

# INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

SPORZĄDZONA NA PODSTAWIE ART. 27C

USTAWY O PODATKU DOCHODOWYM OD OSÓB PRAWNYCH



PODMIOT SPORZĄDZAJĄCY:

AGROFERT POLSKA Sp. z o.o.

Informacja za rok podatkowy kończący się 31 grudnia 2022 r.

1.	INFORMACJE OGÓLNE .....	2
1.1.	CEL SPORZĄDZENIA INFORMACJI O REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ.....	2
1.2.	PODSTAWA PRAWNA INFORMACJI O REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ.....	2
2.	ELEMENTY INFORMACJI O REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ .....	2
2.1.	PROCESY I PROCEDURY PODATKOWE .....	2
2.2.	DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ .....	4
2.3.	REALIZACJA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH, W TYM INFORMACJE O SCHEMATACH PODATKOWYCH .....	4
2.4.	TRANSAKCJE ZAWIERANE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI .....	5

2.5.	PLANOWANE LUB PODEJMOWANE DZIAŁANIA RESTRUKTURYZACYJNE .....	6
2.6.	KATALOG ZŁOŻONYCH WNIOSKÓW .....	6
2.7.	ROZLICZENIA PODATKOWE W RAJACH PODATKOWYCH .....	6

## **1. INFORMACJE OGÓLNE**

### **1.1. CEL SPORZĄDZENIA INFORMACJI O REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ**

Celem sporządzenia przez AGROFERT Polska sp. z o.o. („AGROFERT Polska” 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.

Informacja o realizacji strategii podatkowej została sporządzona za rok podatkowy Spółki rozpoczynający się 1 stycznia 2022 r. i zakończony 31 grudnia 2022 r. („Rok Podatkowy”).

### **1.2. PODSTAWA PRAWNA INFORMACJI O REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ**

Informacja o realizacji strategii podatkowej została przygotowana zgodnie z wymogami art. 27c Ustawy o CIT<sup>1</sup>. Przepisy będące podstawą dla sporządzania Informacji o realizacji strategii podatkowej zostały wskazane w kolejnych punktach niniejszej informacji.

## **2. ELEMENTY INFORMACJI O REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ**

### **2.1. PROCESY I PROCEDURY PODATKOWE**

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

#### Procesy podatkowe

AGROFERT Polska przestrzega przepisów prawa podatkowego, analizując przy tym implikacje podatkowe związane z prowadzoną przez Spółkę działalnością oraz poszczególnymi operacjami

---

<sup>1</sup> Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2021 r., poz. 1800 ze zm.).

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.

Zarządzając wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów spółka wykorzystuje wewnętrzne procesy i procedury, jak również stosuje najlepsze praktyki. AGROFERT Polska stale współpracuje z profesjonalnymi doradcami podatkowymi w zakresie specjalistycznych zagadnień prawa podatkowego w obszarach, w których niezbędne jest profesjonalne wsparcie zewnętrzne.

AGROFERT Polska realizuje procesy dotyczące zapłaty podatków, obejmujące:

- zebranie źródeł, na podstawie których wyliczana zostaje podstawa opodatkowania,
- obliczenie podstawy opodatkowania,
- kalkulacja podatku,
- zadeklarowanie zobowiązania podatkowego,
- zapłata podatku.

Spółka nie stosuje optymalizacji podatkowych oraz sztucznych struktur obniżających wysokość zobowiązań podatkowych lub tworzących korzyści podatkowe.

#### Procedury dotyczące podatków

Spółka dba o przestrzeganie określonych prawem reguł postępowania lub obowiązków podatkowych. W odniesieniu do części obszarów Spółka przygotowała i wdrożyła lub planuje wdrożyć formalne procedury zapewniające dochowania należytej staranności w obszarze prawa podatkowego.

Przykładem wdrożonej procedury jest przyjęta polityka rachunkowości zapewniająca Spółce rzetelne i zgodne ze stanem rzeczywistym przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego, jak również rzetelność składanych deklaracji podatkowych.

#### System zarządzania ryzykiem podatkowym i kontroli podatkowej

AGROFERT Polska wykazuje niską skłonność do podejmowania ryzyka w zakresie podatków. Systemy i kontrole, a także zadania i zasoby zarządzania podatkami zostały skonstruowane w taki sposób, aby umożliwiała przestrzeganie przepisów i regulacji podatkowych.

