

Informacja o realizowanej strategii podatkowej Milarex Sp. z o.o. za rok podatkowy 2022

SPIS TREŚCI

I. Wykaz skrótów	3
II. Wstęp.....	5
III. Informacje ogólne	5
1. Informacje o Spółce	5
2. Cele strategii podatkowej Spółki	5
IV. 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.....	6
1. Cele gospodarcze i podatkowe Spółki	6
2. Zarządzanie ryzykiem podatkowym w Spółce.....	7
3. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.....	9
4. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	10
V. 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	10
VI. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych	11
1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi 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	11
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 Ustawy.....	12
VII. Informacje o złożonych wnioskach.....	12

1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.....	12
2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.....	13
3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.	13
4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym	13
VIII. Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.....	13

I. WYKAZ SKRÓTÓW

Spółka, Milarex	Milarex Sp. z o.o. z siedzibą w Słupsku
Grupa, Grupa Milarex	Grupa podmiotów powiązanych, dla których Milarex InvestCo AS sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe
Strategia Podatkowa	Strategia podatkowa Milarex Sp. z o.o
Zarząd	Organ uprawniony do reprezentacji Spółki zgodnie z umową Spółki oraz danymi upublicznonymi w Krajowym Rejestrze Sądowym
Dyrektor Finansowy	Członek Zarządu odpowiedzialny w Spółce za obszary obejmujące m.in. księgowość, kwestie prawne, bankowość i ubezpieczenia, controlling finansowy, IT i dane
Główna Księgową	Osoba wyznaczona przez Zarząd do prowadzenia księgowości Spółki, sporządzania sprawozdania finansowego Spółki oraz sprawowania nadzoru nad Działem Księgowym
Manager HR	Osoba odpowiedzialna za nadzór nad Działem Kadr i Płac oraz realizację obowiązków m.in. związanych z rekrutacją, rozwojem Pracowników oraz procedurami wewnętrznymi i komunikacją; podlegająca bezpośrednio członkowi Zarządu
Dział Księgowy	Dział Księgowy Milarex nadzorowany przez Główną Księgową, czyli osoby odpowiedzialne za prowadzenie księgowości oraz dokonywanie rozliczeń podatkowych Spółki, tj. techniczne rozpoznanie obowiązku podatkowego, obliczenie podatku i złożenie stosownych deklaracji/zeznań podatkowych

Dział Kadr i Płac

Dział Kadr i Płac Milarex podlegający bezpośrednio Managerowi HR, czyli osobie odpowiedzialnej za realizację obowiązków w zakresie zarządzania zasobami ludzkimi, w tym zagadnień kadrowo-płacowych

Dział Celny

Dział Celny Milarex, czyli osoby odpowiedzialne za przygotowanie oraz dokonywanie zgłoszeń celnych w imieniu Spółki, a także koordynowanie posiadanych pozwoleń, oświadczeń i innych zobowiązań wynikających z przepisów celnych

Dział Prawny

Dział Prawny Milarex, czyli osoby zajmujące się w Spółce kwestiami prawnymi

Ustawa

Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz. U. z 2022 r., poz. 2587 ze zm.)

Ordynacja podatkowa

Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2383.)

Ustawa o podatku od towarów i usług

Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1570 z późn. zm.)

Ustawa o podatku akcyzowym

Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1542 z późn. zm.)

II. Wstęp

Niniejsza informacja ma na celu realizację przez Milarex obowiązków wynikających z art. 27c Ustawy. Niniejsza informacja dotyczy Strategii Podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym 2022.

III. Informacje ogólne

1. 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 0000209848, posiada NIP 8392756807 oraz nr REGON 771483688 i prowadzi działalność gospodarczą pod adresem ul. Braci Staniuków 36, 76-200 Słupsk.

Głównym przedmiotem działalności Spółki jest przetwarzanie i konserwowanie ryb, skorupiaków i mięczaków (PKD 10.20.Z).

