

Informacja o realizowanej strategii podatkowej w 2023 r.
sporządzona
przez spółkę SAPERE sp. z o.o.
na podstawie art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób
prawnych

1. PODSTAWOWE INFORMACJE O SAPERE SP. Z O.O.

1.1. SAPERE sp. z o.o. z siedzibą w Polsce, jest spółką kapitałową podlegającą nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu w podatku dochodowym od osób prawnych w Polsce, z siedzibą i miejscem zarządu w Polsce, zwaną dalej jako SAPERE lub Spółka.

Spółka jest wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000663844. Spółka posiada numer NIP: 5691880583 oraz REGON: 366578971

Siedziba Spółki mieści się w Radzanowie, ul. Ryszarda Siemiątkowskiego 20.

Właścicielem 100 % udziałów są osoby fizyczne, podlegająca nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu w podatku dochodowym od osób fizycznych w Polsce, z miejscem zamieszkania w Polsce.

1.2. Do sierpnia 2022 roku wiodącą działalnością Spółki było świadczenie usług wspomagających chów i hodowlę zwierząt gospodarskich. Od 24 sierpnia 2022 r. Spółka prowadzi działalność przede wszystkim w zakresie chowu oraz hodowli drobiu, w szczególności kurcząt typu brojler oraz produkcji jaj wylęgowych w ramach stad reprodukcyjnych.

Spółka prowadzi działalność wyłącznie w Polsce; zarówno transakcje sprzedażowe i zakupowe są realizowane z podmiotami krajowymi, przede wszystkim z CEDROB S.A. Strategia gospodarcza Spółki opiera się na wysokiej specjalizacji w zakresie produkcji jaj wylęgowych i drobiu kurzego rzeźnego oraz współpracy z CEDROB S.A. w ramach tzw. zamkniętego cyklu produkcyjnego.

1.3. Kapitał zakładowy Spółki wynosi 39 375 000,00 zł.

Organem reprezentującym Spółkę jest Zarząd, w skład którego wchodzi:

- Prezes Zarządu: Michał Śliwiński,
- Zastępca Prezesa Zarządu: Hanna Janina Śliwińska,
- Zastępca Prezesa Zarządu: Adam Roch Śliwiński,
- Członek Zarządu: Andrzej Śliwiński,
- Członek Zarządu: Marcin Andrzej Śliwiński.

Spółka nie posiada organu nadzoru ani prokurentów.

2. INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

2.1. INFORMACJE O STOSOWANYCH PRZEZ SPÓŁKĘ PROCESACH ORAZ PROCEDURACH DOTYCZĄCYCH ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO I ZAPEWNIAJĄCYCH ICH PRAWIDŁOWE WYKONYWANIE

2.1.1. Podstawowym celem Spółki, jako świadomego podatnika, jest terminowe płacenie podatków, w prawidłowej wysokości, przy rzetelnym i prawidłowym wypełnianiu wszystkich ciążących na Spółce obowiązków podatkowych. Powyższe jest spójne z przyjętą przez Spółkę strategią gospodarczą (z jej podstawowym celem) a mianowicie: wypracowywanie jak największego zysku i w konsekwencji prawidłowe jego opodatkowanie.

Dla Spółki, szczególnie bliska jest zasada odpowiedzialności społecznej biznesu – Spółka działa i będzie działać na rzecz dobra społeczności, której zasobami dysponuje i dzięki któremu osiąga swoje cele gospodarcze. Jednym ze sposobów realizacji w/w zasady jest płacenie podatków w kwocie i w czasie wymaganymi przepisami prawa podatkowego.

2.1.2. W Spółce, kategorycznie, nie ma przyzwolenia na niepłacenie podatków lub działania zmierzające do nieterminowego płacenia podatków czy sztucznego ograniczenia ich wysokości przez agresywne optymalizacje podatkowe. Dlatego, tak ważne jest budowanie i rozszerzanie świadomości znaczenia podatków wśród pracowników Spółki poprzez ciągłe szkolenia i kultywowanie wartości etycznych.

2.1.3. Biorąc pod uwagę powyższe cele konieczne było i jest uporządkowanie przestrzeni podatkowej poprzez opracowanie, wdrożenie oraz aktualizację procesów i procedur w zakresie zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonywanie – oparte na wypracowanych schematach działania na przestrzeni lat (dla przykładu: dotyczące należytej staranności, prowadzenia dokumentacji dla podatku CIT i VAT, obiegu dokumentów), które od samego początku były (i są) konsultowane i weryfikowane zarówno przez wewnętrzny zespół osób odpowiedzialnych za funkcję podatkową w Spółce ale również przez zewnętrznych doradców.

Składane deklaracje podatkowe, informacje podatkowe oraz rozliczenia podatkowe stanowią pełne odzwierciedlenie działalności gospodarczej Spółki w Polsce. Obowiązki podatkowe wypełniane są przez pracowników Spółki, którzy zapewniają prawidłowe wypełnianie tych obowiązków.

