

**INFORMACJA O REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ
ZA ROK PODATKOWY 2021 AGROCOMPLEX SP. Z O.O.**

Wyszków, grudzień 2022 r.

Spis treści

1. Tabela skrótów	3
2. Zakres i cel informacji o realizacji strategii podatkowej.....	3
3. Informacje o stosowanych procesach i procedurach w AGROCOMPLEX	4
3.1 Proces zarządzania ryzykiem podatkowym w AGROCOMPLEX	4
3.2 Procedury dotyczące zarządzania realizacją obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.....	5
4. Dobrowolne formy współpracy z Krajową Administracją Skarbową	6
5. Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej oraz liczba przekazanych informacji o schematach podatkowych	6
5.1 Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej	6
5.1.1 Podatek dochodowy od osób prawnych	6
5.1.2 Podatek dochodowy od osób fizycznych	6
5.1.3 Podatek od towarów i usług	6
5.1.5 Podatek od nieruchomości.....	6
5.1.6 Cło.....	7
5.1.7 Inne podatki.....	7
5.2 Raportowanie schematów podatkowych (MDR).....	7
6. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi	8
7. Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych	8
8. Informacje o złożonych wnioskach o wydanie interpretacji	8
9. Informacje o rozliczeniach podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	9

1. Tabela skrótów

Poniższa tabela prezentuje wykaz skrótów wykorzystanych w niniejszym dokumencie.

AGROCOMPLEX lub Spółka	AGROCOMPLEX Sp. z o.o. z siedzibą w Wyszkowie przy ul. Stolarskiej 3, 07-200 Wyszków zarejestrowana w rejestrze przedsiębiorstw państwowych przed Sądem Rejonowym w Białymstoku XII Wydział Gospodarczy, posiadająca NIP: 7620002149, REGON: 008026039, KRS: 0000051967
KSH	Ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks Spółek Handlowych (Dz. U. poz. 1902).
Ustawa o CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U.2021.1800 t.j. z dnia 2021.10.04)
Ustawa o PIT	Ustawa z dn. 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz.U.2021.1128 ze zm.)
Ustawa o podatkach i opłatach lokalnych	Ustawa z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz.U.2022.1452 ze zm.)
Ustawa o VAT	Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U.2022.931 z dnia 2022.04.29 ze zm.)
Prawo Celne	Ustawa z dnia 19 marca 2004 r. – prawo celne (tj. Dz. U. 2021 poz.1856 ze zm.)
Ustawa covidowa	Ustawa z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz.U. 2020 poz. 374 ze zm.)
Ustawa o rachunkowości	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U.2021.217 ze zm.)
Ordynacja podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r.- Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U.2021.1540 t.j. z dnia 2021.08.23 ze zm.)
Rok podatkowy	Rok podatkowy AGROCOMPLEX, który pokrywa się z rokiem kalendarzowym od dn. 01.01.2021 do dn. 31.12.2021 r.
MDR	Mandatory Disclosure Rules – obowiązki związane z przekazywaniem (raportowaniem) do Szefa KAS informacji o schematach podatkowych
Szef KAS	Szef Krajowej Administracji Skarbowej

2. Zakres i cel informacji o realizacji strategii podatkowej

Celem niniejszej informacji jest realizacja obowiązku podatkowego dotyczącego sporządzenia i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2021, o którym mowa w art. 27c ust. 1 ustawy o CIT.

Niniejsze sprawozdanie zawiera dane i informacje, o których mowa w art. 27c ust. 2 ustawy o CIT i zostało opracowane zgodnie z wewnętrznym dokumentem Spółki pt. „Strategia podatkowa”, kompleksowo regulującym zasady i wartości jakimi kieruje się AGROCOMPLEX w trakcie podejmowania decyzji wpływających na obowiązki i rozliczenia podatkowe, w tym proces zarządzania ryzykiem podatkowym w Spółce.

Niniejszy dokument oddaje zasady i wartości przyjęte w „Strategii podatkowej” Spółki, którymi AGROCOMPLEX kieruje się w prowadzonej działalności gospodarczej.

Zasadniczym celem obowiązującej w AGROCOMPLEX „Strategii podatkowej” jest ustanowienie nadrzędnych standardów postępowania w obszarze prawa podatkowego zapewniających zgodność decyzji oraz działań podejmowanych przez AGROCOMPLEX z przepisami prawa podatkowego obowiązującego w Rzeczypospolitej Polskiej.

„Strategia podatkowa” opisuje sposoby działania AGROCOMPLEX w obszarze podatkowym i definiuje kluczowe narzędzia, jakimi posługuje się Podatnik w celu zapewnienia najwyższej staranności w toku planowania podatkowego i zarządzania ryzykiem podatkowym. Zasady i wartości oraz standardy postępowania przedstawione w „Strategii podatkowej” zobowiązani są przestrzegać wszyscy pracownicy Spółki oraz Zarząd AGROCOMPLEX. AGROCOMPLEX dąży do tego, aby realizowane przez nią założenia i cele biznesowe były spójne z przyjętą przez nią „Strategią podatkową”.

