



Koral Spółka Akcyjna

Informacja o realizowanej strategii
podatkowej za rok podatkowy zakończony
31 grudnia 2023 r.

KORAL S.A.
Kukinia 43, 78-111 Ustronie Morskie
NIP 583-00-19-847 REGON 190397369
Sąd Rejonowy Gdańsk-Północ w Gdańsku VII Wydział Gospodarczy Krajowego
Rejestru Sądowego NR KRS 0000368059
Kapitał Zakładowy 29.880.000,00 PLN



W związku z art. 27c ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. 2021 poz. 1800, dalej jako „ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych”) Spółka publikuje informację o realizowanej strategii podatkowej spółki Koral Spółka Akcyjna (dalej jako: „**Koral S.A.**”, „**Spółka**”) za rok podatkowy zakończony 31 grudnia 2023 r.

O nas

Koral S.A. jest jednym z wiodących producentów produktów z łososia wędzonego, zarówno w Polsce jak i za granicą. Firma specjalizuje w produkcji łososia na ciepło, na zimno oraz łososia marynowanego, ale również halibuta, tuńczyka, pstrąga i innych ryb. Koral S.A. to firma z długoletnią tradycją, która istnieje na rynku od 1957 i cały czas znajduje się w czołówce firm charakteryzujących się największą sprzedażą produktów z łososia.

W roku 2006 spółka Koral weszła w skład Grupy Kapitałowej Graal, która jest największym podmiotem w branży rybnej na rynku Polskim. W 2010 roku Koral S.A. została przekształcona ze Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością w Spółkę Akcyjną.

Głównym celem jaki stawiamy sobie i naszym pracownikom jest dostarczanie produktów charakteryzujących się najwyższymi standardami jakościowymi oraz doskonałym smakiem wszystkich tworzonych produktów.

Główne założenia polityki podatkowej

Naszym głównym celem jest wypełnianie ciężących na nas obowiązków z zakresu prawa podatkowego, w szczególności obowiązków sprawozdawczych oraz dotyczących rozliczeń podatkowych.

W swojej działalności dążymy do minimalizacji ryzyka podatkowego poprzez stosowanie pryncypialnego podejścia do interpretacji przepisów prawa.

Obowiązujące w Spółce procesy są nastawione na dochowanie najwyższej staranności w prowadzeniu działalności gospodarczej. Wprowadzone zasady mają na celu zapobieganie stosowaniu nieuczciwych praktyk rynkowych, a także nieuczciwych praktyk w zakresie realizacji obowiązków podatkowych. Dlatego też nie dochodzi do transakcji, które mogłyby zostać uznane za agresywne planowanie podatkowe lub sztuczne konstrukcje.

Rozliczeniami podatkowymi w 2023 roku zajmował się zespół specjalistów zatrudniony w podmiocie powiązany (należącym do Grupy Kapitałowej Graal). W określonych sytuacjach, w celu dochowania należytej staranności, zespół ten jest wspierany przez specjalistyczne podmioty zewnętrzne, najczęściej spółki doradztwa podatkowego.

Do zajmowania się rozliczeniami podatkowymi Spółki zatrudniani są specjaliści z odpowiednią wiedzą oraz doświadczeniem w zakresie prawa podatkowego i rachunkowości.



Pozostałe informacje wynikające z art. 27c ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

W odniesieniu do roku podatkowego zakończonego 31 grudnia 2023 r., Spółka dodatkowo wskazuje, że:

1. Spółka Koral S.A. dokonała wszelkich starań w celu prawidłowego wypełnienia obowiązków wynikających z prawa podatkowego. Prowadzenie ksiąg rachunkowych oraz ewidencji podatkowej było zlecane do innej spółki, wyspecjalizowanej w tym obszarze i należącej do Grupy Kapitałowej Graal. W zakres umowy o prowadzenie ksiąg rachunkowych i ewidencji podatkowej wchodziło również m.in. sporządzanie deklaracji podatkowych oraz prowadzenie i przechowywanie dokumentacji podatkowej. Kontrolę nad prawidłowym i terminowym wypełnianiem przez Spółkę jej obowiązków podatkowych sprawował Członek Zarządu pełniący funkcję Dyrektora Finansowego. W przypadkach szczególnie istotnych lub w skomplikowanych kwestiach podatkowych, np. w zakresie określonych rozliczeń podatkowych lub w ramach rocznego audytu i przeglądu podatkowego, Spółka korzystała ze wsparcia uznanych podmiotów trzecich, zajmujących się profesjonalnym doradztwem podatkowym, które posiadają specjalistyczną wiedzę i doświadczenie w tym obszarze.
2. W celu zapewnienia transparentności i prawidłowości dokonywanych płatności, Spółka weryfikowała kontrahentów w oparciu o wykaz informacji o podatnikach VAT oraz wykorzystywała mechanizm podzielonej płatności.
3. W 2023 r. Spółka nie korzystała z ulg podatkowych.
4. Spółka zapewniała pracownikom zajmującym się jej rozliczeniami podatkowymi dostęp do wiedzy i szkoleń. Pracownicy ci (w tym pracownicy podmiotu powiązanego mający przypisane funkcje w procesie rozliczeń podatkowych) posiadają odpowiednią wiedzę i kompetencje umożliwiające prawidłowe wypełnianie obowiązków.
5. Koral S.A. nie podejmowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w szczególności nie brała udziału w Programie Współdziałania. Niemniej, wskazać należy, że Spółka znajduje się na liście podmiotów, które prowadzą działalność o największej skali (tj. wykazują przychód/obrot netto przekraczający 50 mln euro) a od 2019 roku Spółka została włączona do Centrum Obsługi Kluczowych Podmiotów (COKP) Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego. W związku z tym, Spółka pozostaje w bieżącym kontakcie z urzędnikami Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie.
6. Spółka terminowo wywiązała się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Spółka terminowo wywiązała się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Zeznanie CIT-8 za rok 2023 zostało złożone do Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie. Zgodnie z dokumentem opublikowanym przez Ministerstwo Finansów w Biuletynie Informacji Publicznej „Indywidualne dane podatników CIT” zamieszczonym na stronie: www.gov.pl/web/finanse/indywidualne-dane-podatnikow-cit (stan na 1 sierpnia 2024r.) w 2023 r. w Spółce nie wystąpił podatek dochodowy od osób prawnych do zapłaty. W wyniku złożenia korekty deklaracji CIT-8 za 2023 spółka uiściła podatek w kwocie 141.175 zł.
7. W 2023 r. Spółka była zobowiązana do rozliczania następujących zobowiązań publicznoprawnych: podatek dochodowy od osób prawnych (CIT), podatek dochodowy od osób fizycznych (jako płatnik, PIT), podatek u źródła (WHT), podatek od towarów i usług (VAT), cło, podatek od nieruchomości, podatek rolny.



8. W 2023 r. Spółka nie miała obowiązku przekazania Szefowi Krajowej Informacji Skarbowej informacji MDR-1 oraz informacji MDR-3 o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej (Dz. U. 2021 poz. 1540).
9. Spółka zawierała w 2023 r. transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki za rok 2023. Transakcje te były zawierane z podmiotami podlegającymi nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu w Rzeczypospolitej Polskiej.
Transakcje z jednostkami powiązаныmi dotyczyły:
 - a. zakupu materiałów i surowców do produkcji,
 - b. sprzedaży wyrobów gotowych i półproduktów,
 - c. otrzymania pożyczek,
 - d. otrzymania poręczeń,
 - e. udzielenia poręczeń.
10. Nie planowano oraz nie podejmowano działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.
11. Spółka nie składała w 2023 r. wniosków o wydanie:
 - a. ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14 § 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,
 - d. wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2020 r., poz. 722).
12. 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 z dnia 15 lutego 1992 o podatku dochodowym od osób prawnych 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.

Informacja o realizacji strategii podatkowej za rok 2023 została sporządzona z dochowaniem należytej staranności i dbałości. Informacje przedstawione w niniejszym dokumencie zostały przedstawione w związku z obowiązkiem nałożonym na Spółkę, wynikającym z art. 27c ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.