Kompletność i prawidłowość rozliczeń podatkowych w Spółce jest jednym z istotnych czynników świadczących o jej rzetelności i uczciwości. Działania Spółki prowadzone są z zachowaniem należytej staranności, przez kadrę o wysokich kwalifikacjach i wartościach etycznych.

Ryzyko podlega regularnej analizie i jest ograniczane przy użyciu odpowiednich środków. W tym celu kierownictwo Działu Księgowości pozostaje w stałym kontakcie ze wszystkimi jednostkami biznesowymi Spółki. W razie potrzeby korzysta z profesjonalnych usług zewnętrznych doradców podatkowych.

Obowiązki podatkowe wypełniane są przez wyznaczonych do tego pracowników Spółki, którzy zapewniają ich stosowanie i przekazywanie wiedzy (m.in. poprzez sprawowanie kontroli, wyznaczanie wytycznych lub organizowanie szkoleń). Ważną rolę w tym zakresie odgrywa współpraca z zewnętrznymi doradcami podatkowymi.

Spółka, w celu ograniczenia lub eliminacji ryzyka podatkowego podejmuje następujące działania:

- rozpoznaje potencjalne ryzyka podatkowe,
- wykonuje nadzór stanowiskowy nad działalnością pracowników zgodnie z hierarchią służbową,
- bieżąco monitoruje zmiany w przepisach prawa podatkowego,
- prowadzi bieżące szkolenia personelu,
- współpracuje z podmiotami zewnętrznymi (doradcami podatkowymi, firmami księgowymi, audytorami).

Ze względu na przyjęcie przez Spółkę ostrożnościowego podejścia do planowania podatkowego dokonywany jest okresowy przegląd regulacji wewnętrznych, a także każda wprowadzana do nich zmiana jest analizowana pod względem ewentualnych konsekwencji i ryzyk podatkowych.

## **2.2. DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ**

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

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

Spółka w Roku Podatkowym nie podejmowała formalnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (m.in. nie uczestniczyła w Programie Współdziałania).

## **2.3. REALIZACJA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH, W TYM INFORMACJE O SCHEMATACH PODATKOWYCH**

*Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 2 Ustawy o 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 podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą”*

### Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium RP

W Roku Podatkowym Spółka realizowała obowiązki podatkowe w odniesieniu m.in. do następujących podatków i opłat:

- podatek dochodowy od osób prawnych,
- podatek dochodowy od osób fizycznych,
- podatek od towarów i usług,
- podatek u źródła,
- podatek akcyzowy,
- podatek od nieruchomości.

Spółka reguluje należności podatkowe oraz składa niezbędne deklaracje w terminach ustawowych.

### Informacje o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej<sup>2</sup>

AGROFERT Polska w swojej działalności zidentyfikował w Roku Podatkowym schematy podatkowe, dla których wystąpił obowiązek ich przekazania do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej. **Tabela 1**  
**Wykaz formularzy MDR przekazanych Szefowi KAS**

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

Formularz	Strona składająca	Liczba przekazanych informacji
MDR-4	Promotor lub wspomagający	0

#### **2.4. TRANSAKCJE ZAWIERANE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI**

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

W roku 2022 AGROFERT Polska zawarła szereg transakcji z podmiotami powiązаныmi, w tym związanych z:

- transakcjami towarowymi,
- transakcjami usługowymi,
- transakcjami finansowymi.

<sup>2</sup> Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2021 r., poz. 1540, ze zm.)

Spółka przygotowuje dokumentację cen transferowych zgodnie z wymogami polskich przepisów podatkowych/cen transferowych.

## **2.5. PLANOWANE LUB PODEJMOWANE DZIAŁANIA RESTRUKTURYZACYJNE**

*Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b Ustawy o CIT: „informacje o: b) 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 2022 Spółka nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych, mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych.

## **2.6. KATALOG ZŁOŻONYCH WNIOSKÓW**

*Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 4 Ustawy o CIT: „informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie: a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 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 i 1747)”*

W roku podatkowym 2022 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej lub indywidualnej interpretacji podatkowej.

## **2.7. ROZLICZENIA PODATKOWE W RAJACH PODATKOWYCH**

*Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 5 Ustawy o 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 trakcie Roku Podatkowego, za który sporządzana jest informacja o realizowanej strategii podatkowej 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 2021 r., poz. 1426, ze zm.) oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.