

AGROL MATEJKA M. SPÓŁKA KOMANDYTOWA

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

SPORZĄDZONA NA PODSTAWIE ART. 27C UST. 1 USTAWY O CIT

ZA ROK PODATKOWY 2022

Spis treści

I. Wykaz użytych skrótów:.....	3
II. Struktura organizacyjna Agrol Matejka	4
III. Działalność prowadzona przez Agrol Matejka	4
IV. Zidentyfikowane obszary zarządzania rozliczeniami podatkowymi w Agrol Matejka	5
V. Realizacja obowiązków podatkowych przez Agrol Matejka.....	5
VI. Informacje o realizacji strategii podatkowej Agrol Matejka w Roku podatkowym.....	6

I. Wykaz użytych skrótów:

AGROL MATEJKA LUB SPÓŁKA	Agrol Matejka M. Spółka komandytowa z siedzibą w Baborowie, wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem: 0000969578, posługująca się numerem NIP: 7481565770 oraz REGON: 16028637000000;
ROK PODATKOWY	Rok podatkowy Spółki trwający od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.;
USTAWA O CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2587 z późn. zm.);
KRS	Rejestr Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego
PAŃSTWO STOSUJĄCE SZKODLIWĄ POLITYKĘ PODATKOWĄ	Państwo wymienione w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz. U z 2019 r. poz. 600).

II. Struktura organizacyjna Agrol Matejka

Agrol Matejka jest spółką prawa polskiego. Spółka została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego 2 maja 2022 r. pod numerem KRS: 0000969578 i posługuje się numerem NIP: 7481565770 oraz REGON: 16028637000000. Suma komandytowa Spółki wynosi 5.000,00 zł. Agrol Matejka powstała w wyniku przekształcenia Agrol Matejka Spółka Jawna.

W Roku podatkowym Agrol Matejka prowadziła działalność gospodarczą w formie spółki komandytowej.

Jak wykazano w KRS Spółkę reprezentuje komplementariusz samodzielnie.

W strukturze organizacyjnej Spółki zostały wyodrębnione:

- Dział zakupów;
- Dział logistyki kolejowej;
- Dział logistyki samochodowej;
- Dział gospodarki magazynowej;
- Dział rozliczeń i księgowości.

Spółka posiada osobowe powiązania m.in. z następującymi podmiotami:

- MAT-FARM sp. z o.o. wpisaną do Krajowego Rejestru Sądowego 21 kwietnia 2011 r. pod numerem KRS: 0000382587, NIP: 7481576271, REGON: 16039547700000;
- Mawi Warzywa sp. z o.o. wpisaną do Krajowego Rejestru Sądowego 5 sierpnia 2009 r. pod numerem KRS: 0000333621, NIP: 7481563340, REGON: 16026792800000;
- Elektromat sp. z o.o. wpisaną do Krajowego Rejestru Sądowego 4 czerwca 2019 r. pod numerem KRS: 0000789561, NIP: 7481587926, REGON: 38354685400000;

Spółka jest również zarejestrowana na potrzeby VAT w Niemczech, Czechach oraz Słowacji.

III. Działalność prowadzona przez Agrol Matejka

Zgodnie z danymi zawartymi w KRS przedmiotem przeważającej działalności Agrol Matejka jest sprzedaż hurtowa zboża, nieprzetworzonego tytoniu, nasion i pasz dla zwierząt (PKD 46.21.Z). Jako przedmiot pozostałej działalności Spółki wymieniono:

- uprawę warzyw, włączając melony oraz uprawę roślin korzeniowych i roślin bulwiastych (PKD 01.13.Z);
- pozostałe uprawy rolne inne niż wieloletnie (PKD 01.19.Z);
- sprzedaż hurtową kwiatów i roślin (PKD 46.22.Z);
- sprzedaż hurtową owoców i warzyw (PKD 46.31.Z);
- transport drogowy towarów (PKD 49.41.Z);
- wynajem i dzierżawę maszyn i urządzeń rolniczych (PKD 77.31.Z);
- działalność usługową wspomagającą produkcję roślinną (PKD 01.61.Z);
- działalność usługową następującą po zbiorach (PKD 01.63.Z);
- uprawę zbóż, roślin strączkowych i roślin oleistych na nasiona, z wyłączeniem ryżu (PKD 01.11.Z).

