

INFORMACJA

O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

ZA ROK PODATKOWY

29.12.2023 - 31.12.2023

SPORZĄDZONA NA PODSTAWIE ART. 27C

USTAWY O PODATKU DOCHODOWYM OD OSÓB PRAWNYCH

AGROAS SP. Z O.O.

KRS: 0001075665

REGON: 530549632

NIP: 7530010984

1. Informacje ogólne.

1.1 Cel sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej.

Celem sporządzenia przez **AGROAS SP. Z O.O.** (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 29.12.2023 do 31.12.2023 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 29 grudnia 2023 do 31 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 29.12.2023 do 31.12.2023 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 29.12.2023 do 31.12.2023 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 29.12.2023 do 31.12.2023 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 29.12.2023 do 31.12.2023 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 nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

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:

AGRO-BART SP. Z O.O.	15 143,23	sprzedaż środków do produkcji rolnej i usług zakup płodów rolnych
AGRO-BEDNARSCY SP. Z O.O.	2 281,56	sprzedaż środków do produkcji rolnej i usług zakup płodów rolnych
AGRO-TYMON SP. Z O.O.	589,44	sprzedaż środków do produkcji rolnej i usług zakup płodów rolnych
Gospodarstwo Rolne Zbigniew Bednarski	76 070,63	sprzedaż środków do produkcji rolnej i usług zakup płodów rolnych
Gospodarstwo Rolne Monika Łukawska	46 252,29	sprzedaż środków do produkcji rolnej i usług zakup płodów rolnych
PPR NOWPOL SP. Z O.O.	1 660,33	sprzedaż środków do produkcji rolnej i usług zakup płodów rolnych dzierżawa
PARTNER SP. Z O.O.	39 501,40	sprzedaż środków do produkcji rolnej i usług zakup płodów rolnych dzierżawa

Łączna wartość transakcji z podmiotami powiązаныmi wyniosła w roku podatkowym trwającym od 29.12.2023 do 31.12.2023 wyniosła 181.498,88 zł brutto.

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

W roku podatkowym trwającym od 29.12.2023 do 31.12.2023 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.

W roku podatkowym trwającym od 29.12.2023 do 31.12.2023 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

6.2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego.

W roku podatkowym trwającym od 29.12.2023 do 31.12.2023 Spółka nie składała wniosków o wydanie interpretacji podatkowej niestanowiącej ogólnej interpretacji podatkowej.

6.3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

W roku podatkowym trwającym od 29.12.2023 do 31.12.2023 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 29.12.2023 do 31.12.2023 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 29.12.2023 do 31.12.2023 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.