

**Informacja o realizowanej
strategii podatkowej
Babord Seafood Sp. z o.o.
za rok podatkowy 2023**

Dokument zawiera 8 stron łącznie ze stroną tytułową

Rusko, grudzień 2024 rok

Spis treści:

I.	Wykaz Skrótów.....	3
II.	Wstęp.....	3
III.	Informacje ogólne	3
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.....	5
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	6
VI.	Informacje o złożonych wnioskach.....	8
VII.	Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.....	8

I. Wykaz Skrótów

Babord Seafood, Spółka	Babord Seafood Sp. z o.o. z siedzibą w Rusko
Grupa	Grupa podmiotów powiązanych z Babord Seafood
Strategia Podatkowa	Strategia podatkowa obowiązująca w Spółce
Informacja	Informacja o realizowanej Strategii Podatkowej Babord Seafood za rok podatkowy 2023
Ustawa o CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2805 ze zm.)
Ordynacja podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (tj. Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 ze zm.)

II. Wstęp

Niniejsza Informacja dotyczy Strategii Podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym 2023 oraz ma na celu realizację przez Babord Seafood obowiązków wynikających z Ustawy o CIT.

Niniejsza Informacja nie odnosi się do informacji, do których dostęp jest zastrzeżony z uwagi na obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa, w szczególności informacji objętych przepisami o ochronie informacji niejawnych, informacji, których Spółka nie może ujawniać z uwagi na nałożone na nią obowiązki wynikające z przepisów prawa, zobowiązania kontraktowe lub wynikające z podjętych przez Spółkę decyzji biznesowych. Dodatkowo, niniejsza Informacja nie obejmuje informacji poufnych, które ze względu na realizowane przez Spółkę plany i przedsięwzięcia biznesowe podlegają ochronie jako dane objęte tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub tajemnicą procesu produkcyjnego.

III. Informacje ogólne

1. Informacje o Grupie i Spółce

Babord Seafood należy do norweskiej grupy Babord, a jej jedynym udziałowcem jest spółka Babord Food AS (dawniej: Raudeberg Brygge AS).

Spółka jest wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Koszalinie Wydział IX Gospodarczy pod numerem KRS: 0000716191, NIP: 4990669826, REGON: 369356870, z siedzibą Spółki zlokalizowaną pod adresem: Rusko 18A, 76-150 Darłowo.

Podstawowy przedmiot działalności gospodarczej Spółki stanowi sprzedaż hurtowa pozostałej żywności, włączając ryby, skorupiaki i mięczaki (PKD 46.38.Z). Ponadto, zgodnie z umową spółki, Babord Seafood może prowadzić działalność m.in. w zakresie magazynowania i przechowywania pozostałych towarów, transportu drogowego oraz działalność wspomagającą w powyższym zakresie.

Działalność Spółki, jak również Grupy, prowadzona jest na rynku międzynarodowym. Grupa Babord jest jednym z wiodących podmiotów w przemyśle rybnym w Norwegii, znanym z wysokich standardów jakości i innowacyjnych rozwiązań. Projekty realizowane przez Grupę skupiają się na szeroko pojętej obróbce ryb, skorupiaków i mięczaków oraz procesach magazynowania i transportu wytworzonych towarów.

Grupa inwestuje w nowoczesne technologie i infrastrukturę aby zapewnić efektywność i zrównoważony rozwój swojej działalności. Jednocześnie Grupa zakłada stałe umacnianie pozycji w zakresie połowu, produkcji i sprzedaży mrożonych i świeżych produktów rybnych na rynku międzynarodowym.

2. Cele Strategii Podatkowej Spółki

Strategia podatkowa Spółki ma na celu doprowadzenie do należytego wypełniania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Spółka, jako podmiot gospodarczy, kładzie szczególny nacisk na rzetelność, prawidłowość, transparentność oraz terminowość swoich rozliczeń podatkowych.

