

AGRAIMPEX SP. Z O.O.

INFORMACJA O REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK 2022

Słownik używanych skrótów i pojęć:

Spółka (jednostka dominująca)	Agraimpex sp. z o.o. 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
Ustawa o rachunkowości	Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości
Ustawa o VAT	Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług
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 AGRAMPEX 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 2022.

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 2022 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 2022 miała na celu terminowe płacenie podatków, monitorowanie i wdrażanie zmian podatkowych oraz zapewnienie warunków rynkowych dla transakcji z podmiotami powiązanymi.

W 2022 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	NIEDOTYCZY
		Płatnik	TAK
<u>Podatki pośrednie</u>	VAT		TAK
	AKCYZA		NIEDOTYCZY
	CŁO		TAK
	PCC		NIEDOTYCZY
<u>Podatki lokalne</u>	Podatek od nieruchomości		TAK
	Podatek od środków transportowych		NIEDOTYCZY
	Podatek leśny		TAK
	Podatek rolny		TAK
<u>Inne</u>	PFRON		TAK

2.1.2. W roku 2022 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.

Dla osiągnięcia tych celów spółka wdrożyła szereg narzędzi, służących temu, aby zidentyfikowane nieprawidłowości były niezwłocznie korygowane i wątpliwości co do treści i zakresu obowiązków podatkowych były wyjaśniane – poprzez uzyskanie (w ramach odpowiednich procedur) stanowiska organów podatkowych bądź opinii ekspertów. Jednocześnie spółka prowadziła bieżący sytuationi prawno-podatkowej – poprzez analizę stanowisk Ministerstwa Finansów i organów podatkowych jak również zmian legislacyjnych, aby reagować z wyprzedzeniem na zmiany w otoczeniu prawno-podatkowym.

Spółka wprowadziła zmiany dotyczące systemu wynagradzania, zmiany określone Polskim Ładem.

Podstawa prawna:

- Ustawa z dnia 29 października 2021 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2021 r. poz. 2105).
- Rozporządzenie Ministra Finansów z 7 stycznia 2022 r. w sprawie przedłużenia terminów poboru i przekazania przez niektórych płatników zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 28).

Do najważniejszych zmian podatkowych od 2022 r. należy podwyższenie:

- rocznej kwoty wolnej od podatku do 30 000 zł,
- miesięcznej kwoty zmniejszającej podatek z 43,76 zł na 300 zł,
- pierwszego progu podatkowego z 85 528 zł do 120 000 zł (stawka podatkowa będzie wynosiła 12% od dochodów do 120 000 zł, a 32% od dochodów ponad 120 000 zł).

W 2021 r. składka na ubezpieczenie zdrowotne była odliczana od zaliczki w kwocie stanowiącej 7,75% świadczenia oskładkowego, a składka wyższa od zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych za poszczególne miesiące była obniżana do wysokości tej zaliczki.

Spółka wdrożyła regulację Polskiego Ładu dotyczącą składki zdrowotnej i poinformowała pracowników o fakcie, że od roku 2022 nie będzie można odliczać składki na ubezpieczenie zdrowotne od zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych, w kwocie stanowiącej 7,75% podstawy wymiaru. Kwota składki na ubezpieczenie zdrowotne:

- nie wpływała w roku na wysokość zaliczki podatku dochodowego od osób fizycznych obliczanego od dochodów uzyskanych od 1 stycznia 2022 r.
- potrącona zaliczka w wysokości 9% podstawy wymiaru, będzie pomniejszała świadczenie wypłacane przez organ rentowy.

Spółka z należytą starannością wprowadziła zasady prostszego fakturowania wskazane przez Slim- VAT.

Spółka monitoruje na bieżąco procedurę nadawania limitów sprzedażowych dla odbiorców. System limitów pozwala uniknąć zatorom płatniczym i częściowo ogranicza ryzyko przed stratami spowodowanymi niewypłacalnością klientów. Spółka korzystała z usług wywiadowni gospodarczej.

Spółka zrealizowała obowiązek raportowania Sprawozdań o stosowanych terminach zapłat.

Podstawa prawna

Ustawa z dnia 8 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 893)

Ustawa z dnia 4 listopada 2022 r. o zmianie ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych oraz ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2414)

Art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1800, z późn. zm.)

Spółka raportowała dane finansowe do GUS.

Spółka składała wymagane sprawozdania do NBP.

Spółka wdrożyła proces rozliczania podatku od nieruchomości, podatku rolnego i leśnego.

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. Pracownicy spółki regularnie uczestniczą w szkoleniach podatkowych oraz rachunkowych.

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

W 2022 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 2022 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 zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Polski

2.3.1. W 2022 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 powiązаныmi. Ceny stosowane do transakcji z podmiotami powiązаныmi realizowane były na warunkach rynkowych.

Spółka korzystała w roku 2022 ze zwolnienia z przygotowania