

## AGRAIMPEX SP. Z O.O.

### INFORMACJA O REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK 2021

#### Słownik używanych skrótów i pojęć:

|                                  |  |
|----------------------------------|--|
| Spółka<br>(jednostka dominująca) | Agraimpex sp. z o.o.<br>ul. Dewajtis 3, 01-815 Warszawa  |
| Podmiot powiązany                | Podmiot powiązany w rozumieniu art. 3 ust. 1pkt. 43 Ustawy o rachunkowości będący spółką handlową kontrolowaną przez jednostkę dominującą  |
| Grupa kapitałowa                 | Według Ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994r grupa kapitałowa to jednostka dominująca wraz z podmiotami powiązanymi kontrolowanymi przez jednostkę dominującą  |
| CIT                              | Podatek dochodowy od osób prawnych   |
| VAT                              | Podatek od towarów i usług   |
| PIT                              | Podatek dochodowy od osób fizycznych   |
| PCC                              | Podatek od czynności cywilno-prawnych  |
| Ustawa o CIT                     | Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2022 r.. poz. 2587)  |
| Ustawa o rachunkowości           | Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r., poz. 217)  |
| Ustawa o VAT                     | Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2022 r., poz. 931)  |
| GUS                              | Główny Urząd Statystyczny  |
| NBP                              | Narodowy Bank Polski   |
| Strategia podatkowa              | Zestaw przyjętych w Spółce reguł postępowania określający sposób zarządzania kwestiami podatkowymi, stanowiący podstawę do realizacji obowiązku informacyjnego wynikającego z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych |

## **1. PODSTAWOWE INFORMACJE O AGRAIMPEX SP. Z O.O.**

### **1.1. Podstawa prawna**

Informacje zawarte w niniejszym raporcie są zgodne z wymaganiami przedstawionymi w art. 27c Ustawy o CIT i stanowią wypełnienie obowiązku podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej Spółki za rok podatkowy 2021.

### **1.2. Informacje ogólne**

Spółka została założona w 1990 roku, jest wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla miasta stołecznego Warszawy, Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000055627. Spółce nadano numer statystyczny REGON 002049737 oraz NIP 5260005244. Siedziba spółki mieści się przy ul. Dewajtis 3, 01-815 w Warszawie.

Spółka Agraimpex sp. z o.o. posiada 100 % udziałów w podmiotach powiązanych: Eco – Beef Ubojnia sp. z o.o., Eco – Beef sp. z o.o. oraz 95,53% udziałów w Milex Meat sp. z o. o..

Czas trwania Spółki jest nieoznaczony.

Spółka podlega nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu z siedzibą i miejscem zarządu w Polsce.

Grupa Kapitałowa Agraimpex koncentruje swoją działalność na skupie, uboju oraz rozbiorze i konfekcji mięsa wołowego (działalność produkcyjno-handlowa). Równolegle spółka prowadzi działalność handlową w zakresie dystrybucji drobiu, warzyw i owoców oraz zbóż i nasion. Skup produktów odbywa się w większości na terytorium Polski a sprzedaż do klientów w Unii Europejskiej oraz poza nią.

Obroty Spółki za 2021 rok przekroczyły 50 mln euro.

## **2. INFORMACJA O ZREALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ**

### **2.1. Informacje o stosowanych przez spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.**

2.1.1. Podstawowym celem Spółki jest wypracowanie jak największego zysku oraz wywiązywanie się z obowiązków podatkowych wynikających z przepisów prawa.

Strategia podatkowa realizowana w roku 2021 miała na celu terminowe płacenie podatków, monitorowanie i wdrażanie zmian podatkowych oraz zapewnienie warunków rynkowych dla transakcji z podmiotami powiązanymi.

W 2021 r. Spółka realizowała obowiązki podatkowe w zakresie:

|                             | Rodzaj podatku                    |          | Informacja czy Spółka realizuje obowiązki podatkowe na gruncie następujących podatków |
|-----------------------------|-----------------------------------|----------|---|
| <u>Podatki bezpośrednie</u> | CIT                               | Podatnik | TAK   |
|                             |                                   | Płatnik  | TAK   |
|                             | PIT                               | Podatnik | NIE DOTYCZY   |
|                             |                                   | Płatnik  | TAK   |
| <u>Podatki pośrednie</u>    | VAT                               |          | TAK   |
|                             | AKCYZA                            |          | NIE DOTYCZY   |
|                             | CŁO                               |          | TAK   |
|                             | PCC                               |          | NIE DOTYCZY   |
| <u>Podatki lokalne</u>      | Podatek od nieruchomości          |          | TAK   |
|                             | Podatek od środków transportowych |          | NIE DOTYCZY   |
|                             | Podatek leśny                     |          | TAK   |
|                             | Podatek rolny                     |          | TAK   |
| <u>Inne</u>                 | PFRON                             |          | TAK   |

2.1.2. W roku 2021 spółka stosowała zasady i realizowała procesy rozliczeń podatkowych zgodnie z przepisami prawa podatkowego. Spółka identyfikowała zdarzenia, które powodowały powstanie obowiązków podatkowych; kalkulowała i terminowo uiszczala należne podatki na konto właściwych urzędów skarbowych; składała organom podatkowym właściwe zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz wymagane informacje.

