



UNITED PETFOOD

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

UNITED PETFOOD POLSKA Sp. z o.o.

ZA ROK PODATKOWY

TRWAJĄCY OD 1 STYCZNIA 2022 DO 31 GRUDNIA 2022



Spis treści

1. INFORMACJE OGÓLNE	3
1.1. Podstawy prawne	3
1.2. Informacje ogólne o Spółce	4
2. ELEMENTY INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ	6
2.1. Informacja o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie	6
2.2. Informacja o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	7
2.3. 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, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą	7
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 podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej	8
2.5. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych	8
2.6. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o interpretacje podatkowe / wnioskach o wiążące informacje stawkowe oraz akcyzowe	8
2.7. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	9



1. INFORMACJE OGÓLNE

1.1. Podstawy prawne

Informacja o realizowanej strategii podatkowej dotycząca działalności United Petfood Polska Sp. z o.o. (dalej: **Spółka**) została sporządzona i podana do publicznej wiadomości na podstawie art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 2587, dalej: **ustawa o CIT**), w myśl którego wybrani podatnicy są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Jak wynika art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy CIT podanie do publicznej wiadomości indywidualnych danych podatników dotyczy:

- 1) podatkowych grup kapitałowych, bez względu na wysokość osiągniętych przychodów;
- 2) podatników innych niż podatkowe grupy kapitałowe, u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym, poprzedzającym rok podania indywidualnych danych podatników do publicznej wiadomości, przekroczyła równowartość 50 mln euro przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym roku kalendarzowego poprzedzającego rok podania indywidualnych danych podatników do publicznej wiadomości.

Z uwagi na spełnienie drugiego z warunków oraz obowiązku wynikającego z art. 27c ust. 4 ustawy o CIT, z którego wynika, że podatnik zamieszcza informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy, sporządzoną w języku polskim lub jej tłumaczenie na język polski, na swojej stronie internetowej w terminie do końca dwunastego miesiąca następującego po zakończeniu roku podatkowego, Spółka niniejszym publikuje informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.

Zakres informacji, jaki Spółka zobligowana jest podać do publicznej wiadomości, został uregulowany w art. 27c ust. 2 ustawy o CIT i obejmuje z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności, w szczególności:

- 1) informacje o stosowanych przez podatnika:
 - a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
 - b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,
- 2) 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, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 2383, dalej: **Ordynacja podatkowa**), z podziałem na podatki, których dotyczą,
- 3) informacje o:
 - a) transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, 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,
 - b) 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 o CIT,



- 4) informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:
- a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
 - b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
 - c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 1570),
 - d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1542),
- 5) informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika 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 z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 2647, dalej: **ustawa o PIT**) oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej
- z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

1.2. Informacje ogólne o Spółce

United Petfood Polska Sp. z o.o.	
Nazwa/firma pod którą Spółka działa	United Petfood Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Adres siedziby	ul. Południowa 6, 63-460 Biskupice Ołoboczne
Sąd rejestrowy	Sąd Rejonowy Poznań-Nowe Miasto i Wilda z siedzibą w Poznaniu IX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Dane identyfikacyjne	KRS: 0000487953 NIP: 6222784011 REGON: 30252830
Zarząd	P. Dominiek Georges Dumoulin – Prezes Zarządu P. Dries Steven Eeckhout – Wiceprezes Zarządu P. Ireneusz Adam Sobczak – Wiceprezes Zarządu P. Robert Sobczak – Wiceprezes Zarządu
Wysokość kapitału zakładowego	6 000 000 zł



Spółka prowadzi działalność w sektorze karmy dla zwierząt. Głównym obszarem aktywności Spółki jest produkcja, dystrybucja oraz sprzedaż suchej karmy, mokrej karmy oraz przysmaków dla zwierząt. Spółka operuje na rynku krajowym jak i międzynarodowym w ramach grupy United Petfood. Korzysta przy tym z wypracowanej polityki działalności oraz kontaktów pozyskiwanych w ramach całej międzynarodowej grupy.

Spółka jest dynamicznie rozwijającą się firmą w sektorze karmy dla zwierząt. Spółka inwestuje w infrastrukturę produkcyjną oraz poszerza ofertę produktową i jest głównym przedstawicielem Grupy w ramach własnej działalności.

Profil działalności Spółki obejmuje przede wszystkim dystrybucję oraz sprzedaż produktów oferowanych przez Grupę. Produkty te dzielą się na dwa segmenty karmy dla zwierząt domowych: ogólne i specjalistyczne. Podstawowym profilem działalności Grupy jest sprzedaż produktów United Petfood realizowana pod markami i według specyfikacji dostarczonych przez klientów United Petfood. Po dokonaniu wyboru produktu przez klienta, Spółka pomaga również w wyborze opakowań, a także w czynnościach związanych z magazynowaniem oraz logistyką.

