

**Strategia podatkowa**  
**"AGROCHEM PUŁAWY"**  
**Sp. z o.o.**  
**za rok podatkowy 2021**

## I. Spis treści

<b>I. Spis treści .....</b>	<b>1</b>
<b>I. Wstęp.....</b>	<b>2</b>
<b>II. Informacje ogólne.....</b>	<b>2</b>
1. Informacje o Spółce .....	2
2. Misja podatkowa .....	2
3. Wizja podatkowa.....	2
4. Cele strategii podatkowej Spółki .....	2
a) wsparcie w realizacji strategicznych celów biznesowych .....	2
b) podejmowanie odpowiedzialnych decyzji biznesowych .....	3
c) prawidłowe realizowanie obowiązków rozliczeniowych i sprawozdawczych .....	3
d) prawidłowe deklarowanie i rozliczanie zobowiązań podatkowych .....	3
e) współpraca z organami Krajowej Administracji Skarbowej w ramach dostępnych mechanizmów .....	3
5. Zaangażowanie organów zarządzających.....	4
<b>III. Zarządzanie obszarami niepewności podatkowej w Spółce.....</b>	<b>4</b>
1. Cele gospodarcze i podatkowe .....	4
2. Obszary niepewności podatkowej.....	5
3. Reakcja na zidentyfikowane obszary niepewności podatkowej i mechanizmy ich ograniczenia .....	8
4. Zarządzanie informacją podatkową.....	10
5. Kontrola i monitorowanie .....	11
6. Procesy i procedury regulujące prawidłowe wykonywanie obowiązków podatkowych w Spółce.....	11
7. Zgłaszanie naruszeń i nadużyć.....	12
<b>IV. Postanowienia końcowe .....</b>	<b>12</b>
1. Wejście w życie i aktualizacja Strategii podatkowej .....	12
2. Obowiązek przygotowania informacji z realizowanej strategii podatkowej.....	12

## I. Wstęp

Niniejsza strategia podatkowa określa ogólne cele podatkowe dla "Agrochem Puławy" sp. z o.o. (dalej: „Spółka”), a także instrumenty umożliwiające prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych, oraz wspomagające sprawne zarządzanie w Spółce obszarem niepewności w zakresie podatkowym.

Przedmiotowa strategia podatkowa jest podstawą dla przygotowania informacji o realizowaniu strategii podatkowej, której obowiązek publikacji przez Spółkę wynika 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.).

Niniejszy dokument dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym 2021.

## 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. Misja podatkowa

Spółka jest odpowiedzialnym, rzetelnym i transparentnym podatnikiem wywiązującym się z obowiązków podatkowych.

### 3. Wizja podatkowa

Spółka wywiązuje się z obowiązków podatkowych wynikających z przepisów prawa, a także w poszanowaniu zasad odpowiedzialności społecznej oraz wytycznych Grupy Kapitałowej Grupy Azoty.

### 4. Cele strategii podatkowej Spółki

Strategia podatkowa ma na celu zapewnić zgodne z misją i wizją podatkową Spółki:

#### a) wsparcie w realizacji strategicznych celów biznesowych

Wsparcie w realizacji celów biznesowych w zgodzie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego stanowi podstawowe wyzwanie z uwagi na rozmiar prowadzonej przez Spółkę działalności oraz zmienność regulacji prawnych i praktyki ich stosowania. Zgodność

z nakładanymi na Spółkę obowiązkami podatkowymi stanowi dla niej istotny cel z perspektywy ograniczenia ryzyka finansowego.

b) podejmowanie odpowiedzialnych decyzji biznesowych

Mając na uwadze obowiązujące przepisy prawa oraz misję społecznej odpowiedzialności, Spółka przestrzega zasady niezawierania nieuzasadnionych gospodarczo transakcji, których głównym motywem działania mogłoby być jedynie uzyskanie korzyści podatkowej.

