

INFORMACJA
O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ
ZA ROK PODATKOWY 2020
SPORZĄDZONA NA PODSTAWIE ART. 27C
USTAWY O PODATKU DOCHODOWYM OD OSÓB PRAWNYCH

PODMIOT SPORZĄDZAJĄCY:

PRZEDSIĘBIORSTWO HANDLOWO-PROMOCYJNE „AGRO-EFEKT” SP. Z O.O.

KRS: 0000091657

REGON: 250562632

NIP: 6221032125



Agro-Efekt

1. Informacje ogólne.

1.1. Cel sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej.

Celem sporządzenia oraz opublikowania przez PRZEDSIĘBIORSTWO HANDLOWO-PROMOCYJNE „AGRO-EFEKT” SP. Z O.O. (dalej jako „AGRO-EFEKT” lub „Spółka”) informacji o realizowanej strategii podatkowej jest spełnienie nałożonego na Spółkę obowiązku, zgodnie z którym podatnicy, których przychody w poprzednim roku przekroczyły równowartość 50 mln euro, a także działający w formie podatkowej grupy kapitałowej, niezależnie od osiąganych przez grupę przychodów, są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

1.2. Podstawa prawna.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została przygotowana zgodnie z wymogami art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (T.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 ze zm., dalej jako „Ustawa CIT”). Przepisy będące podstawą dla sporządzania poszczególnych elementów Informacji o realizowanej strategii podatkowej zostały wskazane w kolejnych punktach niniejszej informacji.

2. Strategia podatkowa realizowana przez AGRO-EFEKT w roku podatkowym 2020.

Strategia podatkowa Spółki ma na celu doprowadzenie do należytego, prawidłowego i terminowego wypełniania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Realizowanie obowiązków publiczno-prawnych oraz konieczność uiszczania należności z tego tytułu na rzecz Skarbu Państwa, traktowane są przez AGRO-EFEKT jako obowiązek Spółki wynikający z prowadzenia działalności na terytorium Polski. Strategia jest wyrazem zasad, którymi kieruje się AGRO-EFEKT w toku swojej działalności oraz wartości etycznych, które Spółka przyjęła. Za kreowanie strategii podatkowej Spółki i nadzór nad jej realizacją odpowiedzialny jest Zarząd.

Strategia podatkowa wskazuje główne cele Spółki w obszarze podatkowym, jak również określa środki służące ich realizacji i generalne ramy postępowania. Strategia podatkowa ma zastosowanie do wszystkich obszarów podatkowych, w ramach których AGRO-EFEKT działa jako podatnik, płatnik lub inkasent.

3. Procesy i procedury podatkowe stosowane przez AGRO-EFEKT oraz dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

3.1. Procesy i procedury podatkowe dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie.

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a) Ustawy CIT: „informacje o stosowanych przez podatnika: procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe.”

AGRO-EFEKT przestrzega przepisów prawa podatkowego, analizując przy tym implikacje podatkowe związane z prowadzoną przez Spółkę działalnością oraz poszczególnymi operacjami gospodarczymi, jak również zarządza zobowiązaniami podatkowymi w ramach prowadzonej działalności operacyjnej. Składane deklaracje podatkowe, informacje podatkowe oraz rozliczenia podatkowe stanowią pełne odzwierciedlenie działalności gospodarczej Spółki na terenie Rzeczypospolitej Polskiej. Obowiązki podatkowe wypełniane są przez wyznaczonych do tego pracowników Spółki, którzy zapewniają zarówno prawidłowe wypełnianie tych obowiązków, jak i przekazywanie wiedzy wewnątrz Spółki.

Zarząd, przy współpracy z Działem Księgowości, jest odpowiedzialny za egzekwowanie stosowania wypracowanych, obowiązujących procesów i procedur, a także za ich aktualizację oraz opracowywanie i wdrażanie nowych procesów i procedur, w szczególności wynikających ze zmian w prawie podatkowym.

Procedury funkcjonujące w AGRO-EFEKT podlegają regularnej weryfikacji i dostosowaniu do zmian zachodzących w otoczeniu i wewnątrz Spółki oraz do zidentyfikowanych nowych ryzyk wynikających z prowadzenia działalności gospodarczej.

Za całokształt obsługi finansowo-księgowej oraz przestrzeganie obowiązujących przepisów w tym zakresie odpowiada Główna Księgowa. Główna księgowa nadzoruje bezpośrednio pracę działu finansowo-księgowego i fakturowania.

Pracownicy poszczególnych Działów Spółki są bezwzględnie zobowiązani do przestrzegania kierowanych do nich wytycznych i instrukcji postępowania.

Kluczowe z perspektywy działalności Spółki procesy i procedury dotyczą:

- 1) księgowania operacji gospodarczych,
- 2) sporządzania kalkulacji i deklaracji podatkowych, wysyłki deklaracji i płatności podatków,
- 3) archiwizacji danych,
- 4) współpracy z organami podatkowymi,
- 5) monitorowania zgodności systemów księgowych,
- 6) procesu fakturowania,
- 7) rozliczenia z plantatorami,
- 8) czynności związanych z podatkiem u źródła,
- 9) realizacji obowiązków płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych.

