

INFORMACJA

O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

ZA ROK PODATKOWY

01.01.2023 - 28.12.2023

SPORZĄDZONA NA PODSTAWIE ART. 27C

USTAWY O PODATKU DOCHODOWYM OD OSÓB PRAWNYCH

AGROAS SP. Z O.O. SP. K.

KRS: 0000820223

REGON: 530549632

NIP: 7530010984

1. Informacje ogólne.

1.1 Cel sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej.

Celem sporządzenia przez **AGROAS SP. Z O.O. SP. K.** (dalej jako „AGROAS” 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 (Dz.U. z 2022 r. poz. 2587 t.j. ze zm., dalej jako „Ustawa CIT”). Informacja została opracowana i opublikowana zgodnie z treścią powyższego przepisu.

2. Strategia podatkowa realizowana przez AGROAS w roku podatkowym trwającym od 01.01.2023 do 28.12.2023 roku.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej w szczególności zawiera informacje o: procesach oraz procedurach dotyczących wykonywania przez Spółkę obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, dobrowolnych formach współpracy Spółki z KAS, realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w tym dotyczących raportowania schematów podatkowych (MDR), transakcjach z podmiotami powiązаныmi, dokonywanych i planowanych działaniach restrukturyzacyjnych, wnioskach o wydanie interpretacji podatkowych i wiążących informacji stawkowych oraz odnośnie dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach i w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową. Niniejszy dokument nie zawiera informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego. Informacja dotyczy roku podatkowego Spółki, trwającego od 1 stycznia 2023 do 28 grudnia 2023 r. (dalej jako „rok podatkowy 2023”) i została sporządzona na podstawie prowadzonej przez Spółkę strategii podatkowej.

3. Procesy i procedury podatkowe stosowane przez AGROAS 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.

W roku podatkowym trwającym od 01.01.2023 do 28.12.2023 Spółka stosowała wdrożone procedury i procesy dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z prawa podatkowego i mające zapewniać prawidłowe ich wykonanie w zgodzie z wewnętrznymi regułami. Wdrożone reguły postępowania podlegają przeglądom mającym na celu zapewnienie ich aktualności i zgodności z przepisami ustawowymi.

W okresie, którego dotyczy Informacja, w Spółce stosowane były następujące reguły postępowania:

Podatek VAT

W Spółce w obszarze VAT wprowadzono Procedurę weryfikacji Dostawcy zgodnie z zasadami Należytej Staranności w VAT, mającą na celu uszczelnienie procesu weryfikacji dostawców i zapewnienie Spółce ochrony prawa do odliczenia podatku naliczonego, uniknięcia sankcji, jak również ochrony Spółki przed nieświadomym udziałem w tzw. karuzeli VAT. Procedura obejmuje m. in. weryfikację kontrahenta.

Dla realizacji powyższego celu udostępniono pracownikom narzędzia informatyczne pozwalające weryfikację statusu podatkowego kontrahentów oraz rachunków bankowych zgłoszonych w „Wykazie podmiotów zarejestrowanych jako podatnicy VAT, niezarejestrowanych oraz wykreślonych i przywróconych do rejestru VAT” (zwanym Białą listą).

Obszar sprzedaży

W obszarze sprzedaży Spółka wprowadziła do stosowania procedury (zasady sprzedaży), obejmujące:

- Proces wystawiania faktur – określający odpowiedzialność za wystawianie faktur sprzedażowych w Spółce; sposób procesowania zamówień przez jednostki organizacyjne zajmujące się handlem; wskazanie systemów IT do obsługi sprzedaży w Spółce, jak i dokumentów, na podstawie których towary są wydawane,
- sposób ustalania cen,
- politykę posprzedażową, reklamacji, napraw gwarancyjnych, obejmującą m.in. proces reklamacyjny, w ramach którego określa skutki w kontekście wystawionych faktur sprzedaży.

Ponadto, Spółka stosowała w procesie sprzedaży dodatkowe usystematyzowane zasady:

- ofertowania, w szczególności w odniesieniu do ustalania cen i stosowania rabatów (również z podziałem na kategorie klientów). Zasady te określają tryb akceptacji cen, w tym wskazują osoby odpowiedzialne w Spółce w tej kwestii,
- płatności oraz związanych z nimi zabezpieczeń,
- proces rejestracji sprzedaży z zastosowaniem narzędzi elektronicznych Spółki.

Obszar zakupów

Ustanowiona w Spółce procedura dokonywania zakupów określa zasady i sposoby realizacji zamówień na usługi i towary oraz określa zakres obowiązków i odpowiedzialności osób biorących udział w procesie zakupowym, zasady autoryzacji zakupów w zależności od kwot, zasady nadzoru oraz uprawnienia poszczególnych jednostek organizacyjnych i osób zajmujących dane stanowiska w Spółce.

Dla realizacji powyższego celu udostępniono pracownikom narzędzie informatyczne pozwalające przeprowadzić w rzetelny i wiarygodny sposób identyfikacji, kontroli i akceptacji dokumentów.

Uzupełnieniem przedmiotowej procedury są zasady wewnętrzne dla wybranych działów. Działy odpowiedzialne za zakupy w spółce stosują dostosowane do charakteru swojej specjalizacji zasady:

- budżetowania i ofertowania;
- wyboru dostawców i ustalania z nimi zasad współpracy, składania zamówień, ustalania cen zakupów i ich negocjacji;
- dokonywania rozrachunków i fakturowania;
- składania zamówień;
- przyjmowania dostaw;
- dokonywania płatności (uwzględniający proces akceptacji płatności w ramach danej jednostki organizacyjnej Spółki).