Spółka operuje zarówno w segmencie masowej sprzedaży detalicznej, jak i wyspecjalizowanych kanałów sprzedaży. Umożliwia jej to migracje kreatywnych i efektywnych innowacji pomiędzy obydwoma tymi kanałami. Tworzy to unikalną mieszankę znajomości rynku karm dla zwierząt, jak i gwarancję sukcesu powszechnie opracowywanego asortymentu marek własnych klientów.

United Petfood to ekskluzywna marka producenta wysokiej jakości karm i przysmaków dla zwierząt z prywatną etykietą. Oferuje swoim kontrahentom najnowsze koncepcje wysokiej jakości karmy dla zwierząt, jak też pomoc w wejściu na globalne rynki. Posiadane wiedza oraz doświadczenie pozwalają Spółce współpracować z partnerami tak, by dopasować produkty żywnościowe dla zwierząt do ich konkretnych potrzeb i wymagań.

Zakład produkcyjny Spółki został oparty na nowoczesnych technikach budowlanych. Umożliwia on efektywną produkcję przy osiągnięciu najwyższych standardów jakościowych w zakresie karmy dla zwierząt. Najważniejszym aktywem Spółki pozostaje zespół pracowników posiadający wiedzę kierunkową i wieloletnie doświadczenie w branży karmy dla zwierząt.

Przedmiotem przeważającej działalności Spółki jest produkcja gotowej karmy dla zwierząt domowych (PKD 10.92.Z).

Przedmiotem pozostałej działalności Spółki jest:

- Produkcja gotowej paszy dla zwierząt gospodarskich (PKD 10.91.Z);
- Działalność usługowa wspomagająca produkcję roślinną (PKD 01.61.Z);
- Działalność usługowa wspomagająca chów i hodowlę zwierząt (PKD 01.62.Z);
- Wytwarzanie produktów przemiału zbóż (PKD: 10.61.Z);
- Naprawa i konserwacja maszyn (PKD 33.12.Z);
- Naprawa i konserwacja pozostałego sprzętu transportowego; (PKD 33.17.Z);
- Instalowanie maszyn przemysłowych, sprzętu i wyposażenia (PKD 33.20.Z);
- Wytwarzanie energii elektrycznej (PKD 31.11.Z);
- Pobór, uzdatnianie i dostarczanie wody (PKD 36.00.Z).



2. ELEMENTY INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

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

Spółka stosuje niniejszą strategię podatkową w celu zapewnienia prawidłowej realizacji procedur oraz procesów dotyczących wypełniania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz z innych regulacji nałożonych na Spółkę. Odbywa się to poprzez zapewnienie:

- zgodności wszelkich podejmowanych działań z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego;
- przygotowania i składania wszelkich zeznań podatkowych w odpowiedniej formie i w wymaganym terminie;
- przygotowania i przechowywania wymaganej przez prawo dokumentacji oraz wszelkich informacji, które mogą okazać się niezbędne w trakcie audytów lub kontroli podatkowych;
- kontroli i śledzenia zmian w przepisach prawa podatkowego, w tym wydanych interpretacji indywidualnych i ogólnych, objaśnień podatkowych, orzecznictwa sądowno-administracyjnego, jak również innych ogólnodostępnych źródeł wiedzy;
- uczciwości podatkowej;
- transparentności podatkowej podejmowanych działań;
- przestrzegania wewnętrznych procesów i procedur związanych z zarządzaniem ryzykiem podatkowym;
- zminimalizowania możliwości wystąpienia ryzyk podatkowych, jakie wiążą się z działalnością Spółki, z uwzględnieniem specyfiki prowadzonej działalności;
- starannej analizy konsekwencji podatkowych podejmowanych decyzji biznesowych;
- wykorzystania zasobów zewnętrznych tj. poprzez korzystanie z usług firm doradztwa podatkowego;
- aktywnej współpracy z biegłymi rewidentami.

Zarząd Spółki oraz jej dział finansowo - księgowy sprawuje ogólny nadzór w zakresie zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych i w zakresie minimalizowania ryzyka podatkowego oraz co do prawidłowej realizacji wdrożonej przez Spółkę strategii podatkowej. Spółka analizuje i stosuje przewidziane przepisami prawa zwolnienia, ulgi podatkowe, obniżone stawki podatku oraz inne preferencje.

