

**INFORMACJA O REALIZOWANEJ
STRATEGII PODATKOWEJ**

w roku podatkowym
zakończonym 31 grudnia 2023 r.

Pago Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Wykaz skrótów

<i>Skrót</i>	<i>Nazwa</i>
Spółka	Pago sp. z o.o.
Grupa, Grupa Lineage	Międzynarodowa grupa kapitałowa Lineage
Ordynacja Podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja Podatkowa (Dz. U. z 2023 r. poz. 2383)
Ustawa o CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 2805)
Ustawa o rachunkowości	Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120)
podatek CIT albo CIT	Podatek dochodowy od osób prawnych
podatek PCC albo PCC	Podatek od czynności cywilnoprawnych
podatek PIT albo PIT	Podatek dochodowy od osób fizycznych
podatek VAT albo VAT	Podatek od towarów i usług
Szef KAS	Szef Krajowej Administracji Skarbowej
MDR	Przepisy prawa związane z obowiązkiem przekazywania (raportowania) do Szefa Krajowej Administracji Szeffi KAS informacji o schematach podatkowych

1. Informacje wstępne

1.1. Cel sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej

Celem sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej (dalej także: **Informacja**) jest wykonanie obowiązku nałożonego na Pago sp. z o.o. (dalej: **Spółka**) na mocy art. 27c ustawy o CIT, zgodnie z którym Informację zobowiązani są sporządzać i podawać do publicznej wiadomości m.in. podatnicy CIT, u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym przekroczyła równowartość w złotych 50 mln euro. Z uwagi na to, że przychody Spółki osiągnięte w roku 2023 przekraczają ww. wartość, Spółka przygotowała i podaje do publicznej wiadomości niniejszą informację o realizowanej strategii podatkowej.

Informacja została sporządzona za rok podatkowy Spółki, który trwał od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r. (dalej: **Rok Podatkowy**).

1.2. Informacje dotyczące Spółki

Spółka prowadzi działalność gospodarczą w formie spółki z ograniczoną odpowiedzialnością i jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych.

Spółka zajmuje się obsługą logistyczną przedsiębiorstw z sektora mrożonej żywności. Firma realizuje pełen zakres usług, związanych z obsługą łańcucha dostaw. Dysponuje siecią mroźni składowo - dystrybucyjnych, o łącznym potencjale 190 000 miejsc paletowych. Oferta Spółki obejmuje pełen zakres usług, związanych z logistyką mrożonej żywności. Firma realizuje zarówno kompleksowe projekty logistyczne, łączące logistykę magazynową, dystrybucyjną i obsługę transportową, jak również wybrane usługi, zgodnie z potrzebami danego klienta.

Działalność Spółki obejmuje zwłaszcza następujące segmenty:

- składowanie żywności mrożonej ze wszystkich grup asortymentowych oraz świadczenie pełnego zakresu usług dodatkowych związanych ze składowaniem obejmujących m.in. mrożenie, wybijanie, przepakowywanie, etykietowanie, kompletacje, cross-docking, załadunki i rozładunki kontenerów, obsługa wysyłek wewnątrzunijnych i eksportowych itp.
- usługi transportu i spedycji oraz dystrybucji mrożonych produktów żywnościowych;
- sprzedaż krajową oraz zagraniczną mrożonego surowca mięsnego.

Usługi składowania żywności mrożonej realizowane są w sześciu lokalizacjach – chłodniach magazynowych zlokalizowanych w Grodzisku Wielkopolskim, Bieniewie, Gnatowicach, Dąbrowie Górniczej, Gdańsku (Port Gdańsk) oraz w Lęborku.

Spółka należy do międzynarodowej Grupy Lineage.

