

	Page 1 of 8	Languages: Polish
Issued by: Marta Arciszewska	Date of issue: 22.12.2021	

## Esperesen Poland Sp. z o.o.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej  
za rok zakończony 31 grudnia 2020 r.

Na podstawie art. 27c ustawy o podatku  
dochodowym od osób prawnych

	Page 2 of 8	Languages: Polish
Issued by: Marta Arciszewska	Date of issue: 22.12.2021	

## SPIS TREŚCI

SPIS TREŚCI.....	2
WYKAZ SKRÓTÓW I DEFINICJI UŻYTYCH W INFORMACJI .....	3
1. INFORMACJE O STOSOWANYCH PRZEZ PODATNIKA PROCESACH ORAZ PROCEDURACH DOTYCZĄCYCH ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO I ZAPEWNIAJĄCYCH ICH PRAWIDŁOWE WYKONANIE .....	5
2. INFORMACJE O STOSOWANYCH PRZEZ PODATNIKA DOBROWOLNYCH FORMACH WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ.....	5
3. INFORMACJE ODNOŚNIE REALIZACJI PRZEZ PODATNIKA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH NA TERYTORIUM RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ, WRAZ Z INFORMACJĄ O LICZBIE PRZEKAZANYCH SZEFOWI KAS INFORMACJI O SCHEMATACH PODATKOWYCH, O KTÓRYCH MOWA W ART. 86A § 1 PKT 10 ORDYNACJI PODATKOWEJ Z PODZIAŁEM NA PODATKI, KTÓRYCH DOTYCZĄ.....	6
4. INFORMACJA O TRANSAKCYJACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI 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.....	6
5. INFORMACJA 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 .....	7
6. INFORMACJE O ZŁOŻONYCH DO ORGANÓW PODATKOWYCH WNIOSKACH O WYDANIE OGÓLNEJ INTERPRETACJI PODATKOWEJ, INTERPRETACJI PODATKOWYCH, WIĄŻĄCYCH INFORMACJI STAWKOWYCH I WIĄŻĄCYCH INFORMACJI AKCYZOWYCH.....	7
7. INFORMACJE DOTYCZĄCE DOKONYWANIA ROZLICZEŃ PODATKOWYCH PODATNIKA NA TERYTORIUM 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 .....	8

	Page 3 of 8	Languages: Polish
Issued by: Marta Arciszewska	Date of issue: 22.12.2021	

**WYKAZ SKRÓTÓW I DEFINICJI UŻYTYCH W INFORMACJI**

<b>Espersen Poland, Podatnik, Spółka</b>	Espersen Poland Sp. z o.o. z siedzibą w Koszalinie (75-124), ul. Mieszka I 29, Polska (wcześniej Espersen Polska sp. z o.o.). Wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Koszalinie, IX Wydział Gospodarczy KRS, , kapitał zakładowy: 65.501.000,00 zł. w pełni wpłacony, KRS 0000034201, NIP 6691005166, REGON 010699995 (podmiot zobowiązany do sporządzenia niniejszej informacji);
<b>Espersen Koszalin</b>	Espersen Koszalin Sp. z o.o. z siedzibą w Koszalinie (75-209), ul. Bojowników o Wolność i Demokrację 15. Spółka, która 31 grudnia 2020 została przejęta przez Espersen Poland
<b>Ustawa o CIT</b>	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r., poz. 1800 ze zm.)
<b>Ordynacja podatkowa</b>	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.).
<b>Ustawa o VAT</b>	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.).
<b>Ustawa o podatku akcyzowym</b>	Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 722 z późn. zm.).
<b>Grupa Espersen</b>	Grupa podmiotów powiązanych z duńską spółką akcyjną A. Espersen A/S
<b>Informacja</b>	Niniejszy dokument informujący o realizacji strategii podatkowej
<b>Rok podatkowy</b>	Rok podatkowy Espersen Poland trwający od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 roku
<b>Szef KAS</b>	Szef Krajowej Administracji Skarbowej

	Page 4 of 8	Languages: Polish
Issued by: Marta Arciszewska	Date of issue: 22.12.2021	

## WSTĘP

### 1.1 WPROWADZENIE

W Espersen przywiązujemy najwyższą uwagę do przestrzegania wszelkich reguł i pełnej transparentności naszych działań. Działamy świadomie wspierając rozwój społeczny i ekonomiczny miejsc, w których prowadzimy działalność, również poprzez należyte wywiązywanie się ze zobowiązań podatkowych.

Staramy się na bieżąco monitorować wszelkie zmiany prawne tak, by dokładnie i starannie wypełniać nakładane na nas obowiązki. W związku z objęciem Spółki ustawowym obowiązkiem sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej wynikającym z art. 27c Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych przygotowaliśmy przedmiotową informację.

