

Informacja o
realizowanej strategii
podatkowej przez
Mowi Poland S.A.
za rok podatkowy 2020

I. Wstęp

Niniejsza informacja ma na celu realizację przez **Mowi Poland S.A.** (dalej: „Spółka”) obowiązków wynikających z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1406 z późn. zm.).

Niniejsza informacja dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym 2020.

Niniejsza Informacja nie odnosi się do danych, 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.

II. Informacje ogólne

1. Informacje o Spółce

Spółka jest wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy Gdańsk-Północ w Gdańsku, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000232673, posiada NIP 8511809184 oraz nr REGON 81093303500000 prowadzi działalność gospodarczą pod adresem Duninowo 39, 76-270 Ustka.

Głównym przedmiotem działalności Spółki jest przetwarzanie i konserwowanie ryb, skorupiaków i mięczaków (PKD 10.20.Z).

Spółka powstała w 1996 roku, początkowo pod nazwą Morpol S.A., i prowadzi swoją działalność na rynku przetwórstwa ryb, oferując najwyższej jakości mięso z łososia – obejmujące zarówno produkty świeże, wędzone na zimno, jak i na gorąco, a także w postaci produktów gotowych do spożycia przeznaczonych do obróbki termicznej w piekarniku lub na grillu.

Całościowym udziałowcem Mowi jest Mowi Holding AS z siedzibą w Norwegii.

2. Cele strategii podatkowej Spółki

Spółka jest odpowiedzialnym, rzetelnym i transparentnym podatnikiem. Celem Spółki jest wywiązywanie się z obowiązków podatkowych wynikających z przepisów prawa w poszanowaniu zasad odpowiedzialności społecznej.

Planując swoje działania, Spółka bierze pod uwagę konsekwencje podatkowe dokonywanych transakcji handlowych. Spółka nie angażuje się w planowanie transakcji lub struktur o charakterze sztucznym, niezwiązanych z prowadzoną działalnością gospodarczą lub których wyłącznym celem jest obniżenie ponoszonych ciężarów podatkowych.

3. Realizacja strategii podatkowej w roku podatkowym 2020

Strategia realizowana w 2020 roku miała na celu terminowe i rzetelne wywiązywanie się z ciężących na Spółce obowiązków podatkowych oraz zapewnienie warunków rynkowych transakcji z podmiotami powiązanymi.

III. 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

Spółka podejmuje wszelkie niezbędne środki w celu prawidłowego określenia oraz terminowej zapłaty należności publicznoprawnych.

Rozliczenia podatkowe są realizowane przez wyspecjalizowane Centrum Wsparcia Biznesu funkcjonujące w Spółce w oparciu o:

- 1) szczegółowe instrukcje regulujące sposób rozliczania dla poszczególnych podatków, tj. podatek dochodowy od osób prawnych, w tym zryczałtowany podatek u źródła (WHT), podatek od towarów i usług, podatki i opłaty lokalne umożliwiające pracownikom prawidłowe wykonywanie poszczególnych czynności niezbędnych w celu dokonania prawidłowej realizacji obowiązków podatkowych Spółki;
- 2) wewnętrzne zasady określające zakresy odpowiedzialności poszczególnych działów i pracowników Centrum Wsparcia Biznesu za rozliczenia podatkowe Spółki na gruncie poszczególnych podatków.

Ponadto, w Spółce funkcjonują następujące spisane procedury i instrukcje:

- 1) procedura dotycząca raportowania schematów podatkowych (MDR);
- 2) procedura w zakresie cen transferowych;
- 3) instrukcja dotycząca wewnętrznych procedur weryfikacji dostawców, towarów i materiałów oraz sprawowania nadzoru nad prawidłowym przebiegiem transakcji.

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

W roku podatkowym 2020 Spółka nie stosowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

IV. 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 realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych

W roku podatkowym 2020 Spółka prawidłowo oraz terminowo realizowała wszelkie obowiązki podatkowe.