2. Informacja o stosowanych procesach i procedurach podatkowych dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie, dobrowolnych formach współpracy z organami podatkowymi

Spółka podejmuje niezbędne działania w celu prawidłowego wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz dokłada wszelkich starań, aby organizacja i wewnętrzne zasady funkcjonowania działu finansowo-księgowego, w pełni pozwalały na terminowe i rzetelne realizowanie obowiązków podatkowych przez Spółkę, zarówno w roli podatnika jak i płatnika poszczególnych podatków.

Spółka zarządza zagadnieniami podatkowymi w sposób, który ma na celu zapewnienie właściwej oceny skutków podatkowych prowadzonej działalności z punktu widzenia regulacyjnego (w tym w zakresie prawa podatkowego), z uwzględnieniem wykładni przepisów prawa prezentowanej przez organy podatkowe, sądy administracyjne oraz judykaturę.

Polityka podatkowa Spółki zakłada prowadzenie działalności w sposób zapewniający długotrwały, ciągły i niezakłócony rozwój Spółki, wzrost jej wyników finansowych przy jednoczesnym przestrzeganiu obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Pracownicy Spółki odpowiedzialni za rozliczanie podatków korzystają z różnego rodzaju programów i narzędzi informatycznych wspomagających i usprawniających ich pracę. Programy te służą m.in. do prowadzenia ksiąg rachunkowych, generowania plików JPK, a także rozliczania wynagrodzeń pracowniczych dla celów prowadzenia rozliczeń jako płatnik PIT i ZUS. Dodatkowo Spółka korzysta ze stałego wsparcia doradców podatkowych.

W związku z częstymi zmianami przepisów podatkowych w Polsce, jak również ich interpretacji przez organy podatkowe i sądy, wszyscy pracownicy Spółki odpowiedzialni za jej rozliczenia podatkowe obowiązani są do systematycznego pogłębiania wiedzy podatkowej w oparciu o aktualny stan prawny, stosownie do wykonywanych przez nich zadań. Z obowiązku tego pomagają wywiązać się Spółka, umożliwiając pracownikom uczestnictwo w szkoleniach o tematyce podatkowej.

W ramach działalności Spółki kluczowe aspekty działalności operacyjnej są poddawane analizie pod kątem ich zgodności z realizowaną przez Spółkę strategią podatkową, skutków podatkowych podejmowanych działań, zgodności z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego, a także funkcjonującymi w Spółce procesami wewnętrznymi.

Zarządzając wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, Spółka wykorzystuje oparte na codziennej praktyce, wypracowane wewnętrzne procesy i procedury. Celem zapewnienia prawidłowego wypełnienia dotyczących Spółki obowiązków podatkowych, wynikających z przepisów prawa podatkowego, Spółka cyklicznie weryfikuje przyjęte procesy wewnętrzne dotyczące i wpływające na rozliczenia podatkowe Spółki. Co istotne, osoby odpowiedzialne za rozliczenia podatkowe Spółki posiadają nie tylko odpowiednią wiedzę podatkową, ale również wiedzą na temat specyfiki i przebiegu działalności operacyjnej Spółki oraz jej poszczególnych obszarów, co pozwala na odpowiednie identyfikowanie obowiązków podatkowych oraz właściwe dostosowanie procesów rozliczeniowych. Ponadto, Spółka korzysta ze wsparcia zewnętrznych doradców podatkowych.

Powyższe założenia przekładają się w bezpośredni sposób na wysokość podatków płaconych przez Spółkę w Polsce, należytą staranność Spółki przy wykonywaniu obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz umacnianie postrzegania Spółki jako rzetelnego przedsiębiorcy przez klientów, kontrahentów, jak i przez organy podatkowe.

Wskazana powyżej istota polityki podatkowej Spółki powoduje, iż szeroko pojęta strategia podatkowa Spółki ma charakter konserwatywny, zapewniający Spółce jak największe bezpieczeństwo podatkowe. W efekcie, Spółka, w celu unikania sporów z organami podatkowymi, z należytą starannością identyfikuje oraz wypełnia dotyczące ją obowiązki podatkowe wynikające z przepisów prawa podatkowego.