Spółka powstała w 2004 roku i prowadzi swoją działalność w Słupsku, na terenie Słupskiej Strefy Ekonomicznej w zakładzie produkcyjnym o powierzchni 50 000 m².

Od 2016 roku zakład produkcyjny przetwarza dostarczane do niego surowce w postaci ryb, głównie: łososia, łososia dzikiego Sockeye i pstrąga.

Właścicielem Spółki jest Milarex AS należący do szwedzkiego funduszu inwestycyjnego Summa Equity Fund, który w 2017 r. stał się głównym inwestorem Milarex.

Spółka zatrudnia około 1600 osób, nieustannie się rozwija i inwestuje w nowe technologie, zachowując jednocześnie dbałość o najwyższe standardy bezpieczeństwa pracy, jakości i ochrony środowiska.

Więcej informacji nt. Spółki oraz jej działalności znajduje się na stronie internetowej: <https://milarex.com/pl/>.

2. 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 traktowane są przez władze Spółki jako jej obowiązki wynikające z prowadzenia działalności na terytorium Rzeczypospolitej Polski.

Zarząd oraz kierownictwo Spółki zapewniają skuteczną i adekwatną kontrolę organizacji z perspektywy wypełniania obowiązków nakładanych na Milarex przez przepisy prawa podatkowego, w szczególności w zakresie:

- dochowania należytej staranności celem zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych Spółki, w tym zapewnienia adekwatnych systemów informatycznych, odpowiedniego funkcjonowania procesów podatkowych oraz określenia zakresu obowiązków i kompetencji osób zaangażowanych w te procesy;
- wykazywania proaktywnej postawy w zakresie wskazywania wartości i budowania kultury organizacji – w tym w zakresie transparentności rozliczeń podatkowych;

- zwracania szczególnej uwagi na weryfikację swoich kontrahentów i partnerów biznesowych;
- inwestowania w poszerzanie wiedzy kadry pracowniczej z zakresu prawa podatkowego;
- monitorowania projektów zmian prawa podatkowego i bieżącego dostosowywania się do tych zmian;
- podejmowania decyzji w celu ograniczania ryzyka podatkowego poprzez redukcję zagrożeń ze strony otoczenia zewnętrznego oraz wewnętrznego;
- stałej współpracy z zewnętrznymi podmiotami doradczymi zarówno w celu weryfikacji dokonywanych przez Spółkę rozliczeń podatkowych, jak i określania skutków podatkowych dokonywanych czynności i realizowanych transakcji.

Spółka posiada Strategię Podatkową, która 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 przetwórstwa rybnego. Do takich zmian zaistniałych w 2022 r. zaliczyć można w szczególności m.in. rosnącą inflację oraz wybuch Wojny na Ukrainie.

IV. 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

Głównym celem gospodarczym Milarex jest zdobycie jak największej części rynku przetwórstwa rybnego w różnych krajach poprzez ekspansję zarówno na rynku europejskim, jak i na rynku amerykańskim oraz azjatyckim. Zgodnie z długoterminową strategią Spółki, ekspansja ta ma odbywać się poprzez stopniowe zwiększanie i unowocześnianie produkcji oraz podejmowanie działań innowacyjnych z zachowaniem wysokich standardów jakościowych, co bezpośrednio przekłada się na reputację Milarex na rynku.

Wykorzystując sieć kontaktów oraz istnienie podmiotów dystrybucyjnych w ramach Grupy, Milarex dystrybuje swoje produkty równolegle m.in. na rynku niemieckim, francuskim, brytyjskim, włoskim i amerykańskim. Ze względu na wymogi formalne stawiane przez klientów finalnych oraz aktualną pozycję rynkową Spółki, Milarex dokonuje dystrybucji poprzez podmioty powiązane mające siedzibę w kraju, w którym zlokalizowany jest klient finalny. Jest to powszechna praktyka na rynku międzynarodowym, służąca usprawnieniu funkcjonowania spółek, gdyż podmioty lokalne posiadają niezbędną wiedzę w zakresie procedur administracyjnych obowiązujących na danym rynku, jego specyfiki, w tym konkurencji oraz stosowanych cen. Z tego względu, wyspecjalizowane spółki dystrybucyjne sprawniej działają na lokalnych rynkach, opracowując strategię dystrybucji dostosowaną do lokalnych regulacji prawnych i administracyjnych.