Ochrona sygnalistów

W Spółce ustanowiono Procedurę ujawniania i zgłaszania nieprawidłowości i ochrony sygnalistów. Celem ustanowienia procedury jest ukształtowanie efektywnego i jednolitego systemu informowania o naruszeniach poprzez stworzenie bezpiecznych kanałów zgłoszeniowych, zapobiegających podejmowaniu działań „odwetowych” wobec sygnalisty, a także umożliwiających obiektywne zbadanie każdego zgłoszenia.

3.2. Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

Spółka w roku podatkowym trwającym od 01.01.2023 do 28.12.2023 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.

Spółka przy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej stosuje przede wszystkim kontakt pisemny i mailowy. W celu zapewnienia wysokiej jakości kontaktu z organami podatkowymi, odbywa się on z zaangażowaniem osób posiadających odpowiednie kwalifikacje, znających zasady funkcjonowania Spółki, z zachowaniem wyznaczonych terminów. Spółka dopuszcza korzystanie z usług profesjonalnych doradców zewnętrznych w reakcji na wezwania i żądania organów.

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

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

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
- 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 trwającym od 01.01.2023 do 28.12.2023 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 od środków transportowych,
- podatku rolnego.

W roku podatkowym trwającym od 01.01.2023 do 28.12.2023 Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika w odniesieniu do następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób fizycznych – z tytułu wynagrodzeń pracowników

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

W roku podatkowym trwającym od 01.01.2023 do 28.12.2023 Spółka przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej jedną informację o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, tj. w dniu 24.10.2023 r., dot. schematu o numerze MDR1006776/23.

W okresie, o którym mowa, Spółka przekazała również 2 informacje o zastosowaniu schematu podatkowego (MDR-3), dot. schematu o numerze MDR9213018/23.

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

5.1. Transakcje zawierane z podmiotami powiązаныmi.

W roku podatkowym, za który publikowana jest informacja o strategii podatkowej, Spółka dokonywała transakcji sprzedaży towarów i usług (środków do produkcji rolnej, paliw, części zamiennych, usług rolniczych, usług serwisowych) oraz transakcji zakupu towarów i usług (płodów rolnych, usług najmu i mediów) na rzecz/od podmiotów powiązanych:

ADAM-AGRO SP. Z O.O.	3 282 721,11	sprzedaż środków do produkcji rolnej i usług zakup płodów rolnych
AGROAS SP. Z O.O.	0,00	zakup płodów rolnych
AGRO-BART SP. Z O.O.	2 437 932,22	sprzedaż środków do produkcji rolnej i usług zakup płodów rolnych
AGRO-BEDNARSCY SP. Z O.O.	4 284 891,11	sprzedaż środków do produkcji rolnej i usług zakup płodów rolnych
AGRO-JULIAN SP. Z O.O.	3 670 275,00	sprzedaż środków do produkcji rolnej i usług zakup płodów rolnych
AGRO-TYMON SP. Z O.O.	3 956 079,80	sprzedaż środków do produkcji rolnej i usług zakup płodów rolnych
BEDNARSCY SP. J.	1 155 178,49	sprzedaż środków do produkcji rolnej i usług zakup płodów rolnych
Gospodarstwo Rolne Zbigniew Bednarski	4 504 422,20	sprzedaż środków do produkcji rolnej i usług zakup płodów rolnych
PPR GAJZ SP. Z O.O.	3 685 291,87	sprzedaż środków do produkcji rolnej i usług zakup płodów rolnych
Gospodarstwo Rolne Joanna Herchel	914 601,54	sprzedaż środków do produkcji rolnej i usług
GPZZ JOANNA SP. Z O.O.	5 648 153,68	sprzedaż środków ochrony roślin zakup materiału siewnego i usług przechowywania

Gospodarstwo Rolne Monika Łukawska	2 066 176,51	sprzedaż środków do produkcji rolnej i usług zakup płodów rolnych
PPR NOWPOL SP. Z O.O.	5 043 321,06	sprzedaż środków do produkcji rolnej i usług zakup płodów rolnych dzierżawa
PARTNER SP. Z O.O.	5 835 709,63	sprzedaż środków do produkcji rolnej i usług zakup płodów rolnych dzierżawa
Gospodarstwo Rolne Adam Sajdutka	4 149 523,64	sprzedaż środków do produkcji rolnej i usług zakup płodów rolnych

Łączna wartość transakcji z podmiotami powiązanymi wyniosła w roku podatkowym trwającym od 01.01.2023 do 28.12.2023 wyniosła 50.634.277,86 zł brutto.

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

W roku podatkowym trwającym od 01.01.2023 do 28.12.2023 Spółka planowała i podejmowała działanie restrukturyzacyjne z zakresu:

2) przekształcenia spółki w inną spółkę;

W dniu 29.12.2023 r. doszło do przekształcenia spółki Agroas sp. z o.o. sp.k. w spółkę Agroas sp. z o.o.

6. Informacje o złożonych wnioskach.

6.1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

W roku podatkowym trwającym od 01.01.2023 do 28.12.2023 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

6.2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego.

W roku podatkowym trwającym od 01.01.2023 do 28.12.2023 Spółka składała jeden wniosek o wydanie interpretacji podatkowej niestanowiącej ogólnej interpretacji podatkowej, tj. w dniu 25 lipca 2023 r. Spółka złożyła jako wnioskodawca wniosek wydanie interpretacji indywidualnej w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych; interpretacja indywidualna została wydana 17 października 2023 r., znak: 0111-KDIB1-2.4010.366.2023.1.EJ.

6.3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

W roku podatkowym trwającym od 01.01.2023 do 28.12.2023 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.).

6.4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

W roku podatkowym trwającym od 01.01.2023 do 28.12.2023 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.).

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

W roku podatkowym trwającym od 01.01.2023 do 28.12.2023 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 oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.