2.1. Stosowane procesy i procedury podatkowe

Spółka, w celu zapewnienia zgodności podejmowanych działań z przepisami prawa podatkowego jak i zapewnienia prawidłowego zarządzania wykonaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz ich zgodną z prawem realizację posiada i stosuje, dostosowane do wielkości jak i struktury Spółki procedury i procesy podatkowe, w tym:

1. **Strategia podatkowa** obejmująca realizowana przez Spółkę obejmująca politykę podatkową, zasady zarządzania ryzykiem podatkowym, podejście do planowania podatkowego oraz relacje z organami podatkowymi;
2. **Obowiązujące w Spółce procedury i procesy podatkowe** (spisane i niespisane) dotyczące wybranych szczegółowych obowiązków podatkowych Spółki oraz obszarów jej działalności jak i obejmujące różnorodne czynności mające związek z procesem rozliczeń podatkowych, zarówno spisane jak i niespisane. Procedury i procesy te obejmują:
 - a) Właściwe księgowanie zdarzeń gospodarczych wpływające na powstanie bądź niepowstanie obowiązków podatkowych oraz zobowiązań podatkowych.
 - b) Właściwe ujmowanie zdarzeń wynikających z dokonanych księgowania w rozliczeniach podatkowych.
 - c) Właściwe wypełnianie obowiązków formalnych w tym składanie w terminie niezbędnych zeznań, deklaracji, informacji podatkowych, zawiadomień, zgłoszeń oraz innych niezbędnych pism.
 - d) Właściwe stosowanie obowiązujących stawek podatków.
 - e) Właściwe kwalifikowanie stron, przedmiotu i okoliczności zdarzeń gospodarczych w zakresie, w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe.
 - f) Właściwe gromadzenie oraz sporządzanie dokumentacji wymaganych bezpośrednio przepisami prawa podatkowego.
 - g) Właściwe gromadzenie oraz sporządzanie dokumentacji wymaganych pośrednio przepisami prawa podatkowego, lecz wpływających na zachowanie należytej staranności dla prawidłowego wywiązania się z obowiązków podatkowych.
3. **Szczegółowe procesy zaimplementowane jako funkcjonalności w ramach systemów księgowych** wykorzystywanych przez Spółkę.
4. **Inne niezbędne niespisane, ale odzwierciedlone w kulturze organizacyjnej Spółki zbiory zachowań**, których ciągłość i jednolitość wpływają na prawidłowe wypełnianie zobowiązań podatkowych.

W ocenie Spółki ww. procedury i procesy pozwalają na efektywne i prawidłowe zarządzanie obszarami ryzyka podatkowego i jako takie są adekwatne do rodzaju i skali prowadzonej przez Spółkę działalności. Wszystkie procedury oraz zasady postępowania podlegają modyfikacjom pozwalającym dostosować działania Spółki do zmian zachodzących w przepisach prawnych, w jej otoczeniu biznesowym i wewnątrz organizacji, a także na wypadek zidentyfikowania nowych ryzyk i wystąpienia wyjątkowych sytuacji.

Ponadto, jak podkreślono powyżej, Spółka przeprowadza regularnie rewizję procedur i procesów w niej obowiązujących (w tym procedur oraz procesów w zakresie rozliczeń podatkowych).

Część procesów funkcjonujących w Spółce ma w głównej mierze charakter niespisany. Niemniej, Spółka systematycznie w miarę potrzeb podejmuje prace nad formalizacją poszczególnych procedur wewnętrznych dotyczących rozliczeń podatkowych. W związku ze stałym rozwojem działalności, Spółka nie wyklucza wprowadzania w przyszłości kolejnych, nowych wewnętrznych procedur i instrukcji w formie pisemnej, odpowiadających zmieniającym się potrzebom Spółki w przyszłości i mających wpływ na rozliczenia podatkowe, aby sformalizować zasady obowiązujące w tym zakresie w Spółce i tym samym zapewnić optymalne uregulowanie procesu wywiązania się przez Spółkę z obowiązków podatkowych. Procedury pisemne będą każdorazowo stanowiły dopełnienie polityki podatkowej Spółki i zapewnienie realizacji podstawowych założeń tej polityki, tj. dochowanie należytej staranności Spółki przy wykonywaniu obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz umacnianie postrzegania Spółki jako rzetelnego przedsiębiorcy przez klientów, kontrahentów, jak i przez organy podatkowe.

