

Sprawozdanie z realizacji strategii podatkowej Sonac Uśnice Sp. z o.o. za 2020 r.

Niniejszy dokument (dalej: **Sprawozdanie**) sporządzone zostało za rok podatkowy Sonac Uśnice Sp. z o.o. (dalej: **Sonac** lub **Spółka**), który trwał od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.

Sprawozdanie zostało przygotowane w celu realizacji obowiązku sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej, tj. obowiązku o którym mowa w art. 27c ust. 1 ustawy z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1800; ze zm.; dalej: **ustawa o CIT**).

Zakres ujawnionych informacji obejmuje dane wskazane w art. 27c ust. 2 ustawy o CIT. Sprawozdanie nie obejmuje informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego. Dokument zawiera zwięzły opis strategii podatkowej przyjętej przez Sonac, w tym opis jej ładu podatkowego, zarządzania ryzykiem, kadrami i organizacją w zakresie funkcji podatkowej oraz systemu zarządzania dokumentacją i danymi podatkowymi.

1. Informacje o Spółce

Sonac Uśnice Sp. z o.o. jest polską spółką kapitałową z siedzibą w Uśnicach (województwo Pomorskie). Spółka jest polskim rezydentem podatkowym, podlegającym opodatkowaniu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej od całości osiągniętych dochodów. Sonac nie prowadzi działalności za pośrednictwem zagranicznych oddziałów (zakładów).

Przeważający przedmiot działalności Spółki, zgodnie z Polską Klasyfikacją Działalności, obejmuje Produkcję gotowej karmy dla zwierząt domowych (PKD 10, 92, Z). Sonac prowadzi działalność związaną z przetwórstwem materiałów kategorii 3 oraz produkcją przetworzonych białek zwierzęcych i produktów z krwi. Wytwarzane produkty znajdują zastosowanie w produkcji karmy dla zwierząt domowych, pasz dla zwierząt hodowlanych, futerkowych i ryb. Produkty są dystrybuowane do podmiotów powiązanych i niepowiązanych w Polsce i zagranicą.

Spółka należy do międzynarodowej Grupy Darling z siedzibą w Stanach Zjednoczonych. Ostateczną spółką dominującą jest Darling Ingredients Inc. Jedynym udziałowcem Spółki w 2020 r. był Sanrec GmbH (spółka niemiecka). W ramach grupy wytwarzana jest szeroka gama składników i spersonalizowanych rozwiązań specjalistycznych dla klientów z branży farmaceutycznej, spożywczej, paszowej, karmy dla zwierząt domowych przemysłowej, paliwowej oraz bioenergii i nawozów

2. Cel strategii podatkowej i jej źródła

Celem strategii podatkowej Sonac jest zapewnienie zgodności podatkowej i rzetelne płacenie podatków. Spółka prawidłowo realizuje nakładane na nią obowiązki w sferze podatkowej, poprzez zapłatę wszystkich danin publicznych w prawidłowej wysokości i właściwym terminie. Realizowana w 2020 r. strategia podatkowa miała zapewnić bezpieczeństwo podatkowe poprzez właściwą identyfikację obowiązku podatkowego oraz dążenie do prawidłowego ustalenia wysokości zobowiązania w odniesieniu do wszystkich podatków. Strategia podatkowa ma minimalizować ryzyko wejścia w spór z organami KAS oraz służyć uniknięciu sankcji związanych z naruszeniem przepisów podatkowych.

Płacenie podatków we właściwej kwocie i czasie jest postrzegane przez Sonac jako należny zwrot części zysku do społeczeństwa, w którym Spółka funkcjonuje i którego zasoby wykorzystuje. Strategia

podatkowa, zakładająca traktowanie kwestii podatkowych jako zagadnienia odpowiedzialności przedsiębiorstwa, jest pochodną dobrowolnie przyjętych wartości etycznych, mających swoje umocowanie w celach i wartościach Grupy Darling.

Podstawy etycznego działania Spółki w sferze podatkowej mają oparcie w „Kodeksie Postępowania” ustanowionym przez Grupę Darling. Zgodnie z tym dokumentem, działania pracowników i spółek z grupy muszą być jasne, dokumentacja rzetelna, a zachowania zgodne z zasadami Grupy Darling, Kodeksem Postępowania i powszechnie obowiązującym prawem (w tym przepisami prawa podatkowego). Kodeks Postępowania obowiązuje m.in. wszystkich pracowników, podwykonawców, spółki joint venture i spółki zależne Darling Ingredients Inc. oraz wszystkich członków Zarządu, którzy działają w ramach swoich obowiązków dyrektorskich.

