

**„Agrocentrum” sp. z o.o.**

## **INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ**

*w roku podatkowym trwającym  
od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.*



**AGROCENTRUM**

## I. Ogólne informacje o „Agrocentrum” sp. z o.o.

<b>Siedziba</b>	18-500 Kolno, ul. Kolejowa 1
<b>KRS</b>	0000047639
<b>REGON</b>	450020758
<b>NIP</b>	7210001334

Agrocentrum sp. z o.o. z siedzibą w Kolnie, przy ul. Kolejowej 1 (dalej: **Agrocentrum, Spółka**), jest spółką z wyłącznie polskim kapitałem, która powstała w 1992 roku. Agrocentrum prowadzi działalność w zakresie produkcji i sprzedaży środków żywienia zwierząt.

Spółka podlega nieograniczonemu opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób prawnych w Polsce. W spółce rok podatkowy pokrywa się z rokiem kalendarzowym. Spółka jest czynnym podatnikiem podatku od towarów i usług (VAT).

Agrocentrum posiada zakład produkcyjny w Kałęczynie, którego działalność opiera się na produkcji pasz i koncentratów dla drobiu, w tym dla indyków, kurczaków i piskląt oraz pasz i koncentratów i zacierów wstępnych dla trzody chlewnej. Produkcja w około 57% opiera się na produktach drobiowych, pozostała to pasze, koncentraty i superkoncentraty dla trzody chlewnej. Agrocentrum sprzedaje swoje produkty do niezależnych producentów mięsa i jaj oraz do podmiotów powiązanych.

Spółka w ciągu ostatnich 30 lat swojego istnienia zbudowała silną pozycję na wymagającym rynku paszowym dzięki budowaniu trwałych powiązań z dostawcami surowców i klientami w myśl zasady, że doskonała współpraca zapewni wspólny sukces hodowlany oraz finansowy. Spółka dokłada również szczególnych starań, aby używane do produkcji pasz składniki odznaczały się wysoką jakością, w konsekwencji współpracuje głównie ze znanymi i renomowanymi dostawcami z Polski jak i z Unii Europejskiej.

Wysoką jakość oferowanych przez Agrocentrum produktów paszowych, potwierdzają również posiadane przez Spółkę certyfikaty:

- dla Systemu Zarządzania Bezpieczeństwem Żywności wg PN-EN ISO 22000:2006;
- procesu GMP+B3 — Dekra Certification GmbH;
- GISTA Zert GmbH — Neutrale Zertifizierungsstelle oraz
- Control Union Certifications - GLOBALG.A.P. Control Points and Compliance Criteria Compound Feed Manufacturing Version.

Misją Agrocentrum jest tworzenie innowacyjnych rozwiązań żywieniowych dla wszystkich gatunków zwierząt hodowlanych. W tym celu Spółka stale rozbudowuje i unowocześnia swój zakład, a także współpracuje z Uniwersytetem Warmińsko-Mazurskim w ramach prowadzenia badań mających na celu poprawę wyników produkcyjnych na fermach towarowych. Ponadto, dążąc do utrzymania ścisłej współpracy oraz pozytywnej relacji ze swoimi kontrahentami, Agrocentrum prowadzi szerokie doradztwo w zakresie żywienia, genetyki, profilaktyki oraz ekonomiki chowu i hodowli.

## II. Podejście Agrocentrum do publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej

W dniu 1 stycznia 2021 r. weszły w życie przepisy nowelizujące ustawę z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (T.j. Dz.U. z 2021 r., poz. 1800 ze zm., dalej: **ustawa o CIT**) wprowadzające obowiązek publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej.

W związku ze spełnieniem w poprzednim roku podatkowym, tj. roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. (dalej: **rok podatkowy 2021**) kryterium przychodowego, o którym mowa w art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT, Spółka publikuje niniejszą informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2021.

Zakres wskazanych przez Spółkę informacji o realizowanej strategii podatkowej jest zgodny z katalogiem informacji wskazanym w art. 27c ust. 2 ustawy o CIT z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej przez Spółkę działalności.

Niezależnie od nowelizacji przepisów ustawy o CIT, Agrocentrum wskazuje, że opublikowanie informacji o realizowanej strategii podatkowej Spółka traktuje jako wyraz jej transparentnego podejścia do realizacji obowiązków podatkowych zarówno wobec organów podatkowych jak i klientów.

