatkowy. Goodvalley dochowuje starań by skutki podatkowe podejmowanych przez nią przedsięwzięć były ocenione zgodnie z przepisami podatkowymi, a należne podatki zostały zapłacone.

Spółka w ramach planowanych i realizowanych działań dąży do minimalizacji ryzyk związanych z nieodpowiednim wywiązaniem się z nałożonych na nią obowiązków podatkowych.

Spółka w odpowiedni sposób zarządza potencjalnymi ryzykami podatkowymi. W przypadku identyfikacji ryzyka podatkowego lub karnoskarbowego Główna Księgowa zwraca się do Kierownika ds. Finansowych lub do Dyrektora Finansowego, który podejmuje decyzję co do podjęcia działań w tym zakresie. W razie wysokiego poziomu ryzyka, sprawa omawiana jest także z Prezesem Zarządu Spółki.

W ramach zarządzania ryzykiem podatkowym w Spółce dokonywane są także na bieżąco konsultacje wewnętrzne pomiędzy pracownikami Działu Księgowego, a Główną Księgową. Podczas tych konsultacji podejmowane są między innymi decyzje dotyczące sposobu ograniczenia ryzyka podatkowego oraz konieczności zaangażowania zewnętrznego doradcy podatkowego. W swojej dotychczasowej praktyce, Goodvalley ograniczała ryzyka podatkowe m.in. poprzez uzyskanie interpretacji indywidualnych przepisów prawa podatkowego czy też wystąpienie z wnioskiem o zawarcie uprzedniego porozumienia cenowego (APA).

Kluczowym obszarem z punktu widzenia zarządzania ryzykiem podatkowym jest w Spółce obszar cen transferowych. W związku z tym, Goodvalley w szczególności analizuje przeprowadzane z podmiotami powiązаныmi transakcje, ich warunki oraz sposób określenia cen. Spółka posiada również dokumentację cen transferowych, w tym analizy danych

porównawczych które potwierdzają fakt, iż transakcje są dokonywane na warunkach rynkowych. W szczególności Spółka monitoruje ceny obowiązujące na rynku, tak aby zawierane przez nią transakcje wpisywały się w panujące na rynku warunki.

Dodatkowo, Spółka w przeszłości decydowała się na współpracę z zewnętrznymi doradcami, w celu sporządzenia dokumentacji cen transferowych. Spółka nie wyklucza, że również w przyszłości skorzysta ze wsparcia zewnętrznych podmiotów. Ocena konieczności delegowania tych obowiązków należy do Głównej Księgowej, która koordynuje proces sporządzania dokumentacji cen transferowych oraz wywiązywania się z obowiązków związanych z cenami transferowymi.

Spółka realizuje cel minimalizacji ryzyka podatkowego również poprzez zapewnienie odpowiedniego zaplecza technicznego i personalnego, zapewnienie wysokiego poziomu wiedzy merytorycznej personelu odpowiedzialnego za rozliczenia podatkowe, powierzenie niektórych rozliczeń podatkowych wyspecjalizowanym zewnętrznym podmiotom, dokonywanie wewnętrznych oraz zewnętrznych przeglądów rozliczeń podatkowych, a także poprzez bieżącą współpracę z doradcami podatkowymi.

Ponadto, w celu zarządzania obszarem podatkowym, Spółka dochowuje szczególnej staranności w aktualizowaniu wiedzy oraz monitorowaniu zmian w przepisach prawa podatkowego.

3. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

a) Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego:

Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego ma w Spółce następujący przebieg:

- 1) Z zasady, Dyrektor Finansowy Spółki wraz z Kierownikiem ds. Finansowych, sprawuje nadzór nad realizacją obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.
- 2) Realizacja obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego należy do Głównej Księgowej, która koordynuje prace Działu Księgowości oraz podejmuje działania celem wyjaśnienia wątpliwości związanych z kwalifikacją prawno-podatkową poszczególnych zdarzeń gospodarczych. Główna Księgowa odpowiada samodzielnie za realizację niektórych obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, natomiast inne obowiązki są realizowane przez wyznaczonych pracowników Działu Księgowości.
- 3) Ponadto, za obowiązki podatkowe w zakresie podatku PIT odpowiadają pracownicy Działu Kadr.
- 4) Dodatkowo, za inne obowiązki podatkowe odpowiadają poszczególne Działy Spółki i wyznaczeni pracownicy.
- 5) Kalkulacje podatkowe dokonywane są w terminach ustawowych (w zależności od rodzaju podatku) przez dedykowanych pracowników Działu Księgowości oraz innych Działów zaangażowanych w rozliczenia na podstawie zweryfikowanych dokumentów źródłowych oraz informacji pochodzących z systemów księgowych.
- 6) Za złożenie deklaracji podatkowej do właściwego urzędu skarbowego oraz zapłatę podatku z zachowaniem terminu ustawowego odpowiadają (w zależności od rodzaju podatku) Główna Księgowa, wyznaczeni pracownicy Działu Księgowości lub wyznaczeni pracownicy innego Działu.
- 7) Dokumenty związane z kalkulacją podatkową oraz kopie złożonych deklaracji podlegają archiwizacji, co najmniej do momentu przedawnienia zobowiązania podatkowego.

