

## Informacja o realizowanej strategii podatkowej

Informacja o realizowanej strategii podatkowej dotycząca działalności Roldrob S.A. [dalej: **Roldrob** lub **Spółka**] została opracowana i podana do publicznej wiadomości na podstawie art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych<sup>1</sup>.

### I. Informacje o Spółce i prowadzonej działalności

Spółka należy do Grupy Kapitałowej Drosed Holding [dalej: **Grupa**], która jest jednym z głównych uczestników rynku produktów drobiowych w Polsce oraz znaczącym eksporterem produktów pod markami Grupy oraz tzw. markami własnymi na rynkach europejskich oraz pozostałych krajach np. RPA, Chiny, Kazachstan, Rosja czy Białoruś. Strategicznym akcjonariuszem Grupy jest francuska Grupa Kapitałowa LDC – europejski lider branży drobiarskiej.

Roldrob prowadzi działalność w zakresie produkcji i przetwórstwa mięsa drobiowego (włączając w to produkcję wędzonek, parówek, produktów mięsnych surowych oraz poddanych obróbce termicznej, produktów panierowanych) oraz wylęgu piskląt gęsi i kaczek. Spółka posiada nowoczesne linie technologiczne oraz tunele schładzania. W ostatnich latach Roldrob intensywnie rozwija się zgodnie z trendami konsumenckimi i inwestuje w nowoczesne parki maszynowe dla produktów pieczonych i panierowanych.

### II. Główne założenia strategii podatkowej stosowanej przez Spółkę w 2021 roku podatkowym

- Roldrob **przestrzega wszystkich regulacji wynikających z obowiązujących krajowych przepisów prawa podatkowego oraz przepisów prawa Unii Europejskiej i ratyfikowanych umów międzynarodowych**. W obszarach nieuregulowanych bezpośrednio powyższymi przepisami Spółka kieruje się instrukcjami, wytycznymi i objaśnieniami wypracowanymi przez organy administracji skarbowej oraz korzysta ze wskazówek i wytycznych zawartych w dokumentach uznanych organizacji krajowych i międzynarodowych tworzących fora wymiany poglądów w zakresie regulacji podatkowe (m.in. OECD).
- **Spółka uiszcza należne podatki oraz obciążenia o charakterze publiczno-prawnym w wyznaczonym ustawowo terminie**, w kwotach faktycznie należnych oraz na rzecz właściwych organów.
- **Spółka stosuje konserwatywne podejście do realizacji funkcji podatkowych, kształtowania swojej polityki podatkowej oraz planowania podatkowego**. W związku z czym podejmuje niezbędne działania w celu identyfikacji prawdopodobieństwa wystąpienia sporu z organami podatkowymi oraz podejmuje wszelkie możliwe środki, aby nie doszło do jego powstania.

---

<sup>1</sup> Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1800 z późn. zm.) [dalej: **Ustawa**].

- **Spółka dąży do utrzymania poziomu ryzyka podatkowego na możliwie jak najniższym poziomie.** Tym samym, realizuje wyłącznie te inicjatywy, które w pełni spełniają wymogi prawne i podatkowe oraz posiadają uzasadnienie biznesowe.
- Roldrob podejmuje działania mające na celu **efektywne zarządzanie i ograniczenie prawdopodobieństwa wystąpienia ryzyka podatkowego** związanego ze zmianą przepisów podatkowych i/lub ich interpretacji. Spółka dokonuje cyklicznego monitoringu zmian w przepisach podatkowych i ich interpretacjach oraz bada wpływ zmian na prowadzoną przez siebie działalność. Roldrob aktywnie uczestniczy również w inicjatywach legislacyjnych związanych m.in. z ustawodawstwem podatkowym dla branży drobiarskiej za pośrednictwem Krajowej Rady Drobiarstwa – Izby Gospodarczej, której jest członkiem oraz bierze udział w spotkaniach i negocjacjach m.in. z Ministerstwem Rolnictwa i Rozwoju Wsi czy przedstawicielami Ministerstwa Finansów.