Zobowiązania podatkowe Spółki, a tym samym jej udział w ciężarach podatkowych, są dostosowane do skali i charakteru działalności gospodarczej Spółki. Kwestia obciążeń podatkowych jest uwzględniana przy podejmowaniu istotnych decyzji biznesowych, niemniej determinantą działań Spółki są przesłanki biznesowe i ekonomiczne, a nie podatkowe. Przy czym Spółka nie akceptuje realizacji działań, które mogłyby mieć uzasadnienie biznesowe, czy ekonomiczne, ale nie są akceptowalne z prawnego czy podatkowego punktu widzenia.

c) prawidłowe realizowanie obowiązków rozliczeniowych i sprawozdawczych

Spółka kładzie szczególny nacisk na rzetelność, prawidłowość, transparentność oraz terminowość swoich rozliczeń podatkowych, w tym identyfikuje obowiązki związane z przekazywaniem Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych (MDR).

W celu prawidłowego realizowania obowiązków sprawozdawczych, pracownicy Spółki stosują wypracowane zarówno w ramach Spółki, jak i Grupy, procesy związane z wypełnianiem obowiązków podatkowych (w szczególności w zakresie opracowywania dokumentacji transakcji zawieranych z podmiotami powiązanymi, identyfikacji zdarzeń generujących obowiązki w zakresie podatku u źródła, monitorowania i implementowania zmian przepisów podatkowych). Jednocześnie, w przypadku powzięcia wątpliwości podatkowych Spółka korzysta ze wsparcia zewnętrznych podmiotów zajmujących się świadczeniem profesjonalnych usług doradczych.

d) prawidłowe deklarowanie i rozliczanie zobowiązań podatkowych

Spółka realizuje swoje obowiązki w zakresie obliczania i deklarowania zobowiązań podatkowych z największą starannością i kładzie szczególny nacisk na weryfikację prawidłowości składanych deklaracji podatkowych – a w przypadku wykrycia błędów lub zdarzeń powodujących zmianę deklarowanych podatków Spółka dba o należyte i niezwłoczne skorygowanie deklaracji podatkowych.

Do podstawowych obowiązków sprawozdawczych w zakresie przewidzianym przez przepisy prawa podatkowego należy zaliczyć kalkulację i deklarowanie zobowiązań podatkowych z tytułu:

- podatku dochodowego od osób prawnych,
- podatku dochodowego od osób fizycznych,
- podatku od towarów i usług,
- podatków lokalnych m.in. od nieruchomości, od środków transportowych, rolnego.

e) współpraca z organami Krajowej Administracji Skarbowej w ramach dostępnych mechanizmów

Spółka jako rzetelny podatnik aktywnie współpracuje z organami Krajowej Administracji Skarbowej, budując pozytywną relację opartą na wzajemnym zaufaniu i komunikacji, przy uwzględnieniu charakteru prowadzonej przez Spółkę działalności. W razie kierowanych do Spółki przez organy Krajowej Administracji Skarbowej zapytań, Spółka udziela terminowych

odpowiedzi, przedstawiając stosowne wyjaśnienia odpowiadające stanowi faktycznemu, zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa.

## **5. Zaangażowanie organów zarządzających**

Zarząd Spółki przy wsparciu kadry menedżerskiej Spółki, a także specjalistów z zakresu podatków, zapewniają ciągłą, dokładną i adekwatną kontrolę organizacji z perspektywy wypełniania obowiązków nakładanych na Spółkę przez przepisy prawa podatkowego, w szczególności:

- zapewniają struktury i zasoby pozwalające na zapewnienie zgodności z przepisami podatkowymi i wypełnianie obowiązków podatkowych ciążących na Spółce,
- zapewniają wdrożenie i ciągłą realizację procedur podatkowych zmierzających do zapewnienia zgodności z przepisami podatkowymi i wypełniania obowiązków podatkowych ciążących na Spółce,
- nadzorują prawidłowość dokonywanych rozliczeń podatkowych, w tym poprzez kontrolę wysokości i terminowości płaconych podatków;
- wykazują proaktywną postawę w zakresie wskazywania wartości i budowania kultury organizacji, mając na uwadze transparentność rozliczeń podatkowych Spółki;
- inwestują w poszerzanie wiedzy kadry pracowniczej z zakresu prawa podatkowego w celu prawidłowego wypełniania obowiązków podatkowych nałożonych na Spółkę;
- kładą nacisk na weryfikację swoich kontrahentów i partnerów biznesowych; w szczególności pod względem ich wiarygodności gospodarczej, uwzględniając ich możliwości biznesowe, siedzibę oraz inne miejsca prowadzenia przez nich działalności gospodarczej;
- podejmują decyzje i wprowadzają działania w celu ograniczania obszarów niepewności podatkowej wynikających z czynników zarówno zewnętrznych, jak i wewnętrznych.

Strategia podatkowa Spółki jest na bieżąco dostosowywana do zmian zachodzących w otoczeniu i wewnątrz organizacji, a także do nowo identyfikowanych ryzyk wynikających z prowadzonej przez Spółkę działalności gospodarczej.

## **III. Zarządzanie obszarami niepewności podatkowej w Spółce**

### **1. Cele gospodarcze i podatkowe**

Aby zidentyfikować obszary niepewności podatkowej, w pierwszej kolejności Spółka definiuje swoje strategiczne cele gospodarcze, uwzględniając przy tym zakres i skalę działalności, wytyczne Grupowe, plany rozwoju oraz ograniczenia wynikające ze specyfiki branży nawozowo-chemicznej.

W roku podatkowym 2021, w związku z pandemią COVID-19 i towarzyszącymi jej restrykcjami oraz globalnym załamaniem gospodarczym, Spółka kontynuuje i rozwija swoją strategię biznesową zmierzającą do zwiększenia sprzedaży nawozów z Grupy Azoty, oraz zwiększenia udziałów w przychodach w innych segmentach produktowych oraz usługowych. Do podstawowych elementów rozwoju spółka zalicza:

- a) wdrożenie nowych systemów informatycznych,
- b) rozwój infrastruktury magazynowo- logistycznej (nawozy sypkie, RSM, tabor ciężarowy);
- c) pozyskiwanie nowych Klientów oraz koncentracja w lokalizacjach intensywnej sprzedaży nawozów importowanych czyli w okolicach: Portów, terminali przeładunkowych, przejść granicznych,

- d) poszerzanie portfolio marek własnych oraz wprowadzanie nowych,
- e) wzrost sprzedaży pozostałych grup produktowych jak środki ochrony roślin materiał siewny, nawozy dolistne oraz nawozy nie będące w ofercie GA,
- f) koncentracja na produktach wysokomarżowych, w tym inhibitorów (np. NovaTec One) i marek własnych,
- g) wprowadzanie do sprzedaży oraz rozpowszechnianie wiedzy nt. nowych produktów GA,
- h) uruchomienie sprzedaży e-commerce,
- i) poprawienie ściągalności należności,
- j) redukcja udziału sprzedaży terminowej,
- k) weryfikacja i poprawienie jakości Klientów APU.

Prowadzenie działalności przez Spółkę wymaga bieżącej weryfikacji zgodności działalności z obowiązującymi przepisami prawa, w szczególności regulacjami podatkowymi. W związku z tym, celem podatkowym Spółki jest corocznie ograniczanie obszarów niepewności podatkowej we wszystkich aspektach jej działalności, i optymalizacja pod tym kątem procesów związanych z prowadzeniem rozliczeń podatkowych, a także weryfikacja prawidłowości standardowych rozliczeń podatkowych.

## 2. Obszary niepewności podatkowej

Decyzje Spółki podejmowane są, co do zasady, z uwzględnieniem niskiej skłonności do ryzyka podatkowego i ukierunkowane są na rzetelne wypełnianie obowiązków podatkowych Spółki oraz minimalizowanie prawdopodobieństwa sporu z organami podatkowymi.