Spółka monitorowała zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych- MDR (art. 86a § 1 pkt. 11 Ordynacji podatkowej)

Spółka w przewidzianym prawem terminie złożyła roczne zeznanie podatkowe CIT-8 za 2021 rok. Jednocześnie informacje dotyczące rozliczenia podatku dochodowego od osób prawnych, wartość przychodów podatkowych, kosztów uzyskania przychodów, dochodu podatkowego i należnego podatku zostały opublikowane na stronie internetowej Ministerstwa Finansów zgodnie z obowiązującymi przepisami -art. 27b ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych

(<https://www.gov.pl/web/finanse/indywidualne-dane-podatnikow-cit> ).

Spółka z należytą starannością weryfikowała kontrahentów zgodnie z art. art. 96b do ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (biała lista podatników VAT).

Spółka korzystała z VIES (VAT Information and Exchange System) i weryfikowała podmioty gospodarcze, z którymi dokonywała transakcji wewnątrzspółnotowych.

Spółka weryfikowała wszystkie transakcje płatnicze, zwracała szczególną uwagę na stosowanie mechanizmu podzielonej płatności (MPP) oraz na ograniczeniu transakcji gotówkowych.

W celu zapobieżenia zatorom płatniczym, zgodnie z Ustawą z dnia 19 lipca 2019 r. o zmianie niektórych ustaw w celu ograniczenia zatorów płatniczych, spółka weryfikowała rating finansowy kontrahentów i korzystała z usług wywiadowni gospodarczej.

Spółka raportowała dane finansowe do GUS.

Spółka składała wymagane sprawozdania do NBP.

2.1.3. W Spółce funkcjonuje dział finansów składający się z wykwalifikowanego personelu, który dba o prawidłową realizację obowiązków podatkowych. Pracownicy monitorują zmiany w regulacjach prawa podatkowego, praktyce orzeczniczej organów podatkowych i sądów, aby zapewnić prawidłowe wykonanie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Spółka subskrybuje dostęp do baz wiedzy podatkowej, zapewniającej możliwość zwrócenia się z pytaniami i wyjaśnienia ewentualnych wątpliwości.

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

W 2021 r. Spółka nie zidentyfikowała żadnych schematów podatkowych w związku z czym nie przekazała Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 Ordynacji Podatkowej.

## **2.2. Informacje o stosowanych przez spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej**

2.2.1. W 2021 r. Spółka nie stosowała żadnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

## **2.3. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których suma bilansowa przekracza 5 % sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierzonego sprawozdania finansowego spółki w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Polski**

2.3.1. W 2021 r. Spółka zawierała transakcje kontrolowane o charakterze jednorodnym z podmiotami powiązаныmi, których wartość dla transakcji przekroczyła wartość 5% sumy bilansowej aktywów. Transakcje te obejmowały transakcje o charakterze towarowym:

- zakup surowców i towarów handlowych
- sprzedaż produktów (wyrobów przetworzonych).

Realizowane były również transakcje związane z obciążaniem podmiotów powiązanych za korzystanie z nieruchomości, których właścicielem jest Spółka (czynsze).

Wszystkie z wymienionych powyżej transakcje były realizowane z podmiotami powiązanymi. Ceny stosowane do transakcji z podmiotami powiązanymi realizowane były na warunkach rynkowych.

#### **2.4. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych spółki lub podmiotów powiązanych**

2.4.1. W 2019 roku zarząd Spółki Agraimpex sp. z o.o. podjął decyzję o likwidacji spółki powiązanej należącej do Grupy Kapitałowej - Strawa sp. z o.o.

W roku 2021 zarząd spółki postawionej w stan likwidacji przygotował ogłoszenia dotyczące sprzedaży zakładu produkcyjnego Strawa. W dniu 1 września 2021 roku nieruchomość wraz z zakładem i jego wyposażeniem została sprzedana. W listopadzie 2022 roku likwidacja Strawa sp. z o.o. została zakończona złożeniem wniosku o wykreślenie jej z rejestru.

#### **2.5. Informacje o złożonych wnioskach o interpretację przepisów prawa podatkowego**

W roku podatkowym 2021 spółka nie składała wniosków o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej (art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej),
- indywidualnej interpretacji podatkowej (art. 14b Ordynacji podatkowej)
- wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług
- wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7dust.1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 o podatku akcyzowym.

#### **2.6. Informacje dotyczące rozliczeń podatkowych spółki na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową**

W 2021 r. spółka nie zawierała transakcji sprzedaży i zakupu z podmiotami niepowiązanymi z siedzibą w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.