

**Informacja o realizowanej
strategii podatkowej
"AGROCHEM PUŁAWY"
Sp. z o.o.
za rok podatkowy 2021**

Spis treści

I. Wstęp	3
II. Informacje ogólne	3
1. Informacje o Spółce	3
2. Cele strategii podatkowej Spółki	3
3. Realizacja strategii podatkowej w roku podatkowym 2021 i plany jej realizacji w latach kolejnych.....	4
III. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	5
1. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.....	5
a) Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego	5
b) Stosowane procedury.....	6
2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	6
IV. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika 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	7
1. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych	7
2. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.....	7
V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi lub podejmowanymi przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych	8
1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, 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	8
2. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych	8
VI. Informacje o złożonych wnioskach o interpretację przepisów prawa podatkowego .	9
1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.....	9
2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.....	9

3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług..... 9
4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym..... 9

VII. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową..... 9

I. Wstęp

Niniejsza informacja ma na celu realizację przez **"Agrochem Puławy" sp. o.o.** (dalej: „**Spółka**”) obowiązków wynikających z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jedn. Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 z późn. zm.).

Niniejsza informacja dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym 2021.

Niniejsza Informacja nie odnosi się do informacji, do których dostęp jest zastrzeżony z uwagi na obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa, w szczególności informacji objętych przepisami o ochronie informacji niejawnych, informacji, których Spółka nie może ujawniać z uwagi na nałożone na nią obowiązki wynikające z przepisów prawa, zobowiązania kontraktowe lub wynikające z podjętych przez Spółkę decyzji biznesowych. Dodatkowo, niniejsza Informacja nie obejmuje informacji poufnych, które ze względu na realizowane przez Spółkę plany i przedsięwzięcia biznesowe podlegają ochronie, jako dane objęte tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub tajemnicą procesu produkcyjnego.

II. Informacje ogólne

1. Informacje o Spółce

Spółka "Agrochem Puławy" sp. z o.o. wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Lublinie-Wschód z siedzibą w Świdniku, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000433141. Spółce nadano numer statystyczny REGON: 061470020 oraz numer identyfikacji podatkowej NIP: 7162813547.

Siedziba Spółki mieści się w przy Al. Tysiąclecia Państwa Polskiego 13 w Puławach (kod pocztowy: 24-110).

Podmiotem bezpośrednio dominującym Spółki jest Grupa Azoty Zakłady Azotowe "Puławy" S.A. Podmiotem dominującym całej Grupy jest Grupa Azoty S.A.

Spółka jest przedsiębiorstwem jednozakładowym. Spółka zarejestrowana jest w miejscowości Puławy, a działalność wykonywana jest w miejscowości Człuchów. Dodatkowo spółka posiada filie w miejscowościach: Dobre Miasto, Gronowo Elbląskie oraz Stargard, a także bazy magazynowe w miejscowościach: Chojna, Gryfice i Gdańsk.

Podstawowym przedmiotem działania Spółki jest sprzedaż hurtowa i detaliczna nawozów i wyrobów chemicznych.

2. Cele strategii podatkowej Spółki

Spółka realizuje strategię podatkową mającą na celu doprowadzenie do należytego wypełniania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Realizowanie obowiązków publicznoprawnych oraz konieczność uiszczania należności z tego tytułu na rzecz Skarbu Państwa traktowana jest przez władze Spółki jako obowiązek Spółki wynikający z prowadzenia działalności na terytorium Rzeczypospolitej Polski.

Zarząd oraz kierownictwo Spółki wdrażają mechanizmy wewnętrzne celem zapewnienia skutecznej i adekwatnej kontroli organizacji z perspektywy wypełniania obowiązków nakładanych na Spółkę przez przepisy prawa podatkowego, w szczególności Spółka:

- dochowuje należytej staranności celem zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych Spółki przy zaangażowaniu odpowiednich zasobów osobowych oraz nieosobowych;

- identyfikuje obszary ryzyka podatkowego, które są w szczególności narażone na nieintencjonalne wystąpienie nieprawidłowości, a w oparciu o wdrożone procedury, przy wsparciu wykwalifikowanego personelu odpowiednio zarządza zidentyfikowanym ryzykiem, a w sytuacji gdy jest to możliwe, całkowicie je eliminuje;
- unika ekspozycji na ryzyko podatkowe starając się je minimalizować przy użyciu wewnętrznych zasobów, a jeżeli nie są one wystarczające to przy wsparciu zewnętrznych doradców;
- każdorazowo analizuje skutki podatkowe podejmowanych oraz planowanych działań i transakcji, w rezultacie planowanie podatkowe jest nierozdzielnie związane z prowadzoną działalnością z poszanowaniem zasady „tax follows business”;
- składa terminowo deklaracje oraz wypełnia obowiązki sprawozdawcze;
- nie uchyla się od płatności zobowiązań podatkowych, regulując wszystkie swoje zobowiązania terminowo i w prawidłowej wysokości;
- w swoich działaniach kieruje się zasadą partnerstwa, dialogu oraz współpracy z organami władzy publicznej oraz organami podatkowymi.