Spółka nie podejmuje działań, które mogłyby być uznane za tzw. nieuzasadnioną optymalizację podatkową, a kwalifikacja zdarzeń gospodarczych na potrzeby rozliczeń podatkowych, które wzbudzają wątpliwości, odbywa się na podstawie dokładnej analizy przepisów prawa z uwzględnieniem wydawanych przez organy podatkowe wyjaśnień i wytycznych, a także kształtowanych przez sądy administracyjne linii orzeczniczych.

Na podstawie zdefiniowanych celów oraz specyfiki branży handlu nawozowo-chemicznego, w której działa Spółka, zidentyfikowano następujące czynniki związane z obszarami niepewności podatkowej:

**Tabela 1: Czynniki niepewności podatkowej**

Rodzaj	Czynniki niepewności podatkowej	Poziom ryzyka
Zewnętrzne	<p><b>Brak zgodności z przepisami prawa podatkowego</b></p> <p>Poziom skomplikowania przepisów podatkowych, zmienność tych regulacji oraz brak ich jednolitej interpretacji w praktyce organów podatkowych i orzecznictwie sądów administracyjnych, powoduje, że kwalifikacja podatkowa zdarzeń gospodarczych w Spółce wymaga wiedzy o charakterze specjalistycznym.</p> <p>Materializacja ryzyka związanego z tym obszarem niepewności podatkowej może spowodować:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– nałożenie na Spółkę kar administracyjnych;</li> </ul>	Niski

	<ul style="list-style-type: none"> <li>– zakwestionowanie rozliczeń podatkowych Spółki przez organy podatkowe i obowiązek dokonania korekty rozliczeń podatkowych i zapłaty zaległości podatkowych wraz z odsetkami;</li> <li>– odpowiedzialność karną skarbową władz Spółki i służb finansowo-księgowych;</li> <li>– pogorszenie wizerunku Spółki.</li> </ul>	
	<p><b>Ryzyko związane z niewłaściwym sporządzeniem dokumentacji transakcji z podmiotami powiązanymi</b></p> <p>W Spółce zidentyfikowano ryzyko związane z niewłaściwym sporządzeniem dokumentacji transakcji z podmiotami powiązanymi, wynikające ze złożoności przepisów i możliwych rozbieżności interpretacyjnych oraz kształtującej się praktyki rynkowej w zakresie cen transferowych.</p> <p>Materializacja tego ryzyka podatkowego może spowodować:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– zawarcie z podmiotami powiązanymi umów na warunkach nierynkowych oraz niespełnienia wymogów w zakresie sposobu dokumentowania ww. transakcji,</li> <li>– zaniżanie/zawyżanie wyniku Spółki (przerzucanie kosztów między stronami transakcji) w rezultacie nieprawidłowego ustalania podstawy opodatkowania zobowiązań podatkowych,</li> <li>– brak wymaganej dokumentacji podatkowej.</li> </ul>	Niski
	<p><b>Ryzyko związane z wewnętrznymi procesami klasyfikacji formalnych i materialnych obowiązków podatkowych</b></p> <p>Spółka identyfikuje materialne ryzyko popełnienia wewnętrznych błędów w prawidłowym rozpoznaniu zobowiązania podatkowego oraz formalne ryzyko wyliczenia kwoty podatku we właściwej wysokości.</p> <p>Materializacja tego ryzyka podatkowego może spowodować:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– błędne rozpoznanie obowiązku podatkowego skutkujące powstaniem zobowiązania podatkowego w niewłaściwej wysokości,</li> <li>– pominięcie obowiązku podatkowego powodujące zaległość podatkową i zobowiązanie finansowe Spółki oraz odpowiedzialność karno-skarbową na skutek: <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ braku jasnych i skutecznych wewnętrznych procedur podatkowych,</li> <li>▪ niewystarczającej wiedzy pracowników,</li> <li>▪ braku wymiany informacji między działami merytorycznymi i finansowymi,</li> <li>▪ braków w dokumentacji technicznej,</li> </ul> </li> </ul>	Niski