W 2022 r. znaczący wpływ na działalność Spółki miał atak zbrojny Federacji Rosyjskiej na Ukrainę zapoczątkowany 24 lutego 2022 r. W związku z konfliktem na Rosję zostały nałożone poważne sankcje zarówno przez Unię Europejską, jak i przez wiele innych państw europejskich i pozaeuropejskich. W następstwie, na rynku światowym doszło do zwiększenia ryzyka powstania

niestabilności walut, towarów i stóp procentowych, przerw w działalności czy dalszych zakłóceń w ramach łańcuchów dostaw.

Dodatkowo, podobnie jak w roku poprzednim, w 2022 r. w dalszym ciągu można było obserwować dynamiczny wzrost inflacji – według danych GUS średnioroczna inflacja wyniosła 14,4% w stosunku do roku poprzedniego. Gwałtowny wzrost cen miał znaczący wpływ na działalność i wynik finansowy Spółki w 2022 r. Szczególnie dotkliwie Spółka odczuła znaczny wzrost średniej ceny łososa w stosunku do roku ubiegłego jak również wzrost innych elementów składających się na bazę kosztową finalnego produktu, np. energii elektrycznej.

Działalność Spółki opiera się na przesłankach biznesowych. Jednakże w złożonym i międzynarodowym środowisku prawnym, w jakim funkcjonuje Milarex, konieczne jest planowanie przedsięwzięć w sposób umożliwiający uniknięcie niezamierzonych konsekwencji podatkowych, takich jak podwójne opodatkowanie.

Planując swoje działania, Spółka bierze pod uwagę konsekwencje podatkowe dokonywanych transakcji handlowych oraz możliwość skorzystania z odpowiednich ulg i zachęt przewidzianych przez obowiązujące przepisy prawa. Jednocześnie, Milarex nie angażuje się w planowanie transakcji lub struktur o charakterze sztucznym, niezwiązanych z prowadzonym biznesem lub których wyłącznym celem jest obniżenie ponoszonych ciężarów podatkowych.

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

Spółka dąży do realizacji założonych celów podatkowych poprzez:

- terminowe i rzetelne składanie deklaracji i informacji podatkowych oraz regulowanie zobowiązań podatkowych;
- podejmowanie działań umożliwiających realizację obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego (m.in. poprzez posiadanie odpowiednich procesów podatkowych);
- dostosowanie obowiązujących procesów i procedur wewnętrznych do zmian w przepisach prawa podatkowego;
- bieżącą analizę dokonywanych czynności oraz zawieranych transakcji pod kątem podatkowym;
- zarządzanie ryzykiem podatkowym;
- stosowanie spójnych i jednolitych standardów w ramach Grupy;
- zapewnienie odpowiednich systemów informatycznych;
- archiwizację kompletnej dokumentacji podatkowej.

2. Zarządzanie ryzykiem podatkowym w Spółce

Zagadnienia związane z opodatkowaniem działalności gospodarczej w Polsce są złożone i interpretacja przepisów podatkowych niejednokrotnie budzi uzasadnione wątpliwości. Podejmowane przez Spółkę działania mogą prowadzić do różnych skutków podatkowych i mogą wiązać się z ryzykiem ich odmiennej oceny przez podatnika oraz organ podatkowy.

Spółka dochowuje wszelkich starań, aby skutki podatkowe podejmowanych przez nią przedsięwzięć były oceniane prawidłowo, a należne podatki były uiszczane terminowo oraz we właściwej wysokości.

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

Milarex zarządza ryzykiem podatkowym poprzez klarowne określenie zasad i przebiegu dokonywanych w Spółce procesów podatkowych, w szczególności kompetencji i zakresu obowiązków osób związanych z realizacją tych procesów.