2.2. INFORMACJE O STOSOWANYCH PRZEZ SPÓŁKĘ DOBROWOLNYCH FORMACH WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

W 2023 r. Spółka nie stosowała żadnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

2.3. INFORMACJE ODNOŚNIE DO REALIZACJI PRZEZ SPÓŁKĘ OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH NA TERYTORIUM POLSKI, WRAZ Z INFORMACJĄ O LICZBIE PRZEKAZANYCH SZELOWI KAS INFORMACJI O SCHEMATACH PODATKOWYCH, Z PODZIAŁEM NA PODATKI, KTÓRYCH DOTYCZA

2.3.1. Spółka podejmuje niezbędne środki w celu prawidłowego oraz terminowego wykonywania obowiązków podatkowych, w szczególności: **(i)** identyfikuje zdarzenia powodujące powstanie obowiązku podatkowego, **(ii)** na bieżąco monitoruje zmiany przepisów podatkowych oraz reaguje na zmiany wykładni przepisów prawa podatkowego, **(iii)** prowadzi ewidencje, rejestry i księgi wymagane przepisami prawa podatkowego, **(iv)** terminowo składa deklaracje podatkowe oraz inne zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania do których jest zobowiązana przepisami prawa podatkowego, **(v)** terminowo wpłaca należne podatki, **(vi)** sporządza i przesyła Jednolite Pliki Kontrolne czy **(vii)** sporządza dokumentację cen transferowych wraz z informacją podatkową TPR-C.

2.3.2. W 2023 r. Spółka realizowała obowiązki podatkowe z tytułu następujących podatków:

- a)** podatku VAT: kwota podatku należnego wyniosła **53 043 197,68 zł**;
- b)** podatku dochodowego od osób fizycznych: kwota podatku wyniosła **1 617 280,00 zł** (PIT-4R);
- c)** podatku dochodowym od osób prawnych: kwota podatku wyniosła **12 946 446,83 zł**;
- d)** podatku od środków transportu: kwota podatku wyniosła **1 224,00 zł**;
- e)** podatku od nieruchomości: kwota podatku wyniosła **315,00 zł**;
- f)** podatku rolnego: kwota podatku wyniosła **9 069,00 zł**;
- g)** podatku leśnego: kwota podatku wyniosła **248,00 zł**.

2.3.3. W 2023 r. Spółka nie zidentyfikowała żadnych schematów podatkowych w związku z czym nie przekazała Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 Ordynacji Podatkowej.

2.4. INFORMACJE O TRANSAKcjACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI, KTÓRYCH WARTOŚĆ PRZEKRACZA 5% SUMY BILANSOWEJ AKTYWÓW W ROZUMIENIU PRZEPISÓW O RACHUNKOWOŚCI, USTALONYCH NA PODSTAWIE OSTATNIEGO ZATWIERDZONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPÓŁKI, W TYM Z PODMIOTAMI NIEBĘDĄCYMI REZYDENTAMI PODATKOWYMI POLSKI

2.4.1. W 2023 r. Spółka zawierała transakcje kontrolowane o charakterze jednorodnym z podmiotami powiązanymi, których wartość liczona odrębnie dla każdej z transakcji przekroczyła wartość 5 % sumy bilansowej aktywów (dokładna wartość: **65 674 157,10 zł**).

Po stronie sprzedażowej była to transakcja **(i)** sprzedaży żywca, **(ii)** sprzedaży jaj wylęgowych (kurzych), a po stronie zakupowej była to transakcja **(i)** zakupu pasz drobiowych, **(ii)** zakupu piskląt jednodniowych (kurzych).

2.4.2. W 2023 r. Spółka nie zawierała transakcji kontrolowanych o charakterze jednorodnym z podmiotami powiązanymi niebędącymi rezydentami podatkowymi w Polsce.

2.4.3. Wartość transakcji kontrolowanych została określona na podstawie przepisów dot. cen transferowych zawartych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Transakcje z podmiotami powiązanymi i niepowiązanymi realizowane były (i są) na warunkach rynkowych.

2.5. INFORMACJE O PLANOWANYCH LUB PODEJMOWANYCH PRZEZ SPÓŁKĘ DZIAŁANIACH RESTRUKTURYZACYJNYCH MOGĄCYCH MIEĆ WPŁYW NA WYSOKOŚĆ ZOBOWIĄZAŃ PODATKOWYCH SPÓŁKI LUB PODMIOTÓW POWIĄZANYCH

W 2023 r. Spółka nie prowadziła działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych. Na 2024 r. nie są planowane tego typu działania.

2.6. INFORMACJE O WNIOSKACH ZŁOŻONYCH PRZEZ SPÓŁKĘ

W 2023 r. Spółka złożyła jeden wniosek o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o którym mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

W 2023 r. Spółka nie złożyła wniosku o wydanie:

- (i)** ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- (ii)** wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług oraz
- (iii)** wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

2.7. INFORMACJE DOTYCZĄCE ROZLICZEŃ PODATKOWYCH SPÓŁKI NA TERYTORIACH LUB W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ

W 2023 r. Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.