

Grupa Agrocentrum sp. z o.o.

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

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



I. Ogólne informacje o Grupie Agrocentrum sp. z o.o.

Siedziba	18-400 Łomża, Al. Legionów 135A
KRS	0000360768
REGON	200372238
NIP	7182117207

Grupa Agrocentrum sp. z o.o. z siedzibą w Łomży, przy al. Legionów 135A (dalej: **Grupa Agrocentrum, Spółka**) powstała w 2010 roku. Grupa Agrocentrum jest spółką wyłącznie z polskim kapitałem. Udziałowcami Grupy Agrocentrum są osoby fizyczne. Spółka podlega nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu w Polsce. Rok podatkowy pokrywa się z rokiem kalendarzowym. Spółka jest czynnym podatnikiem podatku od towarów i usług (VAT).

Podstawową działalnością Spółki jest produkcja i sprzedaż środków żywienia zwierząt. Ponadto, poza produkcją pasz dla zwierząt hodowlanych Grupa Agrocentrum oferuje 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.

Poza wspomnianą powyżej działalnością Spółka, w związku z nabyciem fermy drobiu w listopadzie 2021 roku, rozpoczęła hodowlę drobiu.

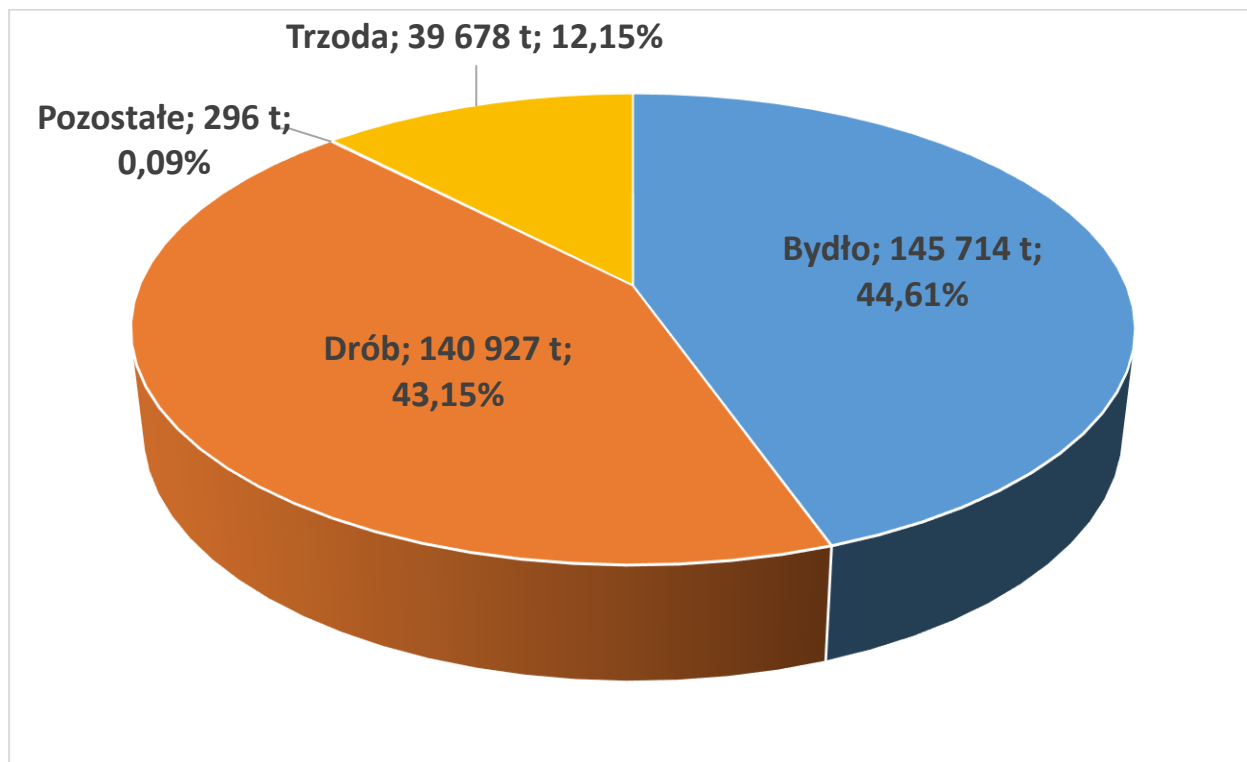
Wytwórnia Pasz, gdzie Spółka prowadzi podstawową działalność, znajduje się w Grajewie. Jest to nowoczesny zakład produkcyjny, który funkcjonuje od 2015 roku. Spółka dokonuje regularnych inwestycji, umożliwiających zwiększanie skali produkcji oraz podnoszenie jakości oferowanych wyrobów.

Działalność wytwórni opiera się na produkcji mieszanek średniobiałkowych, koncentratów, superkoncentratów oraz premiksów farmerskich dla drobiu, bydła i w mniejszym stopniu dla trzody chlewnej.

Grupa Agrocentrum sprzedaje swoje produkty do niezależnych producentów mięsa i jaj oraz w niewielkiej skali do hurtowni.

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

Wykres 1. Struktura produkcji według grup zwierząt



Wielkość produkcji w 2022 roku pozostała na zbliżonym poziomie w porównaniu do roku 2021r.

Spółka dokłada również szczególnych starań, aby używane do produkcji swoich wyrobów składniki odznaczały się wysoką jakością, współpracując głównie ze znanymi i renomowanymi dostawcami.

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

- systemu jakości QS
- GMP+ B4,
- zgodności VLOG.

Misją Grupy Agrocentrum jest rozwój technologiczny wytwórni pasz. W tym celu Spółka inwestuje w nowe maszyny oraz urządzenia, a także w nowe środki transportu.

II. Podejście Grupy 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, Grupa 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 kontrahentów. W ocenie Spółki, publikacja informacji przyczyni się do zwiększenia jej wiarygodności.

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,

Grupa Agrocentrum sp. z o.o.

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

w tym w szczególności Grupa Agrocentrum płaci podatki oraz składa niezbędne deklaracje w kwocie i w czasie wymaganym przez prawo.

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

Wyżej wskazane podejście Grupy 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 Grupę 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 oraz dostęp do czasopism specjalizujących się w podatkach.

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 Grupy 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.

Grupa Agrocentrum 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 Grupy 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 oraz 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 Grupę Agrocentrum obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w tym o przekazanych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacjach o schematach podatkowych

Grupa 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 (CIT),
- 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 wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego, w tym z podmiotami niebędącyymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

Transakcja 1.

Nazwa podmiotów	<ul style="list-style-type: none">• Borkowina 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	Zakup produktów (wyprodukowanych przez w/w podmioty)

Transakcja 2.

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

Grupa Agrocentrum sp. z o.o.

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

	<ul style="list-style-type: none">• Pietruszyńska Krystyna.
Kraj siedziby	Polska
Rodzaj transakcji	Sprzedaż wyrobów gotowych

Transakcja 3.

Nazwa podmiotów	<ul style="list-style-type: none">• Agrocentrum sp. z o.o.,• Podlaskie Zakłady Zbożowe S.A.
Kraj siedziby	Polska
Rodzaj transakcji	Udzielenie poręczenia

Transakcja 4.

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

Grupa 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 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.

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 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 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.