

„Agrocentrum” sp. z o.o.

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

*w roku podatkowym trwającym
od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.*



AGROCENTRUM

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

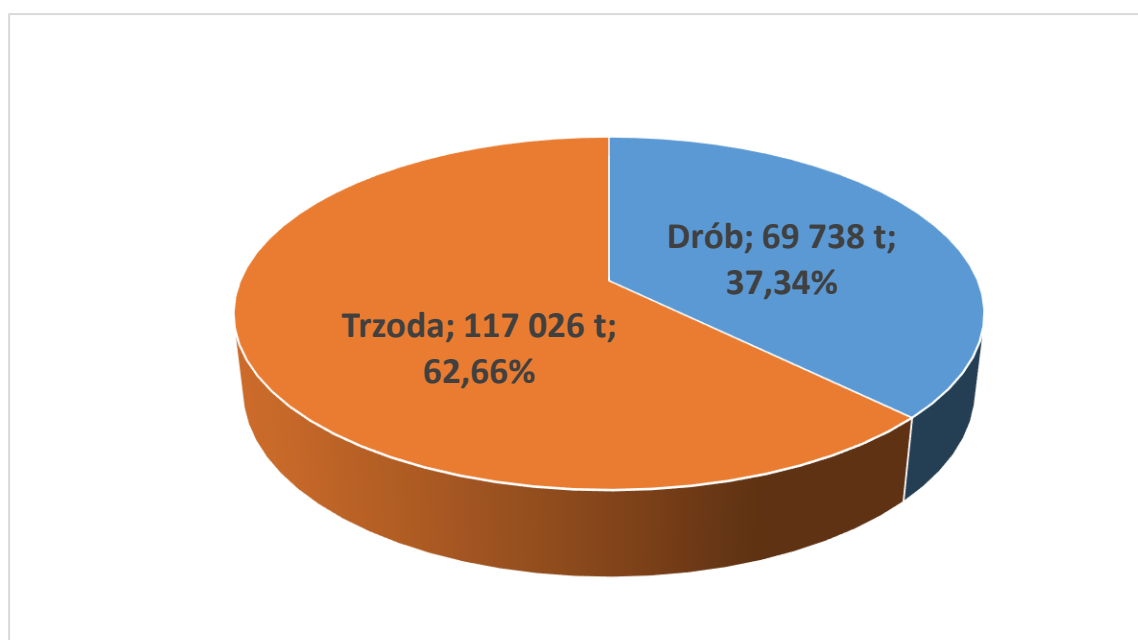
Siedziba	18-500 Kolno, ul. Kolejowa 1
KRS	0000047639
REGON	450020758
NIP	7210001334

Agrocentrum sp. z o.o. z siedzibą w Kolnie, przy ul. Kolejowej 1 (dalej: **Agrocentrum, Spółka**), jest całkowicie polską spółką, bez udziału kapitału zagranicznego, która istnieje już od ponad 30 lat, kiedy powstała w 1992 roku. Agrocentrum prowadzi działalność w zakresie produkcji i sprzedaży środków żywienia zwierząt. Spółka zajmuje się również sprzedażą zbóż i dodatków paszowych. Agrocentrum 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 nowoczesny zakład produkcyjny w Kałęczynie (gm. Pisz), którego działalność opiera się na produkcji pasz, koncentratów i zacierów wstępnych dla trzody chlewnej, oraz pasz dla drobiu, w tym dla indyków, kurczaków i piskląt.

Na poniższym wykresie zaprezentowano strukturę produkcji pasz gotowych w 2022 roku.

Wykres 1. Struktura produkcji według grup zwierząt



Wielkość łącznej produkcji w porównaniu do roku 2021 była na zbliżonym poziomie.

Spółka sprzedaje swoje produkty do niezależnych producentów mięsa i jaj oraz do podmiotów powiązanych.

Ponadto, poza produkcją pasz dla zwierząt hodowlanych oferowany jest także szeroki zakres produktów uzupełniających, tj. solne lizawki dla bydła oraz komponenty paszowe odsprzedawane do mniejszych zakładów produkcyjnych, w tym surowe lub częściowo przetworzone materiały i dodatki do produkcji pasz.