Strategia podatkowa Spółki podlega regularnym przeglądom i jest dostosowywana do zmian zachodzących w otoczeniu i wewnątrz organizacji oraz do zidentyfikowanego ryzyka podatkowego związanego z prowadzeniem działalności.

3. Realizacja strategii podatkowej w roku podatkowym 2021 i plany jej realizacji w latach kolejnych

Realizowana strategia podatkowa zapewnia prawidłową realizację obowiązków podatkowych. W roku podatkowym 2021, realizowana przez Spółkę strategia podatkowa nastawiona była w szczególności na wspieranie kluczowych decyzji biznesowych i zapewnienie zgodności z prawem zawieranych transakcji. Spółka przy podejmowaniu decyzji biznesowych i realizowaniu obowiązków podatkowych nie poszukuje oderwanych od okoliczności gospodarczych oszczędności podatkowych.

W perspektywie najbliższych lat (pod warunkiem niezastąpienia żadnych okoliczności mających kluczowe znaczenie dla działalności gospodarczej Spółki), oprócz rewizji i uaktualniania strategii podatkowej, Spółka nie planuje dokonywania materialnych zmian co do realizowanej strategii podatkowej, a w szczególności w zakresie przyjętej misji oraz wizji podatkowej.

III. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

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

a) Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego

Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego ma w Spółce następujący przebieg:

Ogólny nadzór nad realizacją obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego w spółce sprawuje Pion Finanse/Księgowość – zajmującymi się poszczególnymi podatkami za wyjątkiem PIT, za którego rozliczenia są odpowiedzialne Kadry i Płace (KP).

W strukturze organizacyjnej Spółki w Pionie Finanse/Księgowość znajduje sekcja księgowości (FKK), która zajmuje się rozliczaniem podatków: dochodowego od osób prawnych, VAT, rolnego, akcyzowego, od nieruchomości, a także podatku od środków transportowych. Pracami sekcji księgowości kieruje Główny księgowy.

Podatek dochodowy od osób fizycznych jest rozliczany w Pionie Kadry i Płace, działającym pod nadzorem Dyrektora Generalnego.

Główny Księgowy zajmuje się rozliczaniem podatku dochodowego od osób prawnych.

Zastępca Głównego Księgowego zajmuje się rozliczaniem podatku VAT. Podatek od środków transportowych, od nieruchomości, rolny i akcyzowy są podpisywane przez Główną Księgową albo Zarząd Spółki.

Do reprezentacji przed organami zewnętrznymi, w przypadku możliwych kontroli podatkowych występujących w Spółce, Zarząd pisemnie upoważnia poszczególnych pracowników Spółki w zależności od obszaru ich kompetencji i odpowiedzialności. Osobami odpowiedzialnymi za relacje i kontakt z organami podatkowymi są Główny Księgowy oraz Zastępca Głównego Księgowego.

Kalkulacje podatkowe dokonywane są miesięcznie lub corocznie przez dedykowanych pracowników sekcji księgowości lub pionu Kadr i Płac na podstawie zweryfikowanych dokumentów źródłowych, które odzwierciedlają stan rzeczywisty.

Spółka przyjmuje dwustopniową akceptację w zakresie dokumentów księgowych, a także w przypadku akceptacji płatności podatkowych. Następuje to w zakresie Zastępcy Głównego księgowego i Dyrektora ds. finansowo-księgowych, a także Głównego księgowego zamiennie z radcą prawnym.

Spółka w zakresie realizacji obowiązków podatkowych wykorzystuje na własne potrzeby określone systemy informatyczne, tj. system Sage Symfonia ERP.

W Spółce istnieją wewnętrzne procedury dot. rozliczeń podatkowych (zarządzenia, instrukcje, pisma wewnętrzne przesyłane do jednostek organizacyjnych, których dany temat dotyczy). Kontrola rozliczeń odbywa się poprzez przeglądy podatkowe podczas badania sprawozdania finansowego przez biegłego rewidenta.

Spółka występuje o aktualne zaświadczenia o niezaleganiu w podatkach co potwierdza skuteczność i prawidłowość zastosowanych w Spółce rozwiązań oraz realizowanej strategii mającej na celu doprowadzenie do należytego wypełniania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Spółka dla celów zapewnienia prawidłowego oraz rynkowego rozliczenia transakcji z podmiotami powiązаныmi stosuje grupowe wytyczne dot. ustalania cen transferowych stosując odpowiednie kryteria w stosunku do rodzaju kontrahenta i prowadzonej przez niego działalności.