Zarządzanie ryzykiem podatkowym należy do kompetencji Spółki i następuje na zasadach przewidzianych w funkcjonujących w Milarex procesach podatkowych. Zgodnie z tymi procesami, istotne z perspektywy funkcjonowania Spółki zagadnienia podatkowe są przedmiotem dyskusji na poziomie Zarządu.

W tym miejscu należy podkreślić, że poza procesami podatkowymi w Spółce funkcjonują zasady regulujące uprawnienia poszczególnych osób w określonych obszarach działalności Spółki oraz przewidujące progi kwotowe determinujące możliwość podejmowania decyzji w tych obszarach. Funkcjonowanie tych zasad pozwala Zarządowi na bieżący monitoring kluczowych transakcji oraz zatwierdzanie transakcji kwotowo istotnych.

Główną jednostką odpowiedzialną za zarządzanie kwestiami podatkowymi w Spółce jest Dział Księgowy kierowany przez Główną Księgową, funkcjonujący pod nadzorem Dyrektora Finansowego.

Za rozliczenia podatku dochodowego od osób fizycznych od dochodu osiąganego przez pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę oraz osób współpracujących na podstawie umów cywilnoprawnych odpowiada Dział Kadr i Płac nadzorowany przez Menedżera HR.

Za realizację obowiązków wynikających z powszechnie obowiązujących przepisów prawa celnego odpowiada Dział Celny.

Dział Księgowy pod nadzorem Głównej Księgowej oraz Dyrektora Finansowego odpowiada zarówno za korespondencję z właściwymi urzędami, jak i wewnętrzną komunikację z innymi działami w ramach Spółki, z Zarządem oraz innymi podmiotami zaangażowanymi w realizację obowiązków podatkowych (z wyjątkiem spraw dotyczących podatku dochodowego od osób fizycznych, za które odpowiada Dział Kadr i Płac oraz z wyjątkiem spraw celnych, za które odpowiada Dział Celny).

Zawierane przez Spółkę umowy mogące być źródłem szeroko rozumianych obowiązków podatkowych już na etapie ich zawierania podlegają analizie m.in. pod kątem potencjalnych skutków podatkowych, której dokonuje m.in. Dział Księgowy, Dział Prawny oraz osoby odpowiedzialne za ich zawarcie (w szczególności Zarząd Spółki).

Spółka współpracuje z zewnętrznym doradcą podatkowym, powierzając mu m.in. sporządzanie corocznej dokumentacji cen transferowych oraz przeprowadzanie cyklicznych przeglądów podatkowych mających na celu weryfikację prawidłowości dokonywanych przez Milarex rozliczeń podatkowych. Spółka korzysta także z bieżącego wsparcia zewnętrznego doradcy w przypadkach zaistnienia wątpliwości co do podatkowej kwalifikacji lub skutków danego zdarzenia gospodarczego, których nie jest w stanie rozstrzygnąć wewnętrznie.

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 zewnętrznym wyspecjalizowanym podmiotom, dokonywanie wewnętrznych oraz zewnętrznych przeglądów rozliczeń podatkowych, a także bieżącą współpracę z doradcami podatkowymi.