Ponadto, w celu zapewnienia zgodności podejmowanych działań z przepisami prawa podatkowego i prawidłowego wykonania obowiązków podatkowych Spółka stale współpracuje z doradcami podatkowymi.

2.2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Zgodnie z wiedzą Spółki, formami dobrowolnej współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej są: umowa o współdziałanie z Szefem KAS, uprzednie porozumienia cenowe (APA), opinie zabezpieczające, opinie o stosowaniu preferencji w zakresie podatku u źródła, procedura wzajemnego porozumiewania się (MAP), Międzynarodowy Program Zapewnienia Zgodności (ICAP), Porozumienie inwestycyjne (tzw. interpretacja 590) oraz VAT Cross-Border Ruling (CBR).

Spółka informuje, że w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja o realizacji Strategii podatkowej, nie stosowała żadnej z powyższych form dobrowolnej współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

Jednocześnie, Spółka wskazuje, że w przypadku kontaktów z organami Krajowej Administracji Skarbowej Spółka wykazuje się otwartością i chęcią współpracy, dostarczając terminowo wszystkie wyjaśnienia oraz wymagane informacje. Ewentualne nieumyślne omyłki w przekazywanych informacjach kierowanych do organów podatkowych są przez Spółkę identyfikowane najszybciej jak to możliwe oraz poddawane odpowiednim korektom.

3. Wybrane, podstawowe obowiązki Spółki w Polsce wynikające z przepisów prawa podatkowego, w tym MDR

3.1. Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium Polski

Spółka w Roku Podatkowym realizowała terminowo i z dochowaniem należytej staranności obowiązki podatkowe w zakresie następujących danin publicznych:

- podatek dochodowy od osób prawnych (CIT) jako podatnik,
- podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT) jako płatnik zaliczek na podatek od dochodów pracowników Spółki,
- podatek od towarów i usług (VAT) jako podatnik,
- podatek od nieruchomości jako podatnik.

3.2. MDR

W ramach wewnętrznych analiz Spółka nie zidentyfikowała w Roku Podatkowym uzgodnień spełniających definicję schematu podatkowego, jak również nie otrzymała w tym czasie informacji od innych podmiotów, aby jakiegokolwiek działania Spółki były schematem podatkowym lub jego elementem.

W konsekwencji, Spółka w Roku Podatkowym nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej ani jednej informacji o schemacie podatkowym (MDR-1), jak również nie składała innych informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

3.3. Transakcje z podmiotami powiązаныmi, w tym podmiotami niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów Spółki, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki

Spółka w Roku Podatkowym dokonała następujących transakcji z podmiotami powiązаныmi, w tym podmiotami niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi, których wartość (w odniesieniu do transakcji o jednorodnym charakterze) przekroczyłaby 5% sumy bilansowej aktywów Spółki, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki:

- Usługi zarządzania płynnością finansową – cash pool

3.4. Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych ze Spółką

W Roku Podatkowym ze względu na dalsze plany biznesowe Spółki oraz Grupy, Spółka rozważała działanie restrukturyzacyjne polegające na wydzieleniu i przeniesieniu części działalności Pago do nowoutworzonego podmiotu powiązanego z siedzibą w Polsce. Planowana reorganizacja w ww. zakresie miała zostać przeprowadzona w drodze wniesienia przez Spółkę wkładu niepieniężnego w formie części przedsiębiorstwa do nowo ww. podmiotu powiązanego. Na moment sporządzenia niniejszej informacji, wskazane działanie restrukturyzacyjne nie zostało podjęte.