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

- nadzorowanie prawidłowości dokonywanych rozliczeń podatkowych, w tym kontrolowanie i dostosowywanie procesów podatkowych;
- delegowanie obowiązków w zakresie rozliczeń podatkowych osobom posiadającym odpowiednie kwalifikacje i doświadczenie;
- zapewnianie transparentności rozliczeń podatkowych;
- wprowadzenie procesu akredytacji i weryfikacji kontrahentów;
- monitorowanie projektów zmian prawa podatkowego i bieżące dostosowywanie procesów podatkowych do zmian w tym zakresie;
- zapewnienie procesów podatkowych uwzględniających odpowiedni przepływ niezbędnych informacji i dokumentów dla celów prawidłowego i terminowego wywiązywania się z obowiązków podatkowych;
- współpracę z zewnętrznymi, profesjonalnymi podmiotami doradczymi w celu weryfikacji dokonywanych przez Spółkę rozliczeń podatkowych, jak również w celu określania skutków podatkowych dokonywanych czynności i realizowanych transakcji;
- zapewnianie cyklicznych szkoleń w zakresie zmian prawa podatkowego.

Strategia podatkowa Spółki jest dostosowywana do zmian zachodzących w otoczeniu i wewnątrz Grupy oraz do zidentyfikowanych nowych ryzyk wynikających z prowadzenia działalności gospodarczej w branży rybnej.

3. Zarządzanie ryzykiem podatkowym w Spółce

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

W ramach pełnionych funkcji podatnika oraz płatnika, Spółka dąży do minimalizacji ryzyk związanych z nieodpowiednim wywiązaniem się z nałożonych na nią obowiązków podatkowych. Spółka dochowuje należytej staranności, by skutki podatkowe podejmowanych przez nią przedsięwzięć były prawidłowo ocenione, a należne podatki zapłacone w odpowiednim terminie.

Priorytetem Spółki jest więc zarządzanie ryzykiem podatkowym w sposób, który modelowo powinien pozwolić na jego całkowite uniknięcie lub istotne ograniczenie.

Spółka realizuje cel minimalizacji ryzyka podatkowego również poprzez zapewnienie odpowiedniego zaplecza technicznego i personalnego, zapewnienie wysokiego poziomu kwalifikacji i doświadczenia pracowników odpowiedzialnych za rozliczenia podatkowe, wdrożenie procesów podatkowych uwzględniających odpowiedni przepływ niezbędnych informacji i dokumentów a także analizę konsekwencji podatkowych zdarzeń gospodarczych występujących w Spółce.

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. 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

Za rozliczenia podatkowe Spółki oraz za rozliczenia z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych odpowiedzialna jest Księgowa podlegająca bezpośrednio Zarządowi.

Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego ma w Spółce następujący przebieg:

- 1) wyznaczeni pracownicy jednostek merytorycznych dokonują identyfikacji i oceny występujących w Spółce zdarzeń gospodarczych, gromadzą dokumentację źródłową oraz przekazują informacje w tym zakresie pracownikom odpowiedzialnym za rozliczenia podatkowe Spółki;
- 2) pracownicy odpowiedzialni za rozliczenia podatkowe Spółki dokonują oceny zdarzeń gospodarczych pod kątem podatkowym oraz wprowadzają dane na temat występujących w Spółce zdarzeń gospodarczych do systemów, rejestrów i ewidencji Spółki;
- 3) na podstawie zagregowanych informacji zgromadzonych w odpowiednich systemach, rejestrach i ewidencjach Spółki, wyznaczeni pracownicy dokonują rozliczeń podatkowych;
- 4) wyznaczeni pracownicy odpowiadają za przygotowanie i złożenie wymaganych deklaracji i informacji podatkowych do właściwego organu oraz zapłatę podatku z zachowaniem ustawowych terminów. Spółka podejmuje wszelkie niezbędne środki w celu prawidłowego określenia oraz terminowej zapłaty należności publicznoprawnych;

- 5) dokumenty źródłowe związane z rozliczeniami podatkowymi oraz kopie złożonych deklaracji i informacji podatkowych podlegają archiwizacji zgodnie z obowiązującymi w Spółce procedurami.

b) Stosowane procedury

W ramach prowadzonej działalności gospodarczej Spółka stosuje procesy i procedury mające zapewnić prawidłowe i rzetelne wywiązanie się z obowiązków nałożonych na nią przez przepisy prawa podatkowego w sposób uwzględniający strukturę organizacyjną Spółki.