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) Członek Zarządu będący jednocześnie Dyrektorem Finansowym sprawuje nadzór nad realizacją większości obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego; w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych nadzór sprawuje inny Członek Zarządu odpowiedzialny za Dział Kadr i Płac.
- 2) Realizacja obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego należy do Działu Księgowego nadzorowanego przez Główną Księgową (poza obowiązkami związanymi z rozliczeniami podatku dochodowego od osób fizycznych, za które odpowiada Dział Kadr i Płac nadzorowany przez Managera HR). Dział Księgowy podejmuje działania celem wyjaśnienia wątpliwości związanych z kwalifikacją prawnopodatkową poszczególnych zdarzeń gospodarczych, zwracając się niekiedy w tym zakresie o pomoc do zewnętrznego doradcy.
- 3) Kalkulacje zobowiązań podatkowych dokonywane są w terminach ustawowych (w zależności od rodzaju rozliczanego podatku). Kalkulacji dokonuje co do zasady Główna Księgową lub wyznaczeni przez nią pracownicy Działu Księgowego na podstawie prawidłowych oraz zweryfikowanych danych i informacji uzyskanych od innych działów Spółki, danych zaczerpniętych z systemów informatycznych oraz innych źródeł i dokumentów. Kalkulacje zobowiązań podatkowych w zakresie PIT są dokonywane przez wyznaczonych pracowników Działu Kadr i Płac. Kalkulacje związane z zapłatą należności celnych dokonywane są przez pracowników Działu Celnego.
- 4) Za składanie deklaracji podatkowych do właściwego urzędu skarbowego oraz zapłatę podatku z zachowaniem terminu ustawowego odpowiadają Główna Księgową oraz dedykowani pracownicy Działu Księgowego. W zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych za składanie deklaracji podatkowych odpowiada Kierownik Działu Kadr i Płac lub wyznaczony pracownik tego Działu. Za składanie deklaracji INTRASTAT oraz dokonywanie zgłoszeń celnych odpowiada Kierownik Działu Celnego.

Dokumenty związane z kalkulacją zobowiązań podatkowych 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) Procesy związane z wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniające prawidłowe ich wykonanie

W Spółce funkcjonują procesy podatkowe mające na celu zapewnienie prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się przez Spółkę z obowiązków podatkowych, jak również zapewnienie sprawnego obiegu informacji i dokumentów oraz określenie osób odpowiedzialnych za ich dostarczanie i ewidencjonowanie we właściwym systemie informatycznym.

Ponadto, w Spółce funkcjonuje szereg procedur zawierających informacje o osobach odpowiedzialnych za przygotowywanie rozliczeń podatkowych oraz najważniejszych wytycznych dotyczących należytego wykonywania obowiązków podatkowych.

W tym miejscu należy podkreślić, że poza procesami podatkowymi w Spółce funkcjonują zasady regulujące uprawnienia poszczególnych osób w określonych obszarach działalności Spółki oraz przewidujące progi kwotowe determinujące możliwość podejmowania decyzji w tych obszarach. Funkcjonowanie tych zasad pozwala Zarządowi na bieżący monitoring kluczowych transakcji oraz zatwierdzanie transakcji kwotowo istotnych.

Do działań zmierzających do zapewnienia prawidłowej realizacji obowiązków podatkowych należy także bieżące monitorowanie zmian przepisów podatkowych oraz zapewnienie Spółce bieżącego wsparcia w postaci konsultacji z zewnętrznym podmiotem doradczym specjalizującym się w prawie podatkowym.

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

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.

Za kontakty z organami podatkowymi (zarówno bieżące, jak i w toku postępowań podatkowych lub kontroli) odpowiada Główna Księgowa lub wyznaczeni pracownicy. Spółka może w tym zakresie podjąć również decyzję o zaangażowaniu profesjonalnego pełnomocnika, który będzie umocowany do reprezentowania Spółki przed organami podatkowymi oraz kontaktowania się z nimi w jej imieniu.

W ramach tych kontaktów intencją Spółki jest zawsze otwarta komunikacja i dotrzymywanie terminów na wszelkie wezwania organów podatkowych. Spółka zawsze stara się wyjaśniać wszelkie wątpliwości w drodze dialogu z organami podatkowymi, przy zachowaniu możliwości zaprezentowania i obrony własnego stanowiska w ramach dostępnych rozwiązań prawnych.

V. 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 podatki na konto właściwego organu podatkowego;
- składa organom podatkowym właściwe zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązuje ją przepisy prawa podatkowego,
- sporządza dokumentację cen transferowych oraz analizy porównawcze,
- monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych oraz raportuje uzgodnienia stanowiące schematy podatkowe do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

W 2022 r. Spółka realizowała obowiązki podatkowe w charakterze podatnika z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób prawnych;
- podatku od nieruchomości;
- podatku od towarów i usług (VAT);
- podatku od środków transportu;
- podatku od czynności cywilnoprawnych.

