

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy

01.01.2020. - 31.12.2020.

Niniejsza Informacja o Realizowanej Strategii Podatkowej stanowi realizację obowiązku nałożonego na określonych podatników podatku dochodowego od osób prawnych od 2021 roku, wynikającego z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1406 z późn. zm., dalej: ustawa CIT).

Zarząd Spółki AGRO-HANDEL Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Mościskach 18, 64-010 Krzywiń będącej wpisanej do rejestru przedsiębiorców przez Sąd Rejonowy w Poznaniu Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000053313, posiadającej NIP 6980005474, REGON 410011644, na podstawie art. 27c w zw. z art. 27b ust. 2 pkt. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r. poz. 1406 z późn. zm.) sporządził niniejszą informację o strategii podatkowej Spółki.

Strategia podatkowa wspiera proces zarządzania ryzykiem podatkowym jednocześnie wpływając na zapobieganie powstawaniu ryzyk podatkowych poprzez prezentację m.in. podejścia Spółki do realizacji biznesowych uwzględniając ewentualne realizacje z podmiotami z rajów podatkowych, podmiotów powiązanych oraz kwestii unikania i uchylania się od opodatkowania.

Spółka postrzega płacenie podatków, nie tylko jako obowiązek prawny, ale również jako podstawowy obowiązek społeczny i moralny podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą. Spółka dąży do pełnej zgodności ze wszystkimi ustawowymi zobowiązaniami oraz do pełnego ujawnienia informacji odpowiednim organom podatkowym. Sprawy podatkowe Spółki są zarządzane w sposób, który uwzględnia nie tylko wynik finansowy, ale w równym stopniu reputację Spółki zgodnie z ogólnymi wysokimi standardami zarządzania oraz wartościami etycznymi.

Spółka unika agresywnej strategii podatkowej i jej sztucznego kreowania. Wszelkie operacje i transakcje gospodarcze mają charakter rzeczywisty i nie są motywowane kreatywnym planowaniem zobowiązań podatkowych. Rozliczenia podatkowe Spółki są dokonywane zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego i bilansowego. Kwoty zobowiązań podatkowych są kalkulowane w oparciu o właściwe przepisy i zgodnie z rzeczywistym przebiegiem zdarzeń gospodarczych oraz uiszczane w terminach wynikających z przepisów prawa.

Spółka nie angażuje się i nie będzie się angażować w sztuczne konstrukcje lub struktury prawne tworzone w celu zmniejszenia rzeczywistych ciężarów podatkowych i nie uczestniczy oraz nie będzie uczestniczyć w sztucznych konstrukcjach podatkowych pozbawionych ekonomicznego uzasadnienia. Wszelkie decyzje

podejmowane są przede wszystkim w oparciu o względy ekonomiczne i biznesowe, a nie o względy podatkowe.

Spółka nie tworzy struktur opartych o podmioty mające siedzibę lub zarząd w krajach stosujących tzw. szkodliwą konkurencję podatkową (potocznie raje podatkowe), jak również ogranicza – w granicach działalności operacyjnej – współpracę z takimi podmiotami.

Regulowane prawem narzędzia podatkowe, takie jak interpretacje indywidualne oraz wiążące interpretacje stawkowe, wykorzystywane są przez Spółkę do interpretacji prawa podatkowego, a nie do optymalizacji podatkowej.

W toku działalności Spółka stara się wykorzystywać dostępne zachęty podatkowe, ulgi i zwolnienia zgodnie z przepisami podatkowymi i w duchu ich tworzenia.

Stwierdzone przez organy podatkowe bądź sądy administracyjne naruszenia prawa podatkowego są korygowane, a wnioski z nich są implementowane na przyszłość.

Spółka posiada procedury i procesy umożliwiające zarządzanie wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie. W celu prawidłowego wywiązywania się z obowiązków podatkowych oraz zminimalizowania ryzyka podatkowego Spółka posiada i realizuje procesy oparte na codziennej praktyce, jak również sformalizowane procedury.

I. Informacje o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

Spółka planując działania oraz realizując zobowiązania publicznoprawne w tym wynikające z obowiązków podatkowych stosuje następujące zasady:

- Przestrzeganie przepisów prawa,
- Uczciwość i przejrzystość działań,
- Etyczna postawa Spółki oraz jej organów,
- Uiszczenie podatków zgodnie z właściwymi regulacjami,
- Brak transakcji niemających uzasadnienia gospodarczego,
- Korzystanie wyłącznie z dostępnych ulg i zachęt podatkowych,
- Brak współpracy z krajami stosującymi szkodliwą konkurencję podatkową.