Dodatkowo, Spółka systematycznie poszerza wiedzę pracowników pełniących obowiązki związane z realizacją funkcji podatkowych, przede wszystkim poprzez zapewnienie dostępu do szkoleń z zakresu przepisów prawa podatkowego.

W celu zapewnienia właściwego charakteru podjętych lub planowanych działań, **Spółka korzysta z pomocy zewnętrznych doradców podatkowych.**

- Każda operacja gospodarcza Roldrob oraz projekty umów i innych dokumentów zawieranych przez Spółkę są poddawane wnikliwej analizie mającej na celu **identyfikację konsekwencji podatkowych oraz metod ograniczających czy eliminujących potencjalne ryzyka.** Działanie to pozwala na wczesne rozpoznanie obszarów potencjalnych sporów z organami podatkowymi, a co za tym idzie zmianę struktury transakcji/operacji gospodarczej, dostosowanie zapisów umów i innych dokumentów czy też podjęcie innych działań w ramach dostępnych narzędzi interakcji z organami skarbowymi.
- W transakcjach zawieranych przez Spółkę z podmiotami powiązanymi **Roldrob stosuje zasadę ceny rynkowej**, tj. ustala ceny na warunkach, które ustaliłyby między sobą podmioty niepowiązane oraz weryfikuje je przy wykorzystaniu jednej z dostępnych w Ustawie metody ustalenia cen transferowych.

### III. **Zobowiązania publicznoprawne Spółki w 2021 roku podatkowym**

Spółka jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych, który w 2021 roku podatkowym uiszczała przy zastosowaniu stawki podstawowej CIT 19% oraz podatnikiem podatku od towarów i usług (towary dostarczane przez Spółkę objęte były stawkami 23%, 8%, 5%, 0% oraz w niektórych przypadkach sprzedaż realizowana przez Roldrob była zwolniona z podatku VAT). Spółka w opisywanym roku była również podatnikiem m.in. podatku od nieruchomości, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych, głównie z tytułu wynagrodzeń wypłacanych zatrudnionym przez nią pracownikom, a także płatnikiem składek na ubezpieczenie społeczne z wyżej wymienionych tytułów.

Spółka podejmuje niezbędne działania w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

#### **IV. Informacja o stosowanych przez Spółkę procesach i procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie**

Roldrob zarządza obszarem podatkowym w sposób spójny z innymi obszarami działalności Spółki, poprzez **wprowadzenie i utrzymanie odpowiednich wewnętrznych polityk i regulacji**. Przyjęte zasady podlegają regularnemu przeglądowi w celu zachowania ich zgodności ze zmianami w powszechnie obowiązujących przepisach prawa podatkowego oraz zmianami organizacyjnymi w Spółce.

Spółka w 2021 roku podatkowym realizowała procesy dotyczące zarządzania obszarem podatkowym w oparciu o:

- *wdrożoną wewnętrzną politykę cen transferowych, cenniki oraz wytyczne w zakresie wyceny transakcji kontrolowanych mające na celu ograniczenie wystąpienia zjawiska zniżenia dochodu/zawyżenia straty podatkowej,*
- *zawarte umowy o prace wskazujące zakres obowiązków spoczywających na poszczególnych osobach odpowiedzialnych za realizację funkcji podatkowych oraz zachowanie należytej staranności w rozliczeniach podatkowych Roldrob.*

Spółka dąży do skodyfikowania wewnętrznych regulacji oraz wdrożenia właściwych wewnętrznych procedur zapewniających poprawne wywiązywanie się przez Roldrob z obowiązujących przepisów podatkowych.

#### **V. Informacja o stosowanych dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej**

Spółka nie uczestniczyła w żadnej z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w tym w szczególności nie zawarła umowy o współdziałanie w zakresie podatków w myśl art. 20s § 1 Ordynacji<sup>2</sup>.