IV. Zidentyfikowane obszary zarządzania rozliczeniami podatkowymi w Agrol Matejka

Spółka zidentyfikowała następujące obszary zarządzania rozliczeniami podatkowymi:

- kalkulacja i wpłata zobowiązań podatkowych;
- składanie deklaracji podatkowych;
- wypełnianie dodatkowych obowiązków związanych z raportowaniem do organów podatkowych przez Spółkę, takich jak obowiązek składania informacji i oświadczeń podatkowych oraz raportowanie schematów podatkowych;
- określanie skutków podatkowych nowych rodzajowo transakcji i zdarzeń realizowanych przez Spółkę;
- śledzenie zmian przepisów prawa podatkowego oraz praktyki orzeczniczej organów podatkowych, sądów administracyjnych i określanie ich wpływu na działalność Spółki;
- identyfikowanie ulg, zwolnień, obniżek podatków lub zakresu wyłączeń z opodatkowania, które mogą mieć zastosowanie w odniesieniu do rozliczeń podatkowych Spółki;
- czynności podejmowane przez organy podatkowe w odniesieniu do rozliczeń Spółki (czynności sprawdzające oraz kontrole i postępowania podatkowe).

V. Realizacja obowiązków podatkowych przez Agrol Matejka

Spółka jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych (CIT), podatku od towarów i usług (VAT), podatku od nieruchomości oraz płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT).

Dokonywanie rozliczeń podatkowych Spółki następowało zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego i bilansowego. Kwoty zobowiązań podatkowych ciążących na Spółce były wyliczane oraz uiszczane zgodnie z wymogami zawartymi w przepisach właściwych ustaw podatkowych.

Zgodnie z przepisami prawa powszechnie obowiązującego oraz strukturą organizacyjną Spółki za realizację wszelkich obowiązków podatkowych Spółki nieograniczoną odpowiedzialność ponosi jej komplementariusz własnym majątkiem, zaś w stopniu ograniczonym - jej komandytariusz. Wszelkie działania Agrol Matejka podejmowane w Roku podatkowym miały na celu rzetelne wypełnianie ciążących na Spółce obowiązków publicznoprawnych, w tym podatkowych, jak również umacnianie pozycji rynkowej Spółki oraz budowanie jak najlepszych i trwałych relacji biznesowych ze swoimi kontrahentami.

Intencją Agrol Matejka nie jest wyłącznie zapewnienie zgodnego z przepisami oraz terminowego wypełniania obowiązków podatkowych ciążących na Spółce, ale przyjmowanie proaktywnej postawy w celu identyfikacji zakresu zastosowania przepisów podatkowych w związku z ich zmianami oraz ciągłym rozwojem działalności prowadzonej przez Spółkę.

Spółka podejmuje wszelkie niezbędne działania w celu zapewnienia rzetelnej realizacji obowiązków podatkowych. W tym celu Agrol Matejka wyodrębniła organizacyjnie dział rozliczeń i księgowości. Agrol Matejka zapewnia osobom zatrudnionym dziale rozliczeń i księgowości:

- korzystanie z niezbędnych narzędzi służących wypełnianiu obowiązków podatkowych, w tym programów księgowych, systemów informacji prawnej etc.;

- możliwość ciągłego poszerzania swojej wiedzy m.in. poprzez udział w szkoleniach z zakresu prawa podatkowego;
- wsparcie zewnętrznych doradców podatkowych w sprawach dotyczących rozliczeń Spółki w kwestiach szczególnie złożonych i wymagających dodatkowych konsultacji.

Usługi księgowe na rzecz Spółki świadczą wykwalifikowani oraz posiadający wieloletnie doświadczenie księgowi.

