



Agro-Handlowiec Szymański Sp. z o.o. Sp. k.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej
za rok podatkowy
2022

Spis treści

Spis treści.....	2
SKRÓTY ZASTOSOWANE W STRATEGII PODATKOWEJ	3
I. WSTĘP.....	4
II. INFORMACJE O SPÓŁCE	6
III. INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ	7
1. Informacje o stosowanych procesach i procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.....	7
2. Informacje o dobrowolnych formach współpracy z Organami Krajowej Administracji Skarbowej („KAS”).....	8
3. Informacje o 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	8
4. Transakcje zawierane z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.....	10
5. Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne	10
6. Informacje o złożonych wnioskach przez podatnika wnioskach	11
7. 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 o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.....	11

SKRÓTY ZASTOSOWANE W STRATEGII PODATKOWEJ

Agro Handlowiec, Podatnik, Spółka	-	Agro-Handlowiec Szymańscy Sp. z o.o. Sp. k. z siedzibą w Wyszkwowie 07-200, ul. Świętojańska 177, NIP: 762-19-96-519
Ustawa o CIT	-	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2587 z późn. zm.).
Ustawa o PIT	-	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1128 z późn. zm.).
Ordynacja podatkowa	-	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2022 r. poz. 2651 z późn. zm.).
Ustawa o VAT	-	Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2022 r. poz. 931 z późn. zm.).
Ustawa o Akcyzie	-	Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2022 r. poz. 143 z późn. zm.).
Strategia Podatkowa	-	Dokument przyjęty w Spółce na podstawie art. 27c Ustawy o CIT.
Podmioty powiązane	-	Podmioty, o których mowa w art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT powiązane ze Spółką.
Grupa Agro Handlowiec	-	Spółka oraz podmioty powiązane.

I. WSTĘP

Niniejszy dokument ma na celu realizację przez Spółkę obowiązków wynikających z art. 27c Ustawy o CIT i zawiera informacje o realizowanej strategii podatkowej przez Spółkę w roku podatkowym 2022.

Metodologia tworzenia struktury dokumentu opiera się na wskazaniu informacji zgodnie z porządkiem wymogów przewidzianych w art. 27c Ustawy o CIT oraz uzupełniającą informacją właściwych z punktu widzenia zakresu działalności Spółki

Podstawa prawna

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została przygotowana zgodnie z wymogami art. 27c Ustawy o CIT. Przepisy będące podstawą dla sporządzania poszczególnych elementów informacji o realizowanej strategii podatkowej zostały wskazane w kolejnych punktach niniejszej informacji.

Niniejszy dokument zawiera informacje o:

- Spółce (tj. przedmiocie jej działalności) oraz strategii Spółki;
- stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego;
- stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej;
- realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą;
- transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki, w tym niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi;
- planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT;
- złożonych wnioskach o wydanie ogólnej informacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej;
- złożonych wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej;

- złożonych wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy i VAT;
- złożonych wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o Akcyzie;
- dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

II. INFORMACJE O SPÓŁCE

Marka „Agro Handlowiec” funkcjonuje na polskim rynku od 1995 roku. Spółka jest przodującym dealerem nawozów sztucznych renomowanych polskich producentów. Sprzedaż hurtowa i detaliczna nawozów sztucznych stanowi główną część działalności spółki. W ofercie Spółki można znaleźć między innymi nawozy mineralne, wapniowe, rolnicze, środki ochrony roślin. Ponadto, Spółka prowadzi skup płodów rolnych. Skupując m.in. rzepak, kukurydzę suchą i mokrą, zboża, strączkowe i inne. Spółka znajduje się w pierwszej dziesiątce dystrybutorów nawozów sztucznych.

W ramach prowadzonej działalności Spółka oferuje również usługi:

- transportowe;
- spedycyjne;
- sprzedaż paliw (hurtowa i detaliczna).

Strategia rozwoju Spółki zakłada systematyczne umacnianie pozycji, jako dostawcy nawozów sztucznych, poprzez budowę silnej sieci dystrybucyjnej umożliwiającej dotarcie do szerokiej grupy odbiorców. Długookresowa strategia Spółki zakłada osiągnięcie w każdym roku wyższej sprzedaży, co umocni pozycję na rynku jako dealera nawozów sztucznych. Przewiduje się również zwiększenie oferty dla rolników indywidualnych i gospodarstw rolnych, a także do krajów Unii Europejskiej. Od 2016 r. zarząd Spółki prowadzi negocjacje z zagranicznymi odbiorcami (Niemcy, Węgry, Ukraina, Litwa). Spółka planuje powiększyć teren składowania swoich wyrobów, który umożliwi w okresie zimowym i letnim skumulować większe zapasy towarów przed kolejnym sezonem. Planuje się również rozszerzenie dystrybucji towarów Spółki poprzez uruchomienie przedstawicielstwa w różnych regionach kraju i poza granicami.

III. INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

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

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a Ustawy o CIT

W Spółce funkcjonuje szereg procesów i procedur wewnętrznych których celem jest zapewnienie bezpieczeństwa finansowego dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych, w szczególności:

- procedurę w obszarze weryfikacji kontrahentów i transakcji w celu zachowania należytej staranności w zakresie ograniczenia ryzyk podatkowych dotyczących transakcji sprzedaży i zakupu towarów dla celów podatku od towarów i usług;
- procedurę w obszarze sporządzania dokumentacji cen transferowych i związanych z nim obowiązków sprawozdawczych;
- procedurę w obszarze obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych;
- procedury w obszarze sprawozdawczości podatkowej i rachunkowej;
- procedurę w obszarze przeciwdziałania praniu pieniędzy i finansowania terroryzmu w aspekcie finansowym i sprawozdawczym.

W ocenie Spółki wyżej wskazane procesy i procedury pozwalają na efektywne i prawidłowe zarządzanie obszarami ryzyka podatkowego. Wszystkie procedury i procesy podlegają na bieżąco modyfikacjom pozwalającym dostosować działania Spółki do zmian zachodzących w przepisach prawnych i podatkowych. Przyjęte procesy i procedury zapewniają terminowe i rzetelne wypełnianie obowiązków podatkowych.

Ponadto, pracownicy mają zapewniony dostęp do platform Infor, Gofin, Gov.pl. Dodatkowo, monitorowane są zmiany w regulacjach prawa podatkowego w celu zapewnienia prawidłowego wykonania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

2. Informacje o dobrowolnych formach współpracy z Organami Krajowej Administracji Skarbowej („KAS”)

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b Ustawy o CIT

W roku podatkowym objętym strategią, Spółka nie podejmowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

3. Informacje o 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

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 2 Ustawy o CIT

W związku z koniecznością prawidłowego wywiązywania się z obowiązku kalkulacji oraz terminowego składania deklaracji a także opłacania podatków, Spółka podejmuje następujące niezbędne środki, w szczególności:

- identyfikuje i weryfikuje operacje gospodarcze mogące mieć wpływ na obowiązki podatkowe;
- kalkuluje i wpłaca w terminach, wysokościach i miejscach należne podatki;
- sporządza i przesyła Jednolite Pliki Kontrolne w obowiązkowych obszarach;
- przekazuje informacje podatkowe oraz składa wyjaśnienia organom podatkowym do których składania zobowiązują ją przepisy prawa podatkowego;
- weryfikuje operacje gospodarcze z perspektywy przepisów w zakresie schematów podatkowych oraz raportuje uzgodnienia, które stanowią schemat podatkowy do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

W roku 2022 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

Deklaracja 2022	Kwota podatku
CIT-8	5 445 534,00
JKP_V7M	29 605,00
SUMA	5 475 139,00

Spółka składała także następujące deklaracje/informacje:

VAT-UE – informacja podsumowująca o o przeprowadzone w danym okresie transakcjach:

- wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów,
- wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów,
- wewnątrzwspólnotowej sprzedaży usług,
- przemieszczenia towarów w procedurze magazynu typu call-off stock na terytorium państwa członkowskiego inne niż terytorium kraju.

TPR-C – informacja o cenach transferowych, składana przez podmiot powiązany następuje co do zasady w terminie do końca 11 miesiąca po zakończeniu roku podatkowego. W przypadku informacji cen transferowych za rok 2022 termin został przesunięty do 31 stycznia 2024 r. Za rok 2021 formularz nie był przez Spółkę składany.

PIT-11 – informacja o przychodach z innych źródeł oraz o dochodach i pobranych zaliczkach na podatek dochodowy, składana przez płatnika podatku dochodowego od osób fizyczny, a także niebędącej płatnikiem osoby prawnej, co do zasady w terminie do końca stycznia roku następującego po roku podatkowym – dla informacji składanych urzędowi skarbowemu oraz do końca lutego roku następującego po roku podatkowym – dla informacji przesyłanych podatnikowi.

PIT-4R – deklaracja roczna o zaliczkach na podatek dochodowy od osób fizycznych składana przez płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych, co do zasady, w terminie do końca stycznia roku następującego po roku podatkowym.

DN-1 – deklaracja na podatek od nieruchomości, składana przez podatnika podatku od nieruchomości co do zasady do dnia 31 stycznia danego roku podatkowego lub w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie obowiązku podatkowego lub od dnia zaistnienia zdarzenia mającego wpływ na wysokość opodatkowania.

DT-1 – deklaracja na podatek od środków transportowych, składana przez podatnika podatku od środków transportowych co do zasady do dnia 15 lutego danego roku podatkowego a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu, w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku.

Informacje o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej

W okresie objętym strategią podatkową Spółka nie przekazywała informacji o schematach podatkowych MDR.

4. Transakcje zawierane z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a Ustawy o CIT

Spółka identyfikuje następujące transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości.:

- otrzymanie pożyczek od podmiotów powiązanych;
- udzielenie pożyczek podmiotom powiązаныm.

5. Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b Ustawy o CIT: „informacje o: b) planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a

W 2022 roku Spółka nie były planowane ani podejmowane działania restrukturyzacyjne.

6. Informacje o złożonych wnioskach przez podatnika wnioskach

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 4 Ustawy o CIT

i. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej

W 2022 roku Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

ii. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej

W 2022 roku Spółka nie składała wniosków o wydanie o interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

iii. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy o VAT

W 2022 roku Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy o VAT.

iv. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o Akcyzie

W 2022 roku Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o Akcyzie.

7. 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 o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 5 Ustawy o CIT

W roku 2022 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.