Kodeks Postępowania wskazuje, że praktyki biznesowe i indywidualne postępowania musi cechować otwartość i uczciwość, co znajduje odzwierciedlenie trzech podstawowych wartości Grupy Darling, tj. uczciwości, transparentności i przedsiębiorczości.

3. Procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych i zapewniające ich prawidłowe wykonanie

Spółka dokłada wszelkich starań, aby jej strategia podatkowa była skuteczna, adekwatna, kompleksowa oraz poddawana regularnemu sprawdzeniu. Strategia podatkowa Sonac ma odzwierciedlenie m.in. w ustanowionych i stosowanych procedurach podatkowych, ładzie organizacyjnym oraz strukturze Spółki.

Stosowane przez Spółkę procesy i procedury w zakresie prawidłowego wykonywania obowiązków podatkowych stanowią element realizowanej strategii podatkowej, a w szerszym kontekście, także wewnętrznego nadzoru podatkowego, którego celem jest zapewnienie kontroli nad wszystkimi procesami podatkowymi zachodzącymi w Sonac.

Funkcjonujące w Spółce ramy wewnętrznego nadzoru podatkowego oparte są o trzy poziomy zarządzania: (1) zarządzanie strategiczne – obejmujące strategię przedsiębiorstwa i strategię podatkową oraz ład podatkowy, role i odpowiedzialność, (2) procesy funkcji podatkowej i kontroli przebiegu tych procesów, (3) zarządzanie kadrami, informacjami i danymi podatkowym oraz zagadnieniami związanymi z infrastrukturą IT.

Strategia przedsiębiorstwa i strategia podatkowa

Strategia podatkowa koncentruje się na zapewnieniu zgodności podatkowej i rzetelnym płaceniu podatków. Ma zapewnić bezpieczeństwo podatkowe oraz minimalizować ryzyko sporu z organami KAS oraz nałożenia sankcji związanych z naruszeniem przepisów podatkowych.

Aktualnie, za zarządzanie lokalną strategią podatkową Spółki, tj. jej opracowanie, wprowadzenie, zarządzanie, nadzór, kontrolę i aktualizację, odpowiada osoba zatrudniona przez Spółkę na stanowisku Dyrektora Finansowego przy współdziałaniu Głównego Księgowego i Zastępców Głównego Księgowego. W tworzenie i realizację strategii podatkowej Sonac zaangażowane jest także wyższe kierownictwo, gdyż strategia podatkowa podlega weryfikacji i akceptacji przez Zarząd Spółki.

Skuteczna strategia podatkowa wymaga stosowania zasady „przykładu z góry”. Zgodnie z Grupowym „Kodeksem Postępowania” w stosunku do kadry kierowniczej oczekiwane jest stosowanie podwyższonych standardów w zakresie przestrzegania wartości Spółki i podejmowania etycznych decyzji.

Strategia podatkowa Spółki podlega przeglądowi. W trakcie jej weryfikacji uwzględniane są zmiany otoczenia prawnego i biznesowego, a także nowe ryzyka, wyjątkowe i nietypowe sytuacje oraz wyniki audytów wewnętrznych i kontroli rozliczeń podatkowych przeprowadzanych przez organy KAS.

Strategia podatkowa Spółki obejmuje m.in. takie obszary jak: identyfikacja i monitoring ryzyka podatkowego, określenie tzw. apetytu na ryzyko podatkowe, zaangażowanie organu zarządzającego oraz raportowanie, składanie deklaracji i strategia płatności podatkowych.

Spółka identyfikuje obszary ryzyka podatkowego, uwzględniając branżę, w której działa, kontrahentów z jakimi współpracuje oraz istniejące otoczenie prawne. Sonac podejmuje działania ograniczające ryzyko podatkowe do minimum, poprzez stosowanie procedur podatkowych, unikanie danego ryzyka (rezygnacji z określonego działania), współpracę z doradcami podatkowymi, a także występowanie z wnioskami o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego.

Strategia podatkowa Sonac określa pożądany poziom ryzyka podatkowego, który jest gotowa zaakceptować Spółka (tzw. „apetyt na ryzyko”) jako niski. Akceptowany poziom ryzyka podatkowego wynika z przyjętego celu strategii podatkowej jakim jest prawidłowe realizowanie obowiązków podatkowych oraz unikanie potencjalnych sporów z organami KAS.