VI. Informacje o realizacji strategii podatkowej Agrol Matejka w Roku podatkowym

1) informacje o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewnianych ich prawidłowe wykonanie:

Przy realizacji ciężących na Spółce obowiązków podatkowych, zastosowanie znajdują procedury wynikające zarówno z właściwych przepisów prawa bilansowego oraz podatkowego, które mają na celu zapewnienie, że:

- zapisy księgowe oraz odpowiadające im rozliczenia podatkowe odzwierciedlają rzeczywisty przebieg transakcji biznesowych;
- kontrahenci Spółki są weryfikowani pod kątem posiadania właściwego statusu podatkowego (m.in. za pośrednictwem Wykazu podmiotów zarejestrowanych jako podatnicy VAT prowadzonego przez Ministerstwo Finansów tzw. Biała Lista Podatników VAT);
- współpraca z kontrahentami oparta jest na pisemnych umowach, które są zawierane po przeprowadzeniu weryfikacji kontrahenta pod kątem formalnym, tj. potwierdzeniu posiadania wymaganymi prawem zezwoleń, posiadania właściwego statusu podatkowego, jak również potwierdzenia faktycznego prowadzenia działalności gospodarczej przez kontrahenta w deklarowanym przez niego zakresie;
- sposób traktowania danego zdarzenia na gruncie podatkowym, w tym kalkulacja wysokości zobowiązań podatkowych z niego wynikających jest każdorazowo oparta na treści obowiązujących przepisów podatkowych oraz znanej praktyce organów podatkowych w tym zakresie;
- kwoty zobowiązań podatkowych są deklarowane oraz uiszczane do właściwych organów podatkowych w zadeklarowanej wysokości i terminowo, jak również przy zastosowaniu właściwych procedur m.in. mechanizmu podzielonej płatności w VAT;
- korzystanie z ulg i zwolnień podatkowych musi wynikać jednoznacznie z brzmienia właściwych przepisów podatkowych oraz utrwalonej praktyki organów podatkowych lub sądów administracyjnych;
- czynności, transakcje planowane i realizowane przez Spółki są na bieżąco analizowane z perspektywy zakresu zastosowania względem nich przepisów o raportowaniu schematów podatkowych;
- odpowiedzi na ewentualne wezwania organów podatkowych do przedstawienia dokumentów lub złożenia wyjaśnień są przygotowywane z najwyższą starannością i bez zbędnej zwłoki;
- w toku ewentualnych czynności kontrolnych (kontroli lub postępowań podatkowych) prowadzonych przez organy podatkowe, Spółka podejmuje współpracę z organem

podatkowym w celu dokładnego wyjaśnienia wszelkich kwestii będących przedmiotem toczących się czynności kontrolnych.

Spółka poprzedza dokonanie transakcji z podmiotami zagranicznymi uzyskaniem certyfikatu rezydencji podatkowej potencjalnego kontrahenta. Obowiązek podatkowy w zakresie podatku u źródła jest określany przez Spółkę z uwzględnieniem umów o unikaniu podwójnego opodatkowania.

2) Informacja o stosowanych w Roku podatkowym dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej:

W Roku podatkowym Spółka nie stosowała żadnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

3) Informacje na temat realizacji w Roku podatkowym 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:

W Roku podatkowym Spółka rozliczała podatki wyłącznie na terenie Polski, tj.:

- podatek CIT;
- podatek VAT;
- podatek od czynności cywilnoprawnych;
- podatek od środków transportowych;
- podatek PIT (jako płatnik).

W Roku podatkowym Spółka nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej żadnej informacji o schematach podatkowych.

4) Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT, 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:

Łączna wartość transakcji zrealizowanych przez Spółkę w Roku podatkowym z podmiotami powiązаныmi nie przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów, w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki.

5) Informacja o planowanych lub podejmowanych przez Agrol Matejka działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT:

W Roku podatkowym Spółka nie podejmowała ani nie planowała żadnych działań restrukturyzacyjnych.

Na potrzeby opracowania niniejszego dokumentu Spółka za działania restrukturyzacyjne uznała wszelkie działania spełniające definicję restrukturyzacji zawartą w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz.U. z 2021 r., poz. 1444).

6) Informacja o złożonych przez Agrol Matejka wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej:

W Roku podatkowym Spółka:

- nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji przepisów prawa podatkowego;
- nie składała wniosków o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego;
- nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej (WIS) ani wiążącej informacji akcyzowej (WIA).

7) Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Agrol Matejka 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 z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej:

W Roku podatkowym Spółka nie dokonywała rozliczeń z kontrahentami posiadającymi siedzibę w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

Publikacja niniejszej informacji stanowi wypełnienie przez Agrol Matejka obowiązku wynikającego z art. 27c ust. 1 ustawy o CIT.