3. Informacje o stosowanych procesach i procedurach w AGROCOMPLEX

3.1 Proces zarządzania ryzykiem podatkowym w AGROCOMPLEX

Stosunek do zarządzania ryzykiem podatkowym w AGROCOMPLEX

AGROCOMPLEX dąży do ograniczenia ryzyka podatkowego stałego i aktywnego monitorowania oraz zarządzania ryzykiem podatkowym, zgodnie z przyjętymi przez AGROCOMPLEX i standardami postępowania ramach przyjętej strategii podatkowej.

W toku podejmowanych działań i decyzji gospodarczych AGROCOMPLEX kieruje się zasadą ograniczenia ryzyka podatkowego. W celu realizacji tej zasady, AGROCOMPLEX stosuje takie narzędzia zarządzania ryzykiem, jak m.in. stosowanie wewnętrznych procedur mających na celu rzetelne wypełnianie obowiązków podatkowych.

Podział odpowiedzialności przy zarządzaniu ryzykiem podatkowym przez Zarząd AGROCOMPLEX wskazuje na kulturę prawną w AGROCOMPLEX, jak również sprawuje ogólny nadzór nad zapewnieniem prawidłowości wywiązywania się z obowiązków podatkowych i zarządzaniem ryzykiem podatkowym oraz przestrzeganiem i prawidłowym realizowaniem wdrożonej strategii podatkowej w AGROCOMPLEX.

W celu realizacji ww. zadań spoczywających na Zarządzie AGROCOMPLEX, uczestniczą także wyspecjalizowane komórki organizacyjne (Dział księgowy) działające w strukturze organizacyjnej AGROCOMPLEX.

Zakres kompetencji ww. Działu księgowego polega m. in. na odpowiedzialności za prowadzone rozliczenia podatkowe w Spółce pod względem ich zgodności z przepisami prawa podatkowego, jak również efektywne zarządzanie ryzykiem podatkowym.

Dział księgowy odpowiada również za:

- nadzór nad obszarem rozliczeń podatkowych, ryzyka podatkowego, rachunkowości, finansów,
- analizą stosowania prawa podatkowego przez AGROCOMPLEX,
- ocenę skutków prawno-podatkowych wdrożenia nowych rozwiązań obowiązujących w AGROCOMPLEX.

Dział księgowy analizuje i monitoruje zmiany w przepisach podatkowych, zaś w przypadku wątpliwości co do interpretacji przepisów prawa podatkowego lub zmian, które mają lub mogą mieć wpływ na AGROCOMPLEX, informuje Zarząd i osoby odpowiedzialne za wewnętrzną obsługę prawną.

W przypadku braku możliwości rozstrzygnięcia ww. wątpliwości co do stosowania prawa podatkowego lub powstałego ryzyka podatkowego, AGROCOMPLEX korzysta z usług zewnętrznych doradców podatkowych, radców prawnych lub adwokatów.

3.2 Procedury dotyczące zarządzania realizacją obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

„AGROCOMPLEX” Sp. z o.o. wdrożyło i stosuje szereg procedur i procesów, których celem jest zapewnienie, by czynności podejmowane przez AGROCOMPLEX były zgodne z przepisami prawa podatkowego.

Poniższa tabela przedstawia obowiązujące i stosowane w AGROCOMPLEX procedury w zakresie zarządzania realizacją obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie.

Obszar	Procedura lub dokument
Zasady ogólne	Instrukcja obiegu oraz kontroli dokumentów
Informacja o schematach podatkowych (MDR)	Procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywania się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR)
Rachunkowość	Polityka rachunkowości i związane z nią zasady obiegu i ewidencjonowania dokumentów dotyczących projektów UE, działalności koncesjonowanej oraz inwentaryzacji aktywów i pasywów

4. Dobrowolne formy współpracy z Krajową Administracją Skarbową

Spółka AGROCOMPLEX nie stosował dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej w roku podatkowym 2021.

5. Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej oraz liczba przekazanych informacji o schematach podatkowych

5.1 Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

5.1.1 Podatek dochodowy od osób prawnych

AGROCOMPLEX jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych i dochowuje obowiązków wynikających z ustawy o CIT. AGROCOMPLEX podlega opodatkowaniu w Polsce od całości uzyskiwanych dochodów, bez względu na miejsce ich uzyskiwania. Podatnik nie posiada zakładów za granicami Rzeczypospolitej Polskiej, jak również nie podlega opodatkowaniu podatkiem dochodowym poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

AGROCOMPLEX uiszcza zaliczkę na podatek dochodowy, której wysokość jest ustalana w oparciu o uproszczoną formę. W roku podatkowym 2021 Spółka AGROCOMPLEX nie była płatnikiem, ani podatnikiem podatku u źródła (WHT).

AGROCOMPLEX dokonywało transakcji z podmiotami powiązаныmi, przy czym nie przekraczały ustawowego limitu skutkującego powstaniem obowiązku sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych i złożenia informacji TPR-C.

Za rok podatkowy 2021 w ustawowym terminie zostało złożone roczne zeznanie podatkowe na formularzu CIT-8 oraz został zapłacony podatek w wysokości 2 572 999 PLN.