Spółka podejmuje wszelkie niezbędne środki w celu prawidłowego określenia oraz terminowej zapłaty należności publicznoprawnych jako podatnik, tj.:

- płaci należne miesięcznie zaliczki na podatek dochodowy od osób prawnych;
- rozlicza miesięcznie podatek VAT;
- płaci należne zobowiązania wynikające z podatków lokalnych (podatku od nieruchomości, podatku rolnego oraz podatku od środków transportu);
- za nabycia określonych ustawowo towarów z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności, a w przypadku pozostałych towarów stosuje ten mechanizm dobrowolnie;
- z uwagi na dostatecznie dobrą płynność finansową, nie planuje wnioskować o odroczenie terminu płatności podatku, ani rozłożenie zapłaty podatku na raty.

b) Stosowane procedury

W Spółce obowiązują procedury i procesy mające zapewnić prawidłowe wywiązywanie się przez Spółkę z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego w sposób uwzględniający strukturę organizacyjną Spółki.

Spółka zaimplementowała następujące procedury, procesy kontrolne, zarządzenia wewnętrzne mające wpływ na realizację obowiązków podatkowych:

- Instrukcja obiegu dokumentów;
- Instrukcja Inwentaryzacyjna;
- Procedura egzekwowania należności;
- Procedura wystawiania not odsetkowych za nieterminową płatność;
- Procedura zarządzania ryzykiem;
- Procedura udzielania kredytu kupieckiego.

Powyższe procedury podlegają aktualizacji w przypadku zmian regulacji podatkowych (bądź innych aktów prawnych mogących mieć znaczenie dla aktualności). Dodatkowo, Spółka opracowuje dodatkowe procedury, jeżeli regulacje podatkowe nakładają nowe obowiązki.

2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W roku podatkowym 2021 Spółka nie zawarła z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s Ordynacji podatkowej (tekst jedn. Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.) ani uprzedniego porozumienia cenowego, o którym mowa w dziale III ustawy z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r. poz. 2200 z późn. zm.).

Niemniej, Spółka podejmuje wszelkie niezbędne formy współpracy z organami podatkowymi w celu należytego wywiązywania się ze swoich obowiązków wynikających z przepisów prawa

podatkowego. W szczególności udziela rzetelnych i terminowych informacji w składanych deklaracjach oraz wyjaśnieniach, o które występują organy podatkowe.

IV. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika 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

1. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych

Spółka podejmuje niezbędne środki w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w szczególności:

- identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych;
- kalkuluje i terminowo uiszczała należne podatki oraz inne należności publicznoprawne;
- składa organom podatkowym właściwe zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązują ją przepisy prawa podatkowego;
- sporządza lokalną dokumentację cen transferowych oraz analizy porównawcze;
- monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych oraz w przypadku zidentyfikowania obowiązku jest przygotowana na raportowanie schematów podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

W roku 2021 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób prawnych (CIT);
- podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT);
- podatku od towarów i usług (VAT);
- podatku od nieruchomości;
- podatku rolnego;
- podatku od środków transportowych.

W roku 2021 Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika (inkasenta) wynikające z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób fizycznych – z tytułu wynagrodzeń pracowników
- składek ZUS.

2. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych

W roku 2021 Spółka nie przekazała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych

1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, 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

W roku 2021 Spółka zawarła transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jedn. Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 z późn. zm.), 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.

L.p.	Podmiot powiązany	Rodzaj transakcji	Wartość transakcji (tys. PLN)	Charakter powiązań
1.	Grupa Azoty S.A.	Transakcja finansowa	69 000,00	krajowe, kapitałowe, pośrednie
2.	GA POLICE	Transakcja towarowa	31 500,00	krajowe, kapitałowe, pośrednie
3.	GA FOSFORY	Transakcja towarowa	28 052,00	krajowe, kapitałowe, pośrednie
4.	GA ZAK	Transakcja towarowa	24 992,00	krajowe, kapitałowe, pośrednie
5.	GRUPA AZOTY S.A.	Transakcja towarowa	26 851,00	krajowe, kapitałowe, pośrednie
6.	Grupa Azoty PUŁAWY	Transakcja towarowa	174 593,00	krajowe, kapitałowe, bezpośrednie

2. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

W roku 2021 Spółka nie planowała i nie podjęła działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych.

VI. Informacje o złożonych wnioskach o interpretację przepisów prawa podatkowego

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

W 2021 roku Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

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

W 2021 roku Spółka nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej.

3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług

W 2021 roku Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążących informacji stawkowych.

4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym

W 2021 roku Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

VII. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W 2021 r. Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytorium krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.