Spółka podejmuje niezbędne środki w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, w szczególności:

- identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych lub mogą rodzić dodatkowe ryzyko podatkowe;
- kalkuluje i terminowo uiszcza należny podatek dochodowy oraz podatek od towarów i usług na konto właściwego urzędu skarbowego, lub opłaty skarbowe na rachunek właściwej gminy;

- składa organom podatkowym odpowiednie zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązują ją przepisy prawa podatkowego;
- sporządza lokalną dokumentację cen transferowych oraz analizy porównawcze;
- monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych oraz w przypadku zidentyfikowania obowiązku jest przygotowana na raportowanie schematów podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

W roku podatkowym 2020 Spółka realizowała obowiązki podatkowe, jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób prawnych;
- podatku od towarów i usług.

W roku podatkowym 2020 Spółka realizowała obowiązki podatkowe, jako płatnik następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób fizycznych – z tytułu wynagrodzeń pracowników oraz wypłat należności na podstawie umów cywilno-prawnych;
- zryczałtowanego podatku dochodowego od osób fizycznych oraz zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych.

2. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych

W roku podatkowym 2020 Spółka przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej dwie (2) informacje o schematach podatkowych zgodnie z art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej z zakresu podatku dochodowego od osób fizycznych.

V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych

1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, 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

W roku podatkowym 2020 Spółka zawarła z podmiotami powiązаныmi następujące transakcje, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów:

Lp.	Rodzaj Transakcji	Strona Transakcji
1.	Sprzedaż wyrobów gotowych i towarów przeznaczonych do odsprzedaży lub wykorzystania jako surowiec/półprodukt w produkcji własnej	Laschinger Seafood GmbH
		Mowi Belgium N.V.
		Mowi Cuisery SAS
		Mowi Italia srl.

		Mowi Japan Inc.
		Mowi Lębork Sp. z o.o.
		Mowi Poland Sales S.A.
		Mowi Sweden AB
		Mowi CP UK Ltd
		Mowi Czechia s.r.o.
		Mowi Harsum GmbH
		Mowi Iberia SL
		Mowi Lemmer BV
		Mowi Taiwan Co. Ltd
		Mowi USA LLC
		Mowi Vietnam CO.,
2.	Sprzedaż wyrobów gotowych przeznaczonych do wykorzystania w produkcji własnej	Mowi Czechia s.r.o.
		Mowi Harsum GmbH
		Mowi Sweden AB
		Mowi Strzelino Sp. z o.o.
3.	Zakup surowca do przetworzenia	Mowi Scotland Limited
		Mowi Markets Norway AS
		Mowi Ireland - Comhlucht Iascaireachta Fanad Teoranta Ltd

2. 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 podatku dochodowym od osób prawnych

W roku podatkowym 2020 Spółka nie planowała, ani nie podejmowała żadnych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych.

VI. Informacje o złożonych wnioskach o interpretację przepisów prawa podatkowego

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

W roku podatkowym 2020 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

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

W roku podatkowym 2020 Spółka wystąpiła z dwoma (2) wnioskami o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej na gruncie podatku dochodowego od osób prawnych w zakresie:

- 1) możliwości zaliczania do kosztów uzyskania przychodów wydatków ponoszonych na tzw. usługi niematerialne; oraz
- 2) ustalenia czy działalność realizowana przez Spółkę stanowi działalność badawczo-rozwojową w rozumieniu ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

W roku podatkowym 2020 Spółka złożyła trzy (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 dotyczące sklasyfikowania sprzedawanych przez Spółkę produktów.

4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym

W roku podatkowym 2020 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

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

W roku podatkowym 2020 Spółka realizowała płatności z tytułu prowizji od sprzedaży do podmiotu niepowiązanego MGB METRO Group Buying Hong Kong Ltd z siedzibą w Hongkongu, których wartość znajdowała się poniżej ustawowego progu zobowiązującego do przygotowania dokumentacji cen transferowych.