Spółka w ciągu ostatnich 31 lat swojego istnienia zbudowała silną pozycję na wymagającym rynku paszowym dzięki budowaniu trwałych powiązań z dostawcami surowców oraz odbiorcami 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 22000:20018;
- GMP+B3
- system jakości QS

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 jednostkami naukowymi, przede wszystkim z Uniwersytetem Warmińsko-Mazurskim prowadząc badania mające 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 zwierząt.

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 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. (dalej: **rok podatkowy 2022**) 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 2022.

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 traktuje jako wyraz jej transparentnego podejścia do realizacji obowiązków podatkowych zarówno wobec organów podatkowych jak i swoich kontrahentów.

III. Informacja o realizowanej strategii podatkowej przez Spółkę za rok podatkowy 2022 – 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.

Osoby odpowiedzialne za podejmowane decyzje biznesowe w Spółce, przy ich wdrażaniu, nie kierują się działaniami mającymi na celu obniżenie wysokości zobowiązania podatkowego, czy odroczenia terminu jego płatności w czasie.

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 przyglądają się i analizują zmiany prawa podatkowego poprzez udział w dedykowanych szkoleniach lub poprzez lekturę czasopism odnoszących się do przepisów prawa.

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, które są analizowane i rozstrzygane wspólnie przez pracowników Działu księgowości w oparciu o przepisy prawa. Osoby odpowiedzialne za prawidłowość wypełniania obowiązków podatkowych Spółki na bieżąco ściśle współpracują w zakresie zarządzania ryzykiem podatkowym z Zarządem Agrocentrum. W przypadku gdy w toku analizy danego zagadnienia stwierdzone zostanie istnienie ryzyka podatkowego lub wątpliwość, co do prawidłowości postępowania, w Spółce odstępuje się od realizacji takiego zadania.

Spółka posiada niezbędne narzędzia informatyczne służące 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, zrozumiałe i zgodne z przepisami prawa. Podstawą jest dla nas zawsze chęć współpracy z organem podatkowym oraz otwartość.

2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka w roku podatkowym 2022 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 2022 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 2022 r. oraz uregulowała zobowiązania podatkowe z tytułu:

- podatku dochodowego od osób prawnych,
- 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 2022 r. nie przekazała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

Przed przygotowaniem informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok 2022 Spółka dokonała, przy zaangażowaniu własnych pracowników oraz przy wsparciu zewnętrznego partnera zajmującego się doradztwem podatkowym, audytu pod kątem wystąpienia schematów podatkowych w opisywanym okresie. Badanie nie wykazało, aby powstał jakikolwiek schemat skutkujący obowiązkiem przekazania informacji Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej.

4. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Spółka przedstawia poniżej informacje na temat transakcji realizowanych z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, których łączna 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">• Grupa Agrocentrum sp. z o.o.,• Podlaskie Zakłady Zbożowe S.A.,• Pietruszyński Adam,• Pietruszyński Stanisław• Pietruszyńska Krystyna• Borkowina sp. z o.o.• Ferma Sikory sp. z o.o.
Kraj siedziby	Polska
Rodzaj transakcji	Zakup produktów (wyprodukowanych przez w/w podmioty powiązane)

Transakcja 2.

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

Transakcja 3.

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

Transakcja 4.

Nazwa podmiotów	<ul style="list-style-type: none">• Grupa Agrocentrum sp. z o.o.,
-----------------	---

	<ul style="list-style-type: none">• Stanisław Pietruszyński,• Krystyna Pietruszyńska,• Adam Pietruszyński.
Kraj siedziby	Polska
Rodzaj transakcji	Otrzymanie poręczenia

Spółka w 2022 roku realizowała 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, w tym składa odpowiednie deklaracje.

5. Działania restrukturyzacyjne

Agrocentrum informuje, że w roku podatkowym 2022 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 oświadcza, że w roku podatkowym 2022 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,
- d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

7. Informacja w zakresie rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Spółka informuje, że w roku podatkowym 2022 nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach

„Agrocentrum” sp. z o.o.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.

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.