

Koral Spółka Akcyjna

Informacja o realizowanej strategii podatkowej
za rok podatkowy zakończony
31 grudnia 2024 r.

W związku z art. 27c ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. 2025 poz. 278 z późn zm, 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 2024 r.

O nas

Koral S.A. jest jednym z wiodących producentów produktów z łososia wędzonego, zarówno w Polsce jak i za granicą. Firma specjalizuje się 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 2010 roku Koral S.A. została przekształcona ze Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością w Spółkę Akcyjną.

W latach 2006 - 2024 spółka Koral wchodziła w skład Grupy Kapitałowej Graal. W grudniu 2024 roku spółka Koral weszła w skład Grupy Captain Fresh, która jest globalną grupą z siedzibą w Indiach, wprowadzającą innowacje technologiczne w tradycyjnym przemyśle ryb i owoców morza. Udziałowcami firmy są duże Fundusze Inwestycyjne oraz osoby fizyczne. Captain Fresh jest właścicielem wielu przetwórni i firm dystrybucyjnych, poszerzając swoje portfolio o kolejne akwizycje na całym świecie. Firma oferuje zróżnicowany asortyment produktów, obejmujący ponad 100 odmian ryb i owoców morza, przetwarzając 72.000 t. surowców rocznie i sprzedając swoje wyroby do ponad 2.500 odbiorców w 30 krajach. Dzięki strategicznej integracji technologii w kluczowych filarach łańcucha wartości – mianowicie zaopatrzeniu, przetwarzaniu, dystrybucji i sprzedaży detalicznej – Captain Fresh wzmacnia pozycję branży dzięki ludziom, procesom i technologii.

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

Główne założenia polityki podatkowej

Naszym głównym celem jest wypełnienie ciążących 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 2024 roku zajmował się zespół specjalistów zatrudniony w spółce Koral. 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 2024 r., Spółka dodatkowo wskazuje, że:

1. Spółka Koral S.A. dokonała wszelkich starań w celu prawidłowego wypełnienia obowiązków wynikających z prawa podatkowego. Koral we własnym zakresie prowadzi księgi rachunkowe i ewidencję podatkową, sporządza deklaracje podatkowe oraz prowadzi i przechowuje dokumentację podatkową. Kontrolę nad prawidłowym i terminowym wypełnieniem przez Spółkę jej obowiązków podatkowych sprawował Zarząd. 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 podatnych VAT oraz wykorzystywała mechanizm podzielonej płatności.
3. W 2024 r. Spółka nie korzystała z ulg podatkowych.

4. Spółka zapewniła pracownikom zajmującym się jej rozliczeniami podatkowymi dostęp do wiedzy i szkoleń. Pracownicy ci 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/obróć 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. Zeznanie CIT-8 za rok 2024 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: <https://www.gov.pl/web/finanse/2024-bis> (stan na 1 sierpnia 2025 r.) w 2024 r. w Spółce wystąpił podatek dochodowy od osób prawnych do zapłaty w kwocie 2.019.206 zł. W wyniku złożenia korekty deklaracji CIT-8 za 2024 spółka uiściła podatek w kwocie 2.285.559 zł
7. W 2024 r. Spółka była zobowiązana do rozliczenia 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 2024 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 2024 r. transakcje z podmiotami powiązanymi 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 2024. Transakcje te były zawierane z podmiotami podlegającymi nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu w Rzeczypospolitej Polskiej.
 - Transakcje z jednostkami powiązanymi dotyczyły:
 - a. Zakupu materiałów i surowców do produkcji,
 - b. Sprzedaży wyrobów gotowych i półproduktów,
 - c. Otrzymania pożyczek.

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 2024 r. wniosków o wydanie:
- a. Ogólnej interpretacji podatkowej, o które 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 z późn zm).
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 2024 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. 27 c ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.