#### **VI. Informacje o planowanych lub podjętych przez Roldrob działaniach restrukturyzacyjnych**

W dniu 29 listopada 2021 r. Zarządy Spółek: Roldrob S.A. („Spółka Dzielona”) oraz Naturagra Drób Szlachetny Sp. z o.o. („Spółka Przejmująca”) sporządziły i uzgodniły plan podziału Roldrob S.A. poprzez przeniesienie części jej majątku, tj. zorganizowanej części przedsiębiorstwa w rozumieniu art. 4a ust. 4

---

<sup>2</sup> Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa. (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.), [dalej: **Ordynacja**].

Ustawy o CIT, a także art. 2 pkt 27e Ustawy o VAT, na Spółkę Przejmującą, co stanowi podział przez wydzielenie.

Istotą podziału było rozdzielenie dwóch rodzajów działalności prowadzonych dotychczas w ramach Spółki, tj.:

- **działalności produkcyjnej** w zakresie produkcji wyrobów gotowych mięsa drobiowego, która pozostanie w Spółce Zielonej,
- **działalności surowcowej** polegającej na obsłudze wylęgu drobiu, chowie drobiu, współpracy z dostawcami jaj wylęgowych oraz drobiu, a także zapewnieniu im paszy hodowlanej – działalność przypisana do Spółki Przejmującej.

Ponadto, Spółka nie podjęła i nie planowała podjęcia innych działań restrukturyzacyjnych w 2021 roku podatkowym.

## VII. Informacja o realizowanych przez Spółkę transakcjach z podmiotami powiązanymi

Spółka realizowała transakcje z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy, 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.

### Transakcje sprzedażowe:

W związku z prowadzoną działalnością Spółka dokonała sprzedaży wyrobów gotowych, towarów, materiałów oraz sprzedaży usług na rzecz podmiotów powiązanych. Łączna wartość przychodów z tytułu sprzedaży do podmiotów powiązanych prezentowana w Rachunku zysków i strat Spółki za 2021 rok podatkowy wyniosła 221,7 mln zł.

### Transakcje zakupowe:

Na potrzeby prowadzonej działalności Spółka nabyła od podmiotów powiązanych:

- **wyroby gotowe i towary** w celu ich dalszej odsprzedaży do odbiorców spoza Grupy,
- **materiały i surowce** wykorzystywane w prowadzonej przez Roldrob działalności,
- **usługi** wykorzystywane w prowadzonej przez Spółkę działalności.

### Zaciąganie pożyczki:

W 2021 r. Spółka otrzymała od podmiotu powiązanego pożyczkę na realizację zadania inwestycyjnego oraz rozpoczęła jej spłatę.

## VIII. Informacje dotyczące dokonywanych przez Spółkę rozliczeń podatkowych w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Spółka dokonała w 2021 roku rozliczeń podatkowych z podmiotami posiadającymi siedziby w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych i przepisów Ustawy oraz w

obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji.

Rozliczenia te dotyczyły sprzedaży przez Spółkę wyrobów gotowych na rzecz podmiotów niepowiązanych mających siedzibę w Hongkongu oraz związana była z prowadzoną działalnością Roldrob, a łączna kwota wskazanych rozliczeń wyniosła 971,1 tys. zł.

#### **IX. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych**

W 2021 roku podatkowym Spółka nie przekazała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych (tzw. MDR-1), o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji. Spółka nie złożyła również informacji o zastosowaniu schematu podatkowego (tzw. MDR-3).

#### **X. Informacja o złożonych przez Roldrob wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej**

W 2021 roku podatkowym Spółka nie wystąpiła z wnioskiem o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej

W 2021 roku podatkowym Spółka złożyła trzy wnioski o wydanie indywidualnej interpretacji prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b § 1 Ordynacji podatkowej, z czego:

- dwa wnioski dotyczyły ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych,
- jeden wniosek dotyczył ustawy o podatku od towarów i usług.

W 2021 roku podatkowym Spółka nie złożyła wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy o VAT<sup>3</sup> oraz wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym<sup>4</sup>.

---

**Adam Sojka**  
Prezes Zarządu

---

**Philippe Gelin**  
Wiceprezes Zarządu

---

**Marcin Ciechan**  
Członek Zarządu

<sup>3</sup> Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 685 z późn. zm.).

<sup>4</sup> Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 722 z późn. zm.).