### 1.2 CEL SPORZĄDZENIA INFORMACJI

Celem sporządzenia i podania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej przez Espersen Poland jest spełnienie nałożonego na Spółkę obowiązku, zgodnie z którym podatnicy inni niż podatkowe grupy kapitałowe, u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym 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 są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona za rok podatkowy Spółki rozpoczynający się 1 stycznia 2020 r. i zakończony 31 grudnia 2020 r. wraz z uwzględnieniem danych dotyczących spółki przejętej tj. Espersen Koszalin.

### 1.3 PODSTAWA PRAWNA

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została przygotowana zgodnie z wymogami art. 27c Ustawy o CIT. Przepisy będące podstawą dla sporządzania poszczególnych elementów Informacji o realizowanej strategii podatkowej zostały wskazane w kolejnych punktach niniejszej Informacji.

	Page 5 of 8	Languages: Polish
Issued by: Marta Arciszewska	Date of issue: 22.12.2021	

## **1. INFORMACJE O STOSOWANYCH PRZEZ PODATNIKA PROCESACH ORAZ PROCEDURACH DOTYCZĄCYCH ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO I ZAPEWNIAJĄCYCH ICH PRAWIDŁOWE WYKONANIE**

Spółka swoją działalność prowadzi w ramach Grupy kapitałowej Espersen, której podmiotem dominującym jest A. Espersen A/S. Grupa jest światowym liderem w przetwórstwie produktów rybnych. Posiada nowoczesne zakłady produkcyjne oraz jednostki nieprodukcyjne w Europie oraz Azji. Espersen jest uznanym na świecie dostawcą wysokiej jakości produktów, dostarczającym swoje wyroby do klientów w Europie i USA.

Spółka, jako podmiot prowadzący działalność gospodarczą w ramach systemu podatkowego pełni role zarówno podatnika jak i płatnika. Z punktu widzenia Spółki kluczową rolę odgrywa odpowiedzialność wynikająca z pełnionych funkcji. Rzetelność oraz uczciwość w procesie wszelkich rozliczeń podatkowych są dla Espersen Poland celem priorytetowym. Jako część międzynarodowej Grupy Espersen Poland postępuje zgodnie z wewnętrznymi zasadami stanowiącymi przede wszystkim, że przestrzeganie prawa jest kluczowe dla wszystkich podmiotów.

W celu prawidłowej realizacji zobowiązań wynikających z regulacji prawnych, w istotnych pod kątem rozliczeń podatkowych aspektach działalności funkcjonują w Spółce procedury, głównie w charakterze ustnym. Ponadto, w Espersen Poland funkcjonują sformalizowane, spisane procedury w zakresie Polityki Rachunkowości oraz Polityki sporządzania Lokalnej Dokumentacji Cen Transferowych Espersen Poland. Pracownicy odpowiedzialni za dokonywanie rozliczeń na bieżąco monitorują zmiany w obowiązujących przepisach oraz dostosowują opisywane procedury, tak aby jak najdokładniej wywiązywać się z nakładanych na Spółkę obowiązków.

## **2. INFORMACJE O STOSOWANYCH PRZEZ PODATNIKA DOBROWOLNYCH FORMACH WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ**

W Roku podatkowym Podatnik nie stosował dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej w formie uregulowanej (np. Program Współdziałania, wnioski o uprzednie porozumienie cenowe (APA)).

Jednocześnie Spółka wypełniając obowiązki podatnika na bieżąco uczestniczy w kontaktach z organami podatkowymi, np. poprzez korespondencję listową, telefonicznie lub za pośrednictwem środków komunikacji elektronicznej. Współpraca ta ma charakter dobrowolny oraz służy bieżącemu monitorowaniu dokonywanych przez Spółkę rozliczeń poszczególnych podatków.

	Page 6 of 8	Languages: Polish
Issued by: Marta Arciszewska	Date of issue: 22.12.2021	

### 3. INFORMACJE ODNOŚNIE REALIZACJI PRZEZ PODATNIKA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH NA TERYTORIUM RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ, WRAZ Z INFORMACJĄ O LICZBIE PRZEKAZANYCH SZEFWI KAS INFORMACJI O SCHEMATACH PODATKOWYCH, O KTÓRYCH MOWA W ART. 86A § 1 PKT 10 ORDYNACJI PODATKOWEJ Z PODZIAŁEM NA PODATKI, KTÓRYCH DOTYCZĄ

Spółka jest polskim rezydentem podatkowym i realizuje swoje obowiązki podatkowe zgodnie z przepisami prawa. Wypełnia swoje obowiązki związane z dokonywaniem płatności z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych (CIT), zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT), podatku od towarów i usług (VAT), podatku akcyzowego, a także podatków lokalnych w tym m.in. podatku od czynności cywilnoprawnych (PCC) i podatku od nieruchomości. W ciągu Roku podatkowego Spółka dokładała wszelkich starań w celu prawidłowego kształtowania rozliczeń podatkowych oraz relacji z Krajową Administracją Skarbową i innymi organami podatkowymi, udzielania niezbędnych informacji oraz zachowania transparentności w obszarze podatkowym.