Spółka posiada ugruntowaną praktykę w zakresie rozliczeń podatkowych, uwzględniającą podział obowiązków pomiędzy poszczególne działy i pracowników Spółki, harmonogramy zamknięcia miesiąca/kwartału oraz politykę rachunkowości w rozumieniu przepisów ustawy o rachunkowości – mającą na celu odzwierciedlanie poszczególnych operacji gospodarczych zgodnie z ich treścią ekonomiczną oraz przedstawiania w księgach rachunkowych i sporządzanych na ich podstawie sprawozdaniach finansowych, jasnej i rzetelnej sytuacji majątkowej i finansowej Spółki.

W obszarach obejmujących kwestie podatkowe Spółka dba o ustalenie wewnętrznych reguł postępowania oraz wsparcie zewnętrznych doradców, jak też zapewnienie odpowiednich zasobów i procesów w celu spełnienia wymogów ustawowych oraz prawidłowego wykonania przepisów prawa podatkowego.

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

Spółka, jako rzetelny podatnik, współpracuje z organami Krajowej Administracji Skarbowej, budując pozytywną relację opartą na wzajemnym zaufaniu i zrozumieniu pomiędzy organem podatkowym a Spółką, przy uwzględnieniu charakteru prowadzonej przez nią działalności.

Spółka w razie kierowanych do niej przez organy Krajowej Administracji Skarbowej zapytań, udziela odpowiedzi, przedstawiając stosowne wyjaśnienia według najlepszej wiedzy, zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa.

W roku podatkowym 2023 do Spółki kierowane były przez organy podatkowe zapytania dotyczące spraw podatkowych, na które Spółka odpowiedziała w wyznaczonym terminie.

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

1. Informacje odnośnie do realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

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 powstawanie obowiązków podatkowych;
- kalkuluje i terminowo uiszcza należne podatki do właściwego urzędu skarbowego;
- składa organom podatkowym właściwe deklaracje, zeznania i inne informacje, do których składania zobowiązują ją przepisy prawa podatkowego;

- monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych oraz raportuje uzgodnienia stanowiące schematy podatkowe do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

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

- podatek od towarów i usług;
- podatek dochodowy od osób prawnych.

W 2023 r. Spółka realizowała również obowiązki podatkowe jako płatnik z tytułu następujących podatków:

- podatek dochodowy od osób fizycznych – z tytułu wynagrodzeń wypłacanych pracownikom;

2. Informacje o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą

W roku podatkowym 2023 Spółka nie przekazała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

3. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаными 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 niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi

Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a Ustawy o CIT w przypadku transakcji z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, podatnik w informacji o realizowanej strategii podatkowej powinien podać informacje o transakcjach, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości.

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok obrotowy 2023, suma bilansowa aktywów wyniosła 28 356 396,79 PLN, a zatem 5% wskazanej kwoty wynosi 1 417 819,84 PLN.

W roku podatkowym 2023 Spółka zawarła z podmiotami powiązаными transakcje, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów. Poniżej załączono informacje o transakcjach z ww. podmiotami obejmujące okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. (poniższa tabela nie zawiera informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego).

Lp.	Charakter transakcji		Podmiot
1.	Transakcja usługowa	Nabycie	Nierezydent
2.	Transakcja towarowa	Nabycie	Nierezydent
3.	Transakcja towarowa	Sprzedaż	Nierezydent

4. 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 o CIT

Spółka w roku podatkowym 2023 nie planowała ani nie podjęła żadnych działań restrukturyzacyjnych, które mogły mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT.

Spółka wskazuje natomiast, że dnia 18 grudnia 2023 r. Babord Seafood AS sprzedała 100% udziałów w Spółce do innej spółki z Grupy, tj. Raudeberg Brygge AS (obecna brzmienie firmy to Babord Food AS).

VI. Informacje o złożonych wnioskach

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

Spółka w roku podatkowym 2023 nie wystąpiła z wnioskiem o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

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

Spółka w roku podatkowym 2023 nie wystąpiła z wnioskiem o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług

Spółka w roku podatkowym 2023 nie wystąpiła z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług.

4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym

Spółka w roku podatkowym 2023 nie wystąpiła z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

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

W roku podatkowym 2023 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych 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 oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.