W zakresie codziennej praktyki Spółka realizuje niżej wymienione procesy dotyczące m.in.:

- należytej staranności – przed nawiązaniem stosunków handlowych sprawdzane są podstawowe struktury pod kątem zgodności z obowiązującymi wymogami podatkowymi. Proces ten pozwala na weryfikację wiarygodności kontrahenta, występowania rachunku bankowego na białej liście, czy też czy kontrahent jest zarejestrowany jako podatnik VAT czynny. Także w przypadku usług niematerialnych dokonywana jest szczegółowa weryfikacja dokumentacji ww. usług. Kontrahenci zagraniczni weryfikowani są pod kątem występowaniu podatku u źródła – wówczas gromadzona jest stosowna dokumentacja wymagana przepisami podatkowymi, w tym dla potrzeb WHT – certyfikaty rezydencji oraz inne niezbędne dokumenty.
- WDT i eksportu - przed każdą dostawą towarów kontrahenci są weryfikowani pod kątem zarejestrowania dla potrzeb transakcji wewnątrzwspólnotowych, gromadzona jest również dokumentacja, która umożliwia prawidłowe zastosowanie preferencyjnej stawki VAT 0%.

Ponadto Spółka posiada procedury i regulaminy, w tym m.in.:

- procedurę stosowania polityki rachunkowości, która określa wybrane i stosowane przez Spółkę rozwiązania dopuszczone ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, zapewniające wymaganą jakość sprawozdań finansowych z godnie z art. 3 ust. 1 pkt. 11 tejże ustawy.
- procedurę regulującą korzystanie z samochodów służbowych – dokument ten określa wszelkie zasady i procedury dotyczące przydziału i użytkowania samochodów służbowych. Regulamin ten określa również zasady opodatkowania aut w przypadku ich wykorzystywania do celów prywatnych.
- instrukcję kontroli dokumentów księgowych i akceptacji dyspozycji płatności w Dziale Finansowo-Księgowym,

Do pozostałych procedur, które umożliwiają prawidłowe wywiązywanie się z obowiązków podatkowych należą m.in.:

- Instrukcja inwentaryzacji zapasów,
- Procedura przyjmowania, obiegu i likwidowania środków trwałych,
- Procedura przyjmowania i rozpatrywania reklamacji indywidualnych,

II. Informacje o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

Spółka w 2020 r. nie realizowała form dobrowolnej współpracy z organami KAS, w szczególności nie były zawierane umowy współdziałania, uprzednie porozumienia cenowe, czy też opinie zabezpieczające przed klauzulą przeciw unikaniu opodatkowania.

III. 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.

A. Spółka w roku podatkowym 01.01.2020. – 31.12.2020 r. deklarowała i płaciła następujące podatki:

- podatek dochodowy od osób prawnych (CIT);
- zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT);
- podatek od towarów i usług (VAT);
- podatek od nieruchomości;
- podatek od środków transportu;

B. Informacje o schematach podatkowych

W roku podatkowym 01.01.2020 r. – 31.12.2020 r. Spółka nie zidentyfikowała żadnych schematów podatkowych, w związku z czym nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej żadnych informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

Spółka prowadzi aktywną operacyjną działalność gospodarczą i nie służy ona celom strukturyzacji podatkowej ani unikania opodatkowania. Spółka postępuje w sposób właściwy w zakresie podatków i innych opłat. W przypadku wystąpienia wątpliwości Spółka korzysta z dostępnych interpretacji oraz objaśnień podatkowych. Zarząd Spółki podejmuje decyzje związane z zarządzaniem ryzykiem podatkowym. Wszelkie operacje gospodarcze mają charakter biznesowy i nie są motywowane kreatywnym planowaniem strategii podatkowych.

Spółka realizuje cele biznesowe przy jednoczesnym zaangażowaniu w działalność wspierającą lokalne społeczności. Dokłada wszelkich starań, aby przestrzegać obowiązujących przepisów podatkowych. Spółka wypełnia obowiązki podatkowe, składa wszystkie wymagane deklaracje podatkowe oraz płaci podatki, w tym podatek dochodowy od osób prawnych, podatek dochodowy od osób fizycznych, podatek od towarów i usług oraz podatki i opłaty lokalne.

IV. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt. 4 ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

W roku podatkowym 01.01.2020 r. – 31.12.2020 r. Spółka nie dokonała transakcji z podmiotami powiązanymi, które spełniałyby powyższy warunek.

- V. 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 ustawy.

Spółka w 2020 roku nie planowała i nie podejmowała działalności restrukturyzacyjnej mogącej mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub wysokość zobowiązań podatkowych podmiotów powiązanych.

VI. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:

- a) Ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej – Spółka nie składała wniosków.
- b) Interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej – Spółka nie składała wniosków.
- c) Wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług – Spółka nie składała wniosków.
- 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).

Spółka nie składała w/w wniosków.

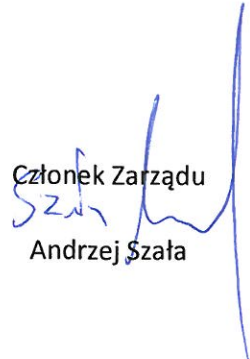
- VII. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a §10 Ordynacji podatkowej.

Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

W imieniu Spółki

Prezes Zarządu

Paweł Szała

Członek Zarządu

Andrzej Szała