W swojej codziennej działalności, Spółka wprowadza wewnętrzne procedury pozwalające na rzetelne wywiązywanie się z nałożonych na nią obowiązków podatkowych. Deklaracje oraz informacje podatkowe składane są terminowo, a zobowiązania podatkowe Spółki uiszczane są w kwotach oraz w terminach wynikającym z przepisów prawa. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości, niezwłocznie składane są skorygowane deklaracje podatkowe/informacje podatkowe, uiszczane zaległości podatkowe wraz z ewentualnymi odsetkami oraz wypełniane inne obowiązki przewidziane przepisami prawa.

W przypadku zaś pojawienia się istotnych wątpliwości w zakresie interpretacji przepisów prawa podatkowego Spółka korzysta z wiedzy oraz doświadczenia zewnętrznych konsultantów/doradców podatkowych oraz dostępnych prawnie narzędzi do zniwelowania pojawiającego się ryzyka podatkowego.

Mając na uwadze chęć systematycznego ulepszania ram funkcjonowania Spółki na gruncie podatkowym oraz kształtowania najwyższych standardów w tym obszarze, Spółka na bieżąco podejmuje kroki celem m.in. tworzenia nowych procedur podatkowych oraz rozwijania już istniejących, w związku ze zmianami w zakresie przepisów podatkowych.



Wśród zaimplementowanych procedur lub procesów zapewniających wywiązywanie się z obowiązków podatkowych wymienić można:

- procedury należytej staranności w zakresie:
 - weryfikacji w bazie VIES
 - weryfikacji pochodzenia towarów zagranicznych
 - weryfikacji kont bankowych
 - wewnętrznej weryfikacji podatkowo-księgowej
- procedury weryfikacji kontrahenta pod kątem podatku VAT – poprzez m. in. białą listę podatników VAT
- systemy kontroli wewnętrznej
- pozostałe regulaminy wewnętrzne oraz pracownicze.

W ocenie Spółki, obowiązujące procedury i procesy są adekwatne do rodzaju i skali prowadzonej działalności gospodarczej oraz pozwalają na efektywne i prawidłowe zarządzanie wykonywaniem obowiązków podatkowych, zapewniając przy tym ich prawidłowe wykonanie, w tym również zapobieganie ewentualnym ryzykom podatkowym. Osoby którym Spółka zleca prace dotyczące realizacji powyższych obowiązków posiadają wiedzę, umiejętności i doświadczenie pozwalające skutecznie i efektywnie wypełniać powierzone zadania, przy jednoczesnej bieżącej współpracy z innymi działami merytorycznymi, których praca wpływa na rozliczenia podatkowe Spółki. W tym celu Spółka korzysta również z profesjonalnego oprogramowania i rozwiązań informatycznych adekwatnych do podejmowanej działalności gospodarczej.

2.2. Informacja o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W roku podatkowy trwającym od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. Spółka nie stosowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej – mowa m.in. o:

- umowie o współdziałaniu, o której mowa w art. 20s Ordynacji podatkowej;
- porozumieniu podatkowym, o którym mowa w art. 20zb Ordynacji podatkowej;
- porozumieniu w sprawach ustalenia cen transakcyjnych między podatnikiem a organem podatkowym, o którym mowa w ustawie z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych.

2.3. 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, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą

Spółka wskazuje, że w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. terminowo oraz rzetelnie realizowała wszelkie obowiązki wynikające z przepisów prawa podatkowego obowiązujących na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w tym w szczególności:

- Spółka wypełniała i terminowo składała wszystkie deklaracje podatkowe dotyczące rozliczeń za 2022 r. oraz
- Spółka dokonywała terminowej płatności podatków we właściwej wysokości na rachunek odpowiedniego urzędu skarbowego.



Uregulowane zobowiązania podatkowe wynikały m.in. z:

- podatku dochodowego od osób prawnych,
- podatku od towarów i usług,
- podatku dochodowego od osób fizycznych,
- podatku od nieruchomości.

Spółka w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. nie była zobowiązana do przekazania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej (KAS) informacji o schematach podatkowych (MDR).

2.4. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, 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

Spółka w trakcie roku podatkowego trwającego od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. zawierała transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, 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 Rzeczypospolitej Polskiej. Zawierane transakcje dotyczyły podstawowej działalności Spółki w zakresie:

- transakcji sprzedażowych karmy
- transakcji zakupowych karmy
- transakcji refaktury kosztów opakowań
- transakcji finansowej

2.5. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych

Spółka w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. nie planowała jak również nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

2.6. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o interpretacje podatkowe / wnioskach o wiążące informacje stawkowe oraz akcyzowe

Spółka w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. nie wnioskowała o wydanie:

- a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a §1 Ordynacji podatkowej;
- b) indywidualnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług (tj. Dz. U. z 2022 r. poz. 1570);
- d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1542).



2.7. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Spółka w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. nie dokonywała 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.

Robert Sobczak

Wiceprezes Zarządu