<b>Wewnętrzne</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ błędów w systemach informatycznych,</li> <li>▪ braku zaangażowania działu podatkowego w przygotowanie transakcji.</li> </ul>	
	<p><b>Nieefektywny proces wymiany informacji i dokumentów warunkujących prawidłowe rozliczenia podatkowe</b></p> <p>Z uwagi na rozbudowaną strukturę organizacyjną, Spółka identyfikuje potencjalny obszar ryzyka podatkowego, wynikający z nieefektywnej wymiany między działami Spółki informacji i dokumentów mających wpływ na kalkulację zobowiązań podatkowych.</p> <p>Brak pełnej i terminowej wymiany informacji i dokumentów może rodzić ryzyko błędnej kwalifikacji zdarzeń gospodarczych do celów rachunkowych i podatkowych oraz prowadzić do ustalenia niewłaściwej wysokości podatku do zapłaty.</p>	Niski
	<p><b>Poziom wiedzy merytorycznej pracowników biorących udział w procesie ustalania zobowiązań podatkowych</b></p> <p>Z uwagi na fakt, że Spółka zatrudnia wielu pracowników, których działania mogą mieć wpływ na rozliczenia księgowo-podatkowe, może wystąpić ryzyko związane z brakiem dostatecznej wiedzy merytorycznej zatrudnionych osób w zakresie rozliczeń podatkowych, co może skutkować niezgodnymi z obowiązującym prawem podatkowym rozliczeniami podatkowymi Spółki.</p> <p>Pod kątem wypełnienia obowiązków podatkowych, szczególnie istotna w tym zakresie jest znajomość aktualnych przepisów podatkowych przez pracowników odpowiedzialnych za rozliczenia podatkowe, a także świadomość niektórych obowiązków podatkowych po stronie osób zarządzających wybranymi jednostkami organizacyjnymi lub przekazujących informacje wykorzystywane do rozliczeń podatkowych.</p>	Niski
<p><b>Błędy ludzkie</b></p> <p>Spółka, jak każdy podmiot gospodarczy, identyfikuje potencjalny obszar ryzyka podatkowego wynikające z tzw. błędów ludzkich i omyłek.</p> <p>Materializacja tego ryzyka wiąże się z niewłaściwym wypełnieniem obowiązków podatkowych (np. nieuiszczenie podatku we właściwej wysokości czy we właściwym terminie, niewłaściwa kalkulacja podatku wynikająca z błędów rachunkowych, pisarskich czy przeoczeń).</p>	Niski	



	<p><b>Problemy techniczne</b></p> <p>Spółka identyfikuje potencjalny obszar ryzyka związany z zawodnością funkcjonujących narzędzi technologicznych wykorzystywanych przez Spółkę do realizacji obowiązków podatkowych.</p> <p>Materializacja powyższego ryzyka może prowadzić do:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– braku dochowania ustawowych terminów (np. deklarovania i zapłaty podatku);</li> <li>– błędów w dokumentacji sprawozdawczej;</li> <li>– zakłóceń komunikacyjnych;</li> <li>– utraty dokumentów lub danych źródłowych.</li> </ul>	<p>Niski</p>
--	---	--------------

### 3. Reakcja na zidentyfikowane obszary niepewności podatkowej i mechanizmy ich ograniczenia

Spółka na bieżąco analizuje wszystkie zdarzenia gospodarcze, które mogą rodzić jakiegokolwiek obszary niepewności podatkowej i podejmuje adekwatne środki w celu przeciwdziałania niekorzystnemu wpływowi ich materializacji. Mając na uwadze zidentyfikowane powyżej czynniki wpływające na obszary niepewności podatkowej, Spółka wdrożyła w szczególności następujące instrumenty mające na celu jego ograniczenie.

#### Brak zgodności z przepisami prawa podatkowego

Celem ograniczenia ryzyka braku zgodności z przepisami prawa podatkowego w Spółce ogólny nadzór nad realizacją obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego sprawuje Pion Finans/Księgowość (FK) – zajmującymi się poszczególnymi podatkami za wyjątkiem PIT, który znajduje się w kompetencji Pionu Kadry i Płace (KP).