Spółka w Roku podatkowym przekazała Szeftowi KAS jedną informację o schemacie podatkowym (MDR-1) dot. podatku CIT oraz podatku od czynności cywilnoprawnych, a także jedną informację korzystającego o zastosowaniu schematu podatkowego (MDR – 3) w zakresie podatku CIT.

### 4. INFORMACJA O TRANSAKCYJACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI 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

Na podstawie sprawozdania finansowego za rok zakończony 31 grudnia 2020 r. suma bilansowa aktywów w rozumieniu UoR wynosi 490 468 000,0 zł, w konsekwencji na potrzeby informacyjne Spółki próg istotności transakcji z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt. 4 Ustawy o CIT wynosi **24 523 400,00 zł**. Suma bilansowa została określona na dzień po dokonaniu połączenia (tj. na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego podatnika), przez przejęcie spółki Espersen Koszalin przez Spółkę (wcześniej Espersen Polska sp. z o.o.) – opis w pkt. 6 niniejszej informacji. W związku z dokonaniem 31.12.2020 połączenia poniżej zaprezentowano transakcje z podmiotami powiązаныmi realizowane w Roku podatkowym zarówno przez Espersen Poland jak i Espersen Koszalin.

Spółka funkcjonując w ramach Grupy Espersen w Roku podatkowym zawierała następujące transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekroczyła próg istotności:

- Zakup wyrobów gotowych
- Sprzedaż wyrobów gotowych
- Zakup surowców, materiałów, półproduktów
- Inne należności

	Page 7 of 8	Languages: Polish
Issued by: Marta Arciszewska	Date of issue: 22.12.2021	

Spółka Espersen Koszalin funkcjonując w ramach Grupy Espersen w Roku podatkowym zawierała następujące transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekroczyła próg istotności:

- Sprzedaż wyrobów gotowych

## 5. INFORMACJA 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 podjęła poniższe działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT:

- Połączenie przez przejęcie spółek Espersen Polska Sp. z o.o. oraz Espersen Koszalin Sp. z o.o., które zakończyło się 31 grudnia 2020 r. wpisem do Krajowego Rejestru Sądowego Spółki

Jednocześnie, Spółka w Roku podatkowym nie planowała podjęcia działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT.

## 6. INFORMACJE O ZŁOŻONYCH DO ORGANÓW PODATKOWYCH WNIOSKACH O WYDANIE OGÓLNEJ INTERPRETACJI PODATKOWEJ, INTERPRETACJI PODATKOWYCH, WIĄŻĄCYCH INFORMACJI STAWKOWYCH I WIĄŻĄCYCH INFORMACJI AKCYZOWYCH

### 6.1. INFORMACJA O ZŁOŻONYCH PRZEZ PODATNIKA WNIOSKACH O WYDANIE OGÓLNEJ INTERPRETACJI PODATKOWEJ, O KTÓREJ MOWA W ART. 14A § 1 ORDYNACJI PODATKOWEJ

Spółka w Roku podatkowym nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

### 6.2. INFORMACJA O ZŁOŻONYCH PRZEZ PODATNIKA WNIOSKACH O WYDANIE INTERPRETACJI PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO, O KTÓREJ MOWA W ART. 14B ORDYNACJI PODATKOWEJ

Spółka w Roku podatkowym nie składała wniosków o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

### 6.3. INFORMACJA O ZŁOŻONYCH PRZEZ PODATNIKA WNIOSKACH O WYDANIE WIĄŻĄCEJ INFORMACJI STAWKOWEJ, O KTÓREJ MOWA W ART. 42A USTAWY O VAT

Spółka w Roku podatkowym nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy o VAT.

### 6.4. INFORMACJA O ZŁOŻONYCH PRZEZ PODATNIKA WNIOSKACH O WYDANIE WIĄŻĄCEJ INFORMACJI AKCYZOWEJ, O KTÓREJ MOWA W ART. 7D UST. 1 USTAWY O PODATKU AKCYZOWYM

	Page 8 of 8	Languages: Polish
Issued by: Marta Arciszewska	Date of issue: 22.12.2021	

Spółka w Roku podatkowym nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym.

**7. INFORMACJE DOTYCZĄCE DOKONYWANIA ROZLICZEŃ PODATKOWYCH PODATNIKA NA TERYTORIUM 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**

Spółka w Roku podatkowym nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytorium 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 wydany na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.