Spółka podejmuje wszelkie niezbędne środki w celu prawidłowego określenia oraz terminowej zapłaty należności publicznoprawnych.

b) Stosowane procedury

Goodvalley wdrożyła poszczególne instrukcje dla istotnych rozliczeń, także podatkowych. Ponadto, Spółka posiada także procedury w zakresie identyfikacji schematów podatkowych oraz przekazywania informacji o schematach podatkowych – MDR.

Dodatkowo, Spółka posiada ugruntowaną praktykę w zakresie rozliczeń podatkowych, uwzględniającą podział obowiązków między pracowników poszczególnych jednostek merytorycznych.

4. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Co do zasady, Spółka podejmuje dobrowolne formy współpracy z organami podatkowymi w celu należytego wywiązywania się ze swoich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, obejmujące m.in. bieżącą i terminową komunikację z urzędem skarbowym w celu adresowania zapytań urzędu oraz pism, uzyskiwanie interpretacji indywidualnych czy też wystąpienie z wnioskiem o zawarcie uprzedniego porozumienia cenowego (APA).

Należy wskazać, iż w 2022 r. Szef Krajowej Administracji Skarbowej wydał decyzję w sprawie jednostronnego porozumienia cenowego, obejmującą lata 2021-2025. /DKP8.8041.55.2020 z dnia 24.11.2022 r. do wniosku złożonego w dniu 10.09.2020 r./

W dniu 20 lutego 2024 r. Szef Krajowej Administracji Skarbowej wydał na wniosek Spółki Goodvalley sp. z o.o decyzję zmieniającą powyższą Decyzję Szefa KAS z 24 listopada 2022 r. w sprawie uznania prawidłowości wyboru i stosowania metody ustalania ceny transakcyjnej między podmiotami powiązanymi. Zgodnie z art. 106 ust. 3 ustawy DRM w decyzji zmieniającej uprzednie porozumienie cenowe Szef Krajowej Administracji Skarbowej wskazał 1 stycznia 2023 r. jako datę, od której uprzednie porozumienie cenowe obowiązuje w zmienionym brzmieniu.

III. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą

Spółka podejmuje niezbędne środki w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w szczególności:

- identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych;
- kalkuluje i terminowo uiszcza należny podatek na konto właściwego urzędu skarbowego;
- składa organom podatkowym właściwe zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązują ją przepisy prawa podatkowego,
- sporządza lokalną dokumentację cen transferowych oraz analizy porównawcze;
- monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych oraz raportuje uzgodnienia, które stanowią schemat podatkowy do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

W roku 2023 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób prawnych;
- podatku od nieruchomości;
- podatku od towarów i usług (VAT);
- cła.

W roku 2023 Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika wynikające z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób fizycznych;
- zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych.

1. 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 niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok 2023 suma bilansowa aktywów wyniosła 238.583 tys. zł.

W roku 2023 Spółka zawarła z podmiotami powiązаныmi następujące transakcje, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów:

Lp.	Charakter transakcji		Podmiot	
1.	transakcja towarowa	zakup	Goodvalley Agro S.A.	Rezydent
2.	transakcja finansowa	otrzymanie pożyczki	Goodvalley A/S Dania	Nierezydent

Transakcja zakupu objęta jest jednostronnym porozumieniem cenowym w okresie od 2021 do 2025 roku.

2. 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 2023 Spółka nie planowała, ani nie podjęła działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych.

3. Informacje o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą

W roku 2023 Spółka nie dokonywała zgłoszenia schematów podatkowych.

IV. Informacje o złożonych wnioskach

1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej

W roku 2023 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowa

W roku 2023 Spółka nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego.

3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

W roku 2023 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym

W roku 2023 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

V. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W roku 2023 Spółka dokonała transakcji sprzedaży produktów mięsnych do Hongkongu na rzecz kontrahentów będących podmiotem niepowiązanym. Transakcje te były związane z podstawową działalnością gospodarczą Spółki i nie miały na celu optymalizacji podatkowej.