Zapewnienie realizacji obowiązków podatnika należy do sekcji księgowości (FKK) znajdującej się w Pionie Finans/Księgowość. Sekcja księgowości podejmuje działania celem wyjaśnienia wątpliwości związanych z kwalifikacją prawnopodatkową poszczególnych zdarzeń gospodarczych.

Pracownicy Pionu Finans/Księgowość na bieżąco analizuje procesy legislacyjne w zakresie prawa podatkowego oraz weryfikuje publikowane interpretacje ogólne, indywidualne oraz objaśnienia podatkowe Ministerstwa Finansów.

Zgodnie z przyjętymi zasadami, do Pionu Finans/Księgowość zatrudniany jest wykwalifikowany personel, o wieloletnim stażu zawodowym i znajomości specyfiki działalności prowadzonej przez Spółkę.

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);
- realizuje płatności 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.

### **Ryzyko związane ze brakiem sporządzenia prawidłowej dokumentacji transakcji z podmiotami powiązаныmi**

Aby przeciwdziałać materializacji ww. ryzyka, Spółka wdrożyła procedury dotyczące zawierania umów, wymagające opiniowania przez służby podatkowo-finansowe zawieranych umów oraz sporządzania dokumentacji podatkowej. W ramach realizowania wyznaczonych służbom podatkowo-finansowym zadań, inicjują one proces oraz określają zakres sporządzanej dokumentacji. Po sporządzeniu weryfikują kompletność sporządzonych dokumentacji. W przypadku wystąpienia ww. ryzyka Spółka niezwłocznie powiadamia komórki merytoryczne o konieczności sporządzania dokumentacji i wezwaniu do jej sporządzenia w wyznaczonym czasie. W przypadku wszczęcia procedury naliczenia podatku dla podmiotów nieposiadających wymaganej dokumentacji podatkowej na zasadach wynikających z przepisów, Spółka podejmuje działania w celu uzyskania korzystanego dla Spółki stanowiska organów podatkowych.

### **Ryzyko związane z wewnętrznymi procesami klasyfikacji formalnych i materialnych obowiązków podatkowych**

W celu przeciwdziałania opisywanego ryzyka w Spółce zostały wdrożone regulacje systemowe, m.in. regulaminy, instrukcje, a także Politykę Rachunkowości Spółki. Spółka wdrożyła działania prewencyjne w zakresie przeciwdziałania ww. ryzyka, tj. prowadzi ewidencję dla potrzeb podatkowych, prowadzi weryfikację podatkową zawieranych przez Spółkę transakcji, w szczególności umów oraz dokumentów księgowych, nadzoruje i koordynuje rozliczenia publicznoprawne oraz zajmuje się terminowym obliczaniem i sporządzaniem deklaracji i informacji podatkowych. Aby ograniczyć skutki materializacji ryzyka Spółka składa skorygowaną deklarację podatkową do właściwego organu administracji podatkowej. Podejmuje działania mające na celu zmniejszenie skutków prawnych i finansowych powstałych nieprawidłowości. Dokonuje również wzmocnienia kontroli przebiegu procesu.

### **Nieefektywny proces wymiany informacji i dokumentów warunkujących prawidłowe rozliczenia podatkowe**

Aby przeciwdziałać materializacji ryzyka związanego z nieefektywnym procesem wymiany informacji i dokumentów, Spółka korzysta z systemu usprawniającego zarządzanie przedsiębiorstwem Sage Symfonia ERP. W skład systemu wchodzi moduły regulujące obszar m.in. Finansów i Księgowości, Handlu, Środków Trwałych oraz Business Intelligence. System posiada wdrożone procedury wewnętrzne odpowiadające za poprawne wykonywanie określonych czynności.

Spółka dodatkowo przyjęła Instrukcję obiegu dokumentów, która opisuje ustalenie zasad i norm postępowania zapewniającego sprawne wykonywanie czynności kancelaryjnych oraz prawidłowy obieg dokumentów w Spółce.