W 2022 r. Spółka realizowała obowiązki podatkowe w charakterze płatnika z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób fizycznych – z tytułu wynagrodzeń pracowników;
- zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych.

W 2022 r. Spółka nie przekazała żadnych informacji o schematach podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

VI. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych

1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi 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 2022 suma bilansowa aktywów wyniosła 754 490 tys. zł.

W poniższej tabeli wskazano transakcje realizowane przez Spółkę w 2022 r. z podmiotami powiązanymi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów (tj. kwotę 37 724 518 zł).

Lp.	Charakter transakcji		Podmiot	
1.	transakcja towarowa	sprzedaż	Arctic Seafood GmbH	Nierezydent
			Jantar	Rezydent
			Milarex France SAS	Nierezydent
			Milarex UK Ltd.	Nierezydent
			Milarex Italia S.R.L.	Nierezydent
			Ultco LLC	Nierezydent
2.	transakcja finansowa	sprzedaż	Arctic Seafood GmbH	Nierezydent
3.	transakcja finansowa	nabycie	Arctic Seafood GmbH	Nierezydent
			Milarex Italia S.R.L.	Nierezydent
			Ultco LLC	Nierezydent
			Summa Equity Fund I (No. 1) AB	Nierezydent
			Summa Equity Fund I (No. 2) AB	Nierezydent
			Summa Equity Fund I (No. 3) AB	Nierezydent

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 Ustawy

W 2022 r. nastąpiło podwyższenie kapitału zakładowego Spółki o kwotę 10 mln EUR, co przełożyło się na podwyższenie kapitału zakładowego Spółki z kwoty 59 510 000 PLN do kwoty 106 287 000 PLN (co zostało zarejestrowane w KRS z dniem 1 lipca 2022 r.).

VII. Informacje o złożonych wnioskach

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

W 2022 r. Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

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

W 2022 r. Spółka złożyła dwa wnioski o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego:

- a) W zakresie podatku od towarów i usług dotyczący możliwości zastosowania stawki 0% dla wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów w sytuacji, gdy Spółka archiwizuje i posługuje się Międzynarodowymi Listami Przewozowymi CMR wyłącznie w formie elektronicznej, w tym w formie skanu papierowych dokumentów – organ podatkowy potwierdził stanowisko Spółki, że dla spełnienia warunku, o którym mowa w art. 42 ust. 1 pkt 2 ustawy o VAT wystarczy, by Spółka otrzymywała oraz archiwizowała dokumenty potwierdzające, że towary będące przedmiotem wewnątrzwspólnotowej dostawy zostały wywiezione z terytorium kraju i dostarczone do nabywcy na terytorium państwa członkowskiego inne niż terytorium kraju (w przypadku Spółki – CMR) wyłącznie w formie elektronicznej, w tym w postaci pliku PDF przesyłanego na pocztę elektroniczną Spółki;
- b) W zakresie podatku dochodowego od osób prawnych w zakresie braku obowiązku obliczania, poboru oraz wpłacania na rzecz właściwego urzędu skarbowego, zryczałtowanego podatku dochodowego w związku z wypłacanymi należnościami z tytułu odsetek od pożyczki udzielonej przez podmiot będący norweskim rezydentem podatkowym, w związku zastosowaniem zwolnienia wynikającego z art. 21 ust. 3 ustawy o CIT – w tym zakresie organ podatkowy potwierdził stanowisko Spółki, że nie będzie zobowiązana do obliczenia, pobrania oraz wpłacenia do organu podatkowego zryczałtowanego podatku dochodowego od odsetek, wypłacanych na rzecz pożyczkodawcy.

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

W 2022 r. 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 2022 r. Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

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

W 2022 r. Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.