5.1.2 Podatek dochodowy od osób fizycznych

AGROCOMPLEX jest płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych z tytułu zawartych umów o pracę, jak również umów cywilnoprawnych. W roku podatkowym 2021, Spółka AGROCOMPLEX jako płatnik ww. podatku dokonała wpłaty w wysokości 489 378 PLN.

5.1.3 Podatek od towarów i usług

AGROCOMPLEX jest podatnikiem podatku od towarów i usług i rozlicza ww. daninę w okresach miesięcznych. W roku podatkowym 2021, AGROCOMPLEX w ustawowym terminie, złożył wymagane prawem deklaracje podatkowe w zakresie VAT i odprowadzał na rachunek bankowy organów podatkowych kwotę w wysokości 1 548 624 PLN.

5.1.5 Podatek od nieruchomości

AGROCOMPLEX jest podatnikiem podatku od nieruchomości z tytułu własności nieruchomości, jak również z tytułu współużytkowania wieczystego.

Poniższa tabela prezentuje

Nieruchomość (Nr)	Kwota uiszczonego podatku w roku podatkowym
Nieruchomość nr 1	59 192 PLN
Nieruchomość nr 2	62 673 PLN
Nieruchomość nr 3	5 057 PLN

Mając na uwadze powyższe, w roku podatkowym 2021, AGROCOMPLEX w ustawowym terminie złożył wymagane prawem deklaracje podatkowe w zakresie ww. daniny i uiszczył podatek w łącznej wysokości 126 922 00 PLN.

5.1.6 Cło

W roku podatkowym 2021, AGROCOMPLEX nie był obowiązany do odprowadzenia cła i innych należności celnych.

Niemniej jednak, w roku podatkowym, AGROCOMPLEX uzyskał pozwolenie właściwego organu celnego na korzystanie z procedury uszlachetnienia czynnego.

5.1.7 Inne podatki

AGROCOMPLEX nie podlegało innym obowiązkom podatkowym, aniżeli wskazane powyżej i nie była zobligowana do zapłaty:

- podatku tonażowego,
- podatku od gier,
- podatku leśnego,
- podatku leśnego,
- podatku od czynności cywilnoprawnych,
- podatku od spadków i darowizn etc.

5.2 Raportowanie schematów podatkowych (MDR)

AGROCOMPLEX dąży do prawidłowej realizacji obowiązków w zakresie raportowania schematów podatkowych (MDR), w tym do przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku raportowania schematów podatkowych.

W ww. zakresie, AGROCOMPLEX posiada i stosuje procedurę MDR, która pozwala na kompleksową analizę planowanych oraz realizowanych czynności, zdarzeń, transakcji pod kątem wystąpienia uzgodnienia, które mogłoby generować obowiązek przekazania informacji o schemacie podatkowym do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

W roku podatkowym 2021 AGROCOMPLEX nie zidentyfikował uzgodnień jako schematów podatkowych podlegających obowiązkowemu raportowaniu do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, a w konsekwencji nie była zobligowana do przekazania informacji o schematach podatkowych do Szefa KAS. Należy wskazać, że w całym roku 2021 obowiązywało zawieszenie biegu terminu na przekazywanie informacji o schematach podatkowych innych niż transgraniczne.

6. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi

W 2021 r. AGROCOMPLEX wartość transakcji z podmiotami powiązаныmi nie przekroczyła w roku podatkowym wartości 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości ustalonych na podstawie ostatniego zatwierzonego sprawozdania finansowego.

7. Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych

Spółka AGROCOMPLEX w 2021 r. planowała i podejmowała działania restrukturyzacyjne, które mogły mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych AGROCOMPLEX oraz podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

W roku podatkowym 2021, AGROCOMPLEX wykupił udziały wspólnika Spółki w celu umorzenia w zamian za wynagrodzenie uiszczone z wypracowanego zysku z lat ubiegłych.

Efektom dokonanego wykupu jest zmiana struktury udziałów w AGROCOMPLEX, co zostało sfinalizowane w 2022 r.

Poniższa tabela prezentuje planowane i podejmowane działania restrukturyzacyjne, które mogły mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych AGROCOMPLEX oraz podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT w roku podatkowym.

Podmiot	Rodzaj transakcji	Przedmiot transakcji
Wspólnik AGROCOMPLEX	Restrukturyzacja	Wykup udziałów w celu umorzenia

8. Informacje o złożonych wnioskach o wydanie interpretacji

W roku podatkowym 2021, Spółka AGROCOMPLEX nie złożyła wniosku o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

W roku podatkowym 2021, AGROCOMPLEX nie składał wniosków o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT,
- wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

9. Informacje o rozliczeniach podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Spółka AGROCOMPLEX nie dokonywała w roku podatkowym 2021 rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w:

- Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28.03.2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, oraz
- Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28.03.2019 r. w sprawie określania krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych, oraz
- Obwieszczeniu Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 26 lutego 2021 r. w sprawie ogłoszenia listy krajów i terytoriów wskazanych w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym przez Radę Unii Europejskiej, które nie zostały ujęte w wykazie krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wydawanym na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych, oraz dnia przyjęcia tego wykazu przez Radę Unii Europejskiej.