### **Poziom wiedzy merytorycznej pracowników biorących udział w procesie ustalania zobowiązań podatkowych**

Zgodnie z procedurą potrzeb i realizacji działań w zakresie rozwoju pracowników, Spółka zatrudnia wykwalifikowany i doświadczony personel księgowo-podatkowy gwarantujący prawidłowość realizowanych rozliczeń podatkowych. Pracownicy Pionu Finansów/Księgowości są obowiązani podnosić swoje kwalifikacje zawodowe, w tym również w ramach szkoleń zapewnianych przez Spółkę.

### **Błędy ludzkie**

Spółka dąży do maksymalizacji automatyzacji procesów związanych z rozliczeniami księgowymi i podatkowymi, umożliwiającą pracownikom Działu Podatków wykrycie błędów i omyłek. W przypadku wykrycia błędów, pracownicy Działu Podatków na bieżąco kontaktują się z pracownikami właściwego dla Spółki urzędu skarbowego, w tym składają właściwe korekty deklaracji, zawiadomienia czy też korzystają z możliwości ograniczenia odpowiedzialności karno-skarbowej (tzw. czynny żal).

#### **Problemy techniczne**

Spółka zatrudnia ekspertów w dziedzinie technologii informatycznych oraz korzysta ze wsparcia specjalistów z Grupy, dzięki czemu jest w stanie ograniczyć ryzyko związane z problemami technicznymi, które zakłóciłyby prowadzenie rozliczeń podatkowych Spółki.

#### **4. Zarządzanie informacją podatkową**

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

W strukturze organizacyjnej Spółki w Pionie Finans/Księgowość znajduje się 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. Deklaracje na 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.

W tematach generujących podwyższone ryzyko (np. nowelizacja przepisów prawa podatkowego, zagadnienia raportowania schematów podatkowych), pracownicy Pionu Finanse/Księgowość mają możliwość zasięgnięcia opinii od Krajowej Informacji Skarbowej lub od zewnętrznych doradców, oraz w zależności od rekomendacji mają możliwość korzystania z innych narzędzi ograniczenia ryzyka podatkowego w szczególności takich jak:

- interpretacje indywidualne;
- opinie zabezpieczające;
- przeglądy podatkowe;
- uprzednie porozumienia cenowe (APA);
- procedury wzajemnego porozumiewania się (MAP).

## **5. Kontrola i monitorowanie**

Celem kontroli i monitoringu obszarów niepewności podatkowej jest ocena, jak na poziom ryzyka podatkowego wpłynęły wdrożone przez Spółkę narzędzia zarządzania obszarami niepewności podatkowej.

W Spółce istnieje Procedura Zarządzania Ryzkiem. Uchwalone zostały w niej najważniejsze ryzyka występujące w Spółce, ocena danego ryzyka jak i proces zarządzania ryzykiem. Wewnętrzne procedury dot. rozliczeń podatkowych (karty ryzyk, instrukcje), są na bieżąco aktualizowane. Przesyłane są również pisma wewnętrzne do jednostek organizacyjnych, których dany temat dotyczy. Kontrola odbywa się poprzez przeglądy podatkowe podczas badania sprawozdania finansowego przez biegłych.

W przypadku stwierdzenia błędu w rozliczeniach podatkowych jest on niezwłocznie korygowany. W razie wystąpienia konieczności aktualizacji procesów i procedur podatkowych np. w przypadku zmiany przepisów lub stwierdzenia błędu, są one robione na bieżąco.

Pracownicy Pionu Finansów/Księgowości oraz Kadr i Płac zobowiązani są na bieżąco śledzić zmiany przepisów podatkowych i podnosić swoje kwalifikacje zawodowe w tym zakresie.

## **6. Procesy i procedury regulujące prawidłowe wykonywanie obowiązków podatkowych w Spółce**

Niniejsza Strategia podatkowa wyznacza formuły decyzyjne na potrzeby zarządzania Spółką obejmujące cele oraz instrumenty umożliwiające prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych, jak i zarządzanie obszarami niepewności podatkowej w Spółce.