### **III. Informacja o realizowanej strategii podatkowej przez Spółkę za rok podatkowy 2021 – część właściwa**

#### ***1. Procesy dotyczące zarządzania obowiązkami wynikającymi z przepisów prawa podatkowego***

Podstawowym wyznacznikiem podejmowanych przez Spółkę działań związanych z realizacją jej obowiązków podatkowych jest ich zgodność z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego, w tym w szczególności Agrocentrum płaci podatki w kwocie i w czasie wymaganym przez prawo.

Wszelkie decyzje w Spółce podejmowane są przede wszystkim w oparciu o względy ekonomiczne i biznesowe. Agrocentrum nie podejmuje i nie podejmowało w przeszłości pozbawionych ekonomicznego uzasadnienia działań opartych na sztucznych konstrukcjach podatkowych mających jedynie na celu zmniejszenie rzeczywistych ciężarów podatkowych w Spółce.

Wyżej wskazane podejście Agrocentrum postrzega jako element odpowiedzialnego i profesjonalnego prowadzenia działalności gospodarczej, a związane z tym koszty, nie traktuje jako obciążenia, ale należny zwrot części zysku do społeczeństwa.

Spółka posiada odpowiednią strukturę organizacyjną, a jej pracownicy niezbędną wiedzę, doświadczenie i umiejętności zapewniające prawidłowe realizowanie przez Agrocentrum obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

W zależności od występujących potrzeb, część zadań związanych z realizacją funkcji podatkowej jest również powierzana profesjonalnym firmom doradczym posiadającym odpowiednie zaplecze kadrowe i techniczne.

W Spółce funkcjonują zasady regulujące obszary związane z prowadzoną działalnością gospodarczą, w tym również odnoszące się do prawidłowego wywiązywania się z obowiązków przewidzianych w przepisach prawa podatkowego. Szereg procesów szczegółowych funkcjonuje na zasadzie wypracowanych i doskonalonych na przestrzeni lat dobrych praktyk postępowania, w tym między innymi w zakresie kalkulacji podatków, sporządzania i składania deklaracji podatkowych, weryfikacji i tworzenia plików JPK, dokumentowania nabywanych usług niematerialnych czy też weryfikacji kontrahentów pod kątem dochowania należytej staranności kupieckiej. W przypadku w/w obszarów funkcjonują w Spółce procedury, zgodnie z którymi dany pracownik księgowości lub działów ściśle współpracujących z działem księgowym dokonuje szczegółowej analizy danego zdarzenia gospodarczego oraz akceptacji dokumentów z nim związanych, po to by w sposób prawidłowy dokonać rozliczenia podatkowego.

Osoby odpowiedzialne za realizację funkcji podatkowej na bieżąco monitorują i analizują zmiany prawa podatkowego. Spółka zapewnia również swoim pracownikom zaangażowanym w realizację funkcji podatkowej udział w szkoleniach z zakresu prawa podatkowego dopasowanych do potrzeb Spółki.

W przypadku zidentyfikowania w ramach bieżących zadań wątpliwości i ryzyk w zakresie istotnych kwestii podatkowych są one zgłaszane do Głównego Księgowego Spółki i jego zastępcy oraz analizowane i rozstrzygane wspólnie przez pracowników Działu księgowości. Osoby odpowiedzialne za prawidłowość wypełniania obowiązków podatkowych Spółki na bieżąco ściśle współpracują w zakresie zarządzania ryzykiem podatkowym z Zarządem Agrocentrum.

Spółka korzysta z programów i narzędzi informatycznych służących do poprawy efektywności realizacji procesów podatkowych, w tym w zakresie, ewidencji ksiąg rachunkowych, generowania plików JPK, weryfikacji kontrahentów na potrzeby rozliczeń podatkowych oraz archiwizacji dokumentacji podatkowej.

Obecnie funkcjonujący w Spółce stopień sformalizowania zasad realizacji obowiązków podatkowych oparty na doświadczeniu i kompetencjach pracowników Agrocentrum tworzy

efektywny system wypełniania funkcji podatkowej jednocześnie nie generując nadmiernych obciążeń administracyjnych po stronie jej pracowników.

Pracownicy działu księgowości wraz z Zarządem zawsze w sposób priorytetowy traktują wszelkie wezwania, pytania oraz prośby otrzymane od organów podatkowych. W kierowanych do organów podatkowych odpowiedziach dążymy do tego, by informacje były możliwie kompletne, merytoryczne i zgodne z przepisami prawa.

## ***2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej***

Spółka w roku podatkowym 2021 nie była stroną ani nie wystąpiła z wnioskiem o zawarcie umowy o współdziałanie w zakresie podatków z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej w rozumieniu art. 20s § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (T.j. Dz.U. z 2021 r., poz. 1540 ze zm., dalej: **Ordynacja podatkowa**) oraz nie zawarła, ani nie wystąpiła z wnioskiem o zawarcie uprzedniego porozumienia cenowego w rozumieniu art. 81 pkt 1 ustawy z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych (T.j. Dz.U. z 2019 r., poz. 2200 ze zm.).