Poza ww. działaniem, w Roku Podatkowym Spółka nie planowała podjęcia ani nie podjęła innych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych ze Spółką.

3.5. Złożone przez Spółkę wnioski o wydanie ogólnych/indywidualnych interpretacji podatkowych lub wiążącej informacji stawkowej/akcyzowej

3.5.1. *Ogólne interpretacje podatkowe*

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie ogólnych interpretacji podatkowych w Roku Podatkowym.

3.5.2. *Indywidualne interpretacje podatkowe*

W Roku Podatkowym Spółka otrzymała interpretacje indywidualne dotyczące skutków planowanej reorganizacji dla celów CIT, VAT oraz PCC. Dotychczas, z uwagi na fakt, że wskazane działania restrukturyzacyjne nie zostało podjęte, Spółka nie zastosowała w praktyce otrzymanych interpretacji w ww. zakresie.

3.5.3. *Wiążąca informacja stawkowa (WIS)*

W Roku Podatkowym, Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie wiążących informacji stawkowych.

3.5.4. *Wiążąca informacja akcyzowa (WIA)*

W Roku podatkowym, Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie wiążących informacji akcyzowych.

3.6. Rozliczenia podatkowe Spółki dokonywane na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W trakcie Roku Podatkowego Spółka 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 z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2023 r., poz. 2805 ze zm.) oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

Wykaz krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz. U. z 2019 poz. 599) oraz z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz. U. z 2019 poz. 600).

Szkodliwa konkurencja podatkowa jest stosowana w systemach podatkowych w następujących krajach oraz terytoriach:

- 1) Księstwo Andory;
- 2) Anguilla - Terytorium Zamorskie Zjednoczonego Królestwa Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej;
- 3) Antigua i Barbuda;
- 4) Sint-Maarten, Curaçao - kraje wchodzące w skład Królestwa Niderlandów;
- 5) Królestwo Bahrajnu;
- 6) Brytyjskie Wyspy Dziewicze – Terytorium Zamorskie Zjednoczonego Królestwa Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej;
- 7) Wyspy Cooka – Samorządne Terytorium Stowarzyszone z Nową Zelandią;
- 8) Wspólnota Dominiki;
- 9) Grenada;
- 10) Sark - Terytorium Zależne Korony Brytyjskiej;
- 11) Hongkong – Specjalny Region Administracyjny Chińskiej Republiki Ludowej;
- 12) Republika Liberii;
- 13) Makau – Specjalny Region Administracyjny Chińskiej Republiki Ludowej;
- 14) Republika Malediwów;
- 15) Republika Wysp Marshalla;
- 16) Republika Mauritiusu;
- 17) Księstwo Monako;
- 18) Republika Nauru;
- 19) Niue – Samorządne Terytorium Stowarzyszone z Nową Zelandią;
- 20) Republika Panamy;
- 21) Niezależne Państwo Samoa;
- 22) Republika Seszeli;
- 23) Saint Lucia;
- 24) Królestwo Tonga;
- 25) Wyspy Dziewicze Stanów Zjednoczonych - Terytorium Nieinkorporowane Stanów Zjednoczonych;
- 26) Republika Vanuatu.

Wykaz krajów i terytoriów niechętnych współpracy do celów podatkowych wskazanych w Obwieszczeniach Ministra Finansów, Funduszy i Polityki regionalnej obowiązujących na przestrzeni 2023 r. (tj. (i) M.P. 2022 poz. 992 oraz (ii) M.P. 2023 poz. 236).

Kraje niechętnie współpracy dla celów podatkowych:

- 1) Bahamy
- 2) Republika Fidżi
- 3) Guam
- 4) Republika Kostaryki
- 5) Republika Palau
- 6) Republika Trynidadu i Tobago
- 7) Federacja Rosyjska
- 8) Turks i Caicos
- 9) Samoa Amerykańskie