Mając na uwadze cele niniejszej strategii podatkowej, w Spółce obowiązują inne procedury (zarówno w formie pisemnej jak i w formie tzw. dobrych praktyk) regulujące w sposób szczegółowy realizację zadań z zakresu rachunkowości. Wskazać należy, że w Spółce, na dzień sporządzania niniejszej Strategii, obowiązują w szczególności następujące procedury:

<b>Lp.</b>	<b>Nazwa procedury</b>	<b>Skrócony opis</b>
1.	Instrukcja obiegu dokumentów	Celem instrukcji jest ustalenie zasad i norm postępowania zapewniającego sprawne wykonywanie czynności kancelaryjnych oraz prawidłowy obieg dokumentów w Spółce. Przedmiotem instrukcji są typowe i powtarzające

się czynności kancelaryjne oraz tryb postępowania z korespondencją przychodzącą i wychodzącą.

---

2. Instrukcja Inwentaryzacyjna	Celem inwentaryzacji jest ustalenie faktycznego stanu aktywów i pasywów Spółki oraz m.in. rozliczanie osób materialnie odpowiedzialnych za powierzone im mienie, zapobieżenie nieprawidłowościom w gospodarce majątkowej Spółki, przeprowadzanie weryfikacji przydatności poszczególnych składników majątku podlegającego inwentaryzacji.
3. Procedura egzekwowania należności	Celem procedury jest zapewnienie terminowego spływu należności poprzez zapobieganie powstawaniu wysokich przeterminowań i stanowcze działania wobec nierzetelnych płatników.
4. Procedura wystawiania not odsetkowych za nieterminową płatność	Celem procedury jest określenie poszczególnych czynności, spójnych zadań i zasad współpracy pracowników Spółki w zakresie wystawiania not odsetkowych za nieterminową płatność.
5. Procedura zarządzania ryzykiem	Celem procedury jest określenie występujących ryzyk w Spółce, określenie jego oceny, a także sposobu ograniczenia niniejszego ryzyka.
6. Procedura udzielania kredytu kupieckiego	Procedura określa zasady i proces udzielania kredytu kupieckiego przy sprzedaży towarów z odroczonym terminem płatności. Celem jest określenie zasad dotyczących procesu zarządzania ryzykiem, wynikającym z przyznanych kontrahentom kredytów kupieckich.

---

## **7. Zgłaszanie naruszeń i nadużyć**

Wszyscy pracownicy zaangażowani w wykonywanie obowiązków podatkowych są zobligowani do zgłaszania potencjalnych błędów do osób odpowiedzialnych za rozliczenia podatkowe.

## **IV. Postanowienia końcowe**

### **1. Wejście w życie i aktualizacja Strategii podatkowej**

Niniejsza Strategia podatkowa wchodzi w życie z dniem jej uchwalenia przez Zarząd.

Niniejsza Strategia podatkowa podlega corocznej aktualizacji pod kątem: jej zgodności z przepisami prawa podatkowego, aktualną strukturą Spółki oraz efektywności jej stosowania.

Wszelkie zmiany niniejszej Strategii podatkowej wymagają formy pisemnej i wchodzi w życie z dniem ich uchwalenia przez Zarząd.

### **2. Obowiązek przygotowania informacji z realizowanej strategii podatkowej**

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za przygotowanie informacji o realizowanej strategii podatkowej, zgodnie z wymogami wynikającymi z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, tj. za:

- przygotowanie informacji o realizowanej strategii podatkowej,
- opublikowanie jej na stronie internetowej Spółki lub podmiotu powiązanego do końca dwunastego miesiąca następującego po zakończeniu roku podatkowego Spółki oraz
- przekazanie w ww. terminie za pomocą środków komunikacji elektronicznej naczelnikowi urzędu skarbowego właściwemu dla Spółki informacji o adresie strony internetowej, na której została opublikowana informacja o realizowanej strategii podatkowej.