3.2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b) Ustawy CIT: „informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej”

AGRO-EFEKT podejmuje współpracę z organami podatkowymi we wszelkich niezbędnych formach w celu należytego wywiązywania się ze swoich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Spółka terminowo przekazuje organom podatkowym informacje podatkowe:

- 1) do których zobligowana jest na mocy regulacji podatkowych,
- 2) o które wnioskuje organy podatkowe.

Spółka nie zawierała w roku podatkowym 2020 i nie była stroną umowy o współdziałanie z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej, o której mowa w Dziale IIB ustawy z dnia 19 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (T.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm., dalej jako „Ordynacja podatkowa”).

4. Realizacja obowiązków podatkowych oraz schematy podatkowe przekazane Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej.

4.1. Informacje o realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Polski.

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 2 Ustawy CIT: „informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach”

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

- identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych;
- kalkuluje i terminowo uiszcza należne podatki na swój mikrorachunek podatkowy lub na konto właściwego urzędu skarbowego;



Agro-Efekt

- składa organom podatkowym właściwe zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązują ją przepisy prawa podatkowego,
- monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych oraz raportuje uzgodnienia, które stanowią schematy podatkowe 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,
- podatku akcyzowego,
- podatku od nieruchomości,
- podatku rolnego.

W roku podatkowym 2020 Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika w odniesieniu do następujących podatków: podatku dochodowego od osób fizycznych – z tytułu wynagrodzeń pracowników oraz wypłacanych osobom fizycznym dywidend.

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

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 2 Ustawy CIT: „informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach”

W roku podatkowym 2020 Spółka nie zidentyfikowała żadnego schematu podatkowego. Tym samym nie wystąpił obowiązek jego przekazania do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

Formularz	Strona składająca	Liczba przekazanych informacji
MDR-1	Korzystający	0
MDR-2	Promotor lub wspomagający objęci ustawową tajemnicą zawodową	0
MDR-3	Korzystający	0
MDR-4	Promotor lub wspomagający	0

5. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi oraz o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych.

5.1. Transakcje zawierane z podmiotami powiązаныmi.

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a) Ustawy CIT: „informacje o: transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej”

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym AGRO-EFEKT za rok podatkowy 2020 suma bilansowa Spółki na dzień 31 grudnia 2020 r. wyniosła 265 359 657,91 zł. Tym samym, w informacji o realizowanej strategii podatkowej Spółka zobowiązana jest wykazać te transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekroczyła 13 267 982,90 zł.

W roku podatkowym 2020 Spółka nie zawierała transakcji z podmiotami powiązаныmi niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

W roku podatkowym 2020 Spółka dokonywała zakupów towarów (środków chemicznych) na warunkach rynkowych od podmiotu powiązanego będącego rezydentem podatkowym Rzeczypospolitej Polskiej. Suma nabyć przekroczyła 5% wartości bilansowej i wyniosła 13 414 695,85 zł.

Rodzaj transakcji	Nazwa kontrahenta	NIP	Status
transakcja towarowa	INNVIKO Sp. z o.o.	5571698060	rezydent

5.2. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych.

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b) Ustawy CIT: „*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*”

W roku podatkowym 2020 Spółka nie planowała i nie podjęła żadnych działań restrukturyzacyjnych z zakresu:

- 1) łączenia spółek;
 - 2) przekształcenia spółki w inną spółkę;
 - 3) wniesienia wkładu do spółki w postaci przedsiębiorstwa spółki lub zorganizowanej części przedsiębiorstwa spółki (w tym w ramach podziału spółki);
 - 4) wymiany udziałów i
 - 5) innych, wyżej niewskazanych,
- które mogły mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych.

6. Informacje o złożonych wnioskach.

6.1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. a) Ustawy CIT: „*informacje o złożonych przez podatnika wnioskach 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.

6.2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego.

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. b) Ustawy CIT: „*informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie: interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej*”

W roku podatkowym 2020 Spółka nie składała wniosków o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego.

6.3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. c) Ustawy CIT: „*informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie: wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług*”

W roku podatkowym 2020 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (T.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 685 ze zm.).



Agro-Efekt

6.4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. d) Ustawy CIT: „*informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie: 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 i 1747)*”

W roku podatkowym 2020 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (T.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 722 ze zm.).

6.5. Informacja o złożonych wnioskach o wszczęcie procedury wzajemnego porozumiewania się oraz o wydanie uprzedniego porozumienia cenowego.

W roku podatkowym 2020 Spółka nie składała wniosków o wszczęcie procedury wzajemnego porozumiewania się oraz wniosków o wydanie uprzedniego porozumienia cenowego (APA).

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

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 5 Ustawy CIT: „*informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 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*”

W roku podatkowym 2020 Spółka nie dokonała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 Ustawy CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (T.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 ze zm.) oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.



Agro-Efekt