## ***3. Informacja odnośnie realizacji przez Agrocentrum obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w tym o przekazanych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacjach o schematach podatkowych***

Agrocentrum informuje, że w 2021 r. terminowo realizowała wszelkie obowiązki wynikające z obowiązujących na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przepisów prawa podatkowego. W szczególności, Spółka złożyła wszystkie deklaracje podatkowe dotyczące rozliczeń podatkowych za rok podatkowy 2021 r. oraz uregulowała zobowiązania podatkowe z tytułu:

- podatku dochodowego od osób prawnych (za okres, w którym w Spółce wystąpił dochód),
- podatku od towarów i usług (VAT),
- obowiązków płatnika w zakresie podatku od osób fizycznych (PIT),
- podatku od nieruchomości (PON),
- podatku od środków transportu, a także
- podatku od czynności cywilnoprawnych (PCC).

W roku podatkowym Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako płatnik z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT)

Spółka w 2021 r. nie przekazała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

W roku podatkowym 2021 w Spółce wystąpiła strata podatkowa, która była w głównej mierze skutkiem uznania w ciężar kosztów podatkowych odpisanych w latach wcześniejszych zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości (UoR) należności od kontrahentów. Należności te mogły zostać uznane za koszty uzyskania przychodu zgodnie z art. 16, ust. 2a ustawy o CIT.

W naszej ocenie strata podatkowa ma charakter incydentalny.

W związku z wystąpieniem straty podatkowej w 2021 roku Spółka nie mogła skorzystać ze zwolnienia przewidzianego w art. 11n ustawy o CIT, dlatego przygotowała odpowiednią dokumentację cen transferowych.

#### ***4. Transakcje z podmiotami powiązanymi***

Spółka przedstawia poniżej informacje na temat transakcji realizowanych z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego.

##### **Transakcja 1.**

Nazwa podmiotów	<ul style="list-style-type: none"><li>• Grupa Agrocentrum sp. z o.o.,</li><li>• Podlaskie Zakłady Zbożowe S.A.,</li><li>• Pietruszyński Adam,</li><li>• Pietruszyński Stanisław</li><li>• Pietruszyńska Krystyna</li><li>• Borkowina sp. z o.o.</li></ul>
-----------------	---

**„Agrocentrum” sp. z o.o.**

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.

Kraj siedziby	Polska
Rodzaj transakcji	Zakup produktów (wyprodukowanych przez w/w podmioty powiązane)

**Transakcja 2.**

Nazwa podmiotów	<ul style="list-style-type: none"><li>• Grupa Agrocentrum sp. z o.o.,</li><li>• Ferma Sikory sp. z o.o.,</li><li>• Podlaskie Zakłady Zbożowe S.A.,</li></ul>
Kraj siedziby	Polska
Rodzaj transakcji	Sprzedaż surowców, materiałów, półproduktów

**Transakcja 3.**

Nazwa podmiotów	<ul style="list-style-type: none"><li>• Grupa Agrocentrum sp. z o.o.</li></ul>
Kraj siedziby	Polska
Rodzaj transakcji	Udzielenie poręczenia

**Transakcja 4.**

Nazwa podmiotów	<ul style="list-style-type: none"><li>• Grupa Agrocentrum sp. z o.o.,</li><li>• Stanisław Pietruszyński,</li><li>• Krystyna Pietruszyńska,</li><li>• Adam Pietruszyński.</li></ul>
Kraj siedziby	Polska
Rodzaj transakcji	Otrzymanie poręczenia

Agrocentrum realizuje również ciężące na niej obowiązki związane z wykonywanymi transakcjami wynikające z przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych i innych aktów prawnych w zakresie cen transferowych.

**5. Działania restrukturyzacyjne**



Spółka informuje, że w roku podatkowym 2021 nie planowała i nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub zobowiązań podatkowych podmiotów powiązanych ze Spółką w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT. Działania takie nie są planowane w najbliższym okresie.

#### ***6. Informacja w zakresie złożonych wniosków o wydanie interpretacji ogólnej przepisów prawa podatkowego, interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego, WIS oraz WIA***

Spółka informuje, że w roku podatkowym 2021 nie składała wniosków 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 z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (T.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 685 ze zm.);
- d) 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. Informacja w zakresie rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową***

Spółka informuje, że w roku podatkowym 2021 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 oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.