Zarząd Spółki jest zaangażowany w proces podejmowania decyzji w zakresie planowania podatkowego na szczeblu strategicznym oraz odpowiada za ustalenie apetytu na ryzyko podatkowe. Wszystkie istotne ryzyka podatkowe są komunikowane Zarządowi oraz raportowane do Udziałowca i Centrali Grupy dla zapewnienia kompleksowego podejścia.

Strategia podatkowa Spółki zakłada realizację wszystkich nakładanych na nią obowiązków raportowych, terminowe składanie wszystkich deklaracji podatkowych oraz terminową płatność podatków.

Ład podatkowy, role i odpowiedzialność

Spółka ma uregulowany ład podatkowy, który obejmuje określenie zadań, ról, uprawnień, obowiązków i odpowiedzialności w zakresie kwestii podatkowych.

Sonac określił schemat organizacyjny, wskazując działy i osoby (stanowiska) odpowiedzialne za realizację funkcji podatkowych. Spółka posiada również opisy stanowisk odpowiedzialnych za realizację funkcji podatkowych na podstawie którego określa m.in. pozycję stanowiska w strukturze organizacyjnej, zakres obowiązków i odpowiedzialności oraz szczególne uprawnienia. Spółka ma uregulowany ład w zakresie zatwierdzania określonych typów transakcji i faktur przez osoby zatrudnione na poszczególnych stanowiskach.

Procedury podatkowe

Funkcja podatkowa Spółki związana jest z prawidłowym naliczaniem podatków i dokonywaniem płatności oraz zgodności z prawem. Obejmuje ona także interakcje między różnymi działami biznesowymi Sonac, które w wyniku podejmowanych działań mają ostateczny wpływ na realizację funkcji podatkowej. Realizacja funkcji podatkowej w 2020 przebiegała zgodnie z ustanowionym ładem organizacyjnym oraz w oparciu o wdrożone procedury, pomagające realizować obowiązki w sferze podatkowej oraz ograniczać ryzyka. Najważniejsze z procedur wskazano poniżej.

Sonac wdrożył następujące procedury wspomagające prawidłową realizację funkcji podatkowych oraz ograniczające ryzyka:

- Procedurę obiegu dokumentów;
- Procedurę dochowania należytej staranności (dobra wiara) w zakresie prawa do odliczenia VAT;
- Procedurę w zakresie zapewnienia autentyczności pochodzenia, integralności treści i czytelności faktury;
- Procedurę z zakresu dochowania należytej staranności na gruncie podatku u źródła;
- Procedurę z zakresu prawidłowości rozliczeń CIT;
- Procedurę z zakresu prawidłowości rozliczeń PIT;
- Procedurę z zakresu przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych.

Outsourcing i kwestie podatkowe

W okresie, za który składane jest Sprawozdanie, Spółka nie korzystała z usług outsourcingu w zakresie strategicznych i kluczowych zagadnień podatkowych.

W ramach bieżącej działalności Sonac współpracuje z zewnętrznymi doradcami podatkowymi. Współpraca następuje na podstawie umów pisemnych, określających m.in. zakres odpowiedzialności stron. Sonac archiwizuje otrzymanywne porady, opinie, zalecenia oraz udostępnia je osobom realizującym funkcje podatkowe w niezbędnym dla nich zakresie.

System zarządzania ryzykiem podatkowym

Zarządzanie ryzykiem podatkowym obejmowało m.in. planowanie podatkowe, opiniowanie umów i koncepcji biznesowych pod kątem zgodności z wymogami prawa podatkowego, monitorowanie zmian w prawie oraz monitorowanie aktualnych linii interpretacyjnych i orzeczniczych. Sonac opracował system zarządzania ryzykiem podatkowym, m.in. poprzez nakaz informowania o każdym materialnym ryzyku podatkowym do Zarządu Spółki.

Kontrola i monitorowanie

Spółka stosuje własne audyty funkcji podatkowych poprzez kontrolę prawidłowości realizacji obowiązków podatkowych przez poszczególne działy i pracowników Spółki. Kontrola następuje przez Głównego Księgowego oraz Dyrektora Finansowego poprzez cykliczną weryfikację zadań zleconych pracownikom.

Mając na uwadze, że Spółka należy do międzynarodowej Grupy Darling i jest spółką zależną podmiotu notowanego na giełdzie w Nowym Jorku, pośredni wpływ na zasady kontroli i monitorowania mają także regulacje SOX (ustawa Sarbanesa-Oxleya) oraz opracowana przez amerykańską Radę Standardów Rachunkowości Finansowej (Financial Accounting Standards Board – FASB) interpretacja FIN 48 w zakresie przedstawiania w sprawozdaniach finansowych tzw. niepewnych pozycji podatkowych.

Zarządzanie kadrami funkcji podatkowej

Strategia podatkowa zakłada, że dla prawidłowego wykonywania funkcji podatkowej konieczne jest posiadanie sprawnych i dobrze przygotowanych do realizacji tej funkcji kadr.

Sonac posiada system zarządzania kadrami, na który składa się m.in. dokumentacja określająca zakresy obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności osób zatrudnionych na poszczególnych stanowiskach. Spółka wyznaczyła osoby odpowiedzialne za prawidłową realizację obowiązków podatkowych w poszczególnych obszarach podatkowych, w tym wskazała osoby odpowiedzialne za składanie poszczególnych deklaracji podatkowych.

Sonac stale rozwija wiedzę merytoryczną pracowników w obszarze podatków. Spółka zapewnia pracownikom dostęp do baz wiedzy podatkowej. W zależności od pojawiających się potrzeb, Spółka deleguje pracowników na szkolenia zewnętrzne w obszarach podatkowych. Sonac wyznaczył również osoby, które są odpowiedzialne za monitoring zmian podatkowych.

Zarządzanie informacjami i danymi podatkowymi oraz infrastruktura IT

W okresie za które składane jest Sprawozdanie, Spółka korzystała z oprogramowania ERP wspierającego prawidłową realizację funkcji podatkowych, a także odrębnego oprogramowania wspierającego pozostałe procesy podatkowe (m.in. oprogramowania wspierające procesy kadrowo płacowe oraz oprogramowanie automatycznie weryfikujące status kontrahentów jako podatników VAT czynnych oraz posiadających aktywny numer VAT-UE). Oprogramowanie wykorzystywane przez Spółkę jest na bieżąco aktualizowane i dostosowane do polskich regulacji podatkowych.

Sonac posiada i stosuje procedurę w zakresie nadawania uprawnień do obsługi oprogramowania firmowego obejmującego ochronę haseł i loginów. Oprogramowanie pozwala precyzyjnie określać zakres przyznawanych użytkownikowi uprawnień.

Spółka posiada opis systemu przetwarzania danych, który zapewnia ich ochronę, właściwe zasady archiwizacji oraz uniemożliwienia dostępu, modyfikacji, zniszczenia lub upublicznienia przez nieupoważnione osoby. Dokumentacja dla celów podatkowych przechowywana jest przez okres nie krótszy niż wymagany przez powszechnie obowiązujące przepisy. Za archiwizację odpowiada Sonac oraz wyspecjalizowana komórka z Grupy Darling.

4. Pozostałe informacje wskazane w art. 27c ust. 2 ustawy o CIT

Współpraca z organami KAS

W 2020 r. Spółka nie była stroną umowy o współdziałanie, o której mowa w Dziale 2b Ordynacji podatkowej. Aktualnie Sonac nie planuje składać wniosku do Szefa KAS o zawarcie takiej umowy.

Sonac wypracował procedurę kontaktu z organami KAS, obejmującą zasady wyznaczania osób odpowiedzialnych za kontakty z organami, a także procedury udzielania i wypowiedzania pełnomocnictw. Spółka dba o właściwy obieg dokumentów otrzymywanych od organów podatkowych, poprzez procedury ich opisywania, rozdysponowywania do właściwych działów oraz archiwizowania.

Niezależnie od braku zamiaru przystąpienia do umowy o współdziałanie strategia podatkowa Sonac obejmuje budowanie partnerskich relacji z organami KAS, opartych na wzajemnym zaufaniu, zrozumieniu oraz transparentności. Respektując uprawnienia kontrolne organów Spółka oczekuje respektowania jej praw jako podatnika.

Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium Polski wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych (zgodnie z MDR)

W 2020 r. Spółka realizowała obowiązki podatkowe w odniesieniu m.in. do następujących podatków:

- podatek dochodowy od osób prawnych,
- podatek dochodowy od osób fizycznych (realizacja funkcji płatnika),
- podatek od towarów i usług,
- podatek od czynności cywilnoprawnych,
- podatek od nieruchomości.

Spółka reguluje zobowiązania podatkowe oraz składa niezbędne deklaracje podatkowe w terminach ustawowych.

Sonac posiada procedurę z zakresu przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (procedurę MDR).

W okresie, za który sporządzane jest Sprawozdanie, Spółka nie przekazywała do Szefa KAS informacji o schematach podatkowych (zgodnie z przepisami o MDR), ponieważ Spółka nie uczestniczyła w uzgodnieniach które podlegałyby raportowaniu.

Transakcje z podmiotami powiązanymi

Spółka dokonywała w 2020 r. transakcji z podmiotami powiązanymi. Wszystkie transakcje zawarte zostały na zasadach rynkowych. Sonac wypełnia ustawowe obowiązki w zakresie tych transakcji, sporządzając – o ile jest to wymagane – dokumentację cen transferowych, analizy porównawcze oraz raportując inne wymagane dane do organów KAS.

W 2020 r. dwa typy z transakcji z podmiotami powiązаныmi przekroczyły próg raportowania wskazany w art. 27c ust. 2 pkt 3) lit. a) ustawy o CIT (tj. 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Sonac).

Transakcje te obejmowały:

- Pożyczkę udzieloną Spółce w poprzednich latach. W 2020 r. Spółka dokonywała spłaty kapitału pożyczki oraz odsetek;
- Transakcje na instrumentach pochodnych (swap, forward, itp.). Transakcje zabezpieczały Spółkę przed wahaniami kursów walut.

Działania restrukturyzacyjne

Działania restrukturyzacyjne nie są wykorzystywane przez Spółkę do osiągnięcia korzyści podatkowych. Wszystkie ewentualne operacje restrukturyzacyjne muszą mieć uzasadnienie biznesowe i nie mogą być motywowane jedynie lub głównie chęcią osiągnięcia korzyści podatkowej.

Każde działanie związane z szeroko pojętą restrukturyzacją wymaga zaangażowania organu zarządzającego Sonac. Dotyczy to również działań i czynności, które mogą mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podmiotów powiązanych.

W okresie, za który składane jest Sprawozdanie, Spółka nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub zobowiązań podatkowych podmiotów powiązanych ze Spółką w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

W szczególności, Sonac nie dokonywał i nie planował przeprowadzenia czynności zdefiniowanych w § 2 pkt 1) Rozporządzenia Ministra Finansów z 21 grudnia 2019 r. w sprawie cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1444) polegających na reorganizacji obejmującej istotną zmianę relacji handlowych lub finansowych, w tym również zakończenie obowiązujących umów lub zmianę ich istotnych warunków, oraz wiążącą się z przeniesieniem pomiędzy podmiotami powiązаныmi funkcji, aktywów lub kategorii ryzyka, jeżeli w wyniku tego przeniesienia przewidywany średnioroczny wynik finansowy podatnika przed odsetkami i opodatkowaniem (EBIT) w trzyletnim okresie po tym przeniesieniu uległby zmianie o co najmniej 20% przewidywanego średniorocznego EBIT w tym samym okresie, gdyby nie dokonano przeniesienia.

Interpretacje podatkowe oraz wiążące informacje stawkowe i taryfowe

Występowanie z wnioskami o wydanie interpretacji podatkowych oraz wiążących informacji stawkowych i taryfowych stanowi element zarządzania ryzykiem podatkowym Sonac.

Lp.	Rodzaj	Ilość w 2020 r.	Opis
1	Ogólne interpelacje podatkowe	0	nd
2	Indywidualne interpretacje podatkowe	0	nd
3	Wiążące informacje stawkowe (WIS)	7	WIS dotyczyły klasyfikacji towarów takich jak materiał paszowe, tłuszcze i suszona plazma.
4	Wiążące informacje akcyzowe	0	nd

Spółka nie zaskarżyła żadnej WIS i wszystkie wdrożyła do stosowania.

Rozliczenia podatkowe na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Sonac traktuje ze szczególną ostrożnością kwestię rozliczeń z podmiotami, które mają siedzibę lub zarząd na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową. Spółka kontroluje listę terytoriów i krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową oraz weryfikując, czy beneficjentem rzeczywistym dokonywanych płatności nie jest podmiot z raju podatkowego.

W okresie za który składane jest Sprawozdanie, Spółka nie dokonywała transakcji i rozliczeń podatkowych 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.



Signed by /
Podpisano przez:

Adam Sowiński

Date / Data: 2021-
12-29 13:13

Prezes Spółki Adam Sowiński



Signed by /
Podpisano przez:

Michał Bartłomiej
Balkus

Date / Data: 2021-
12-29 12:42

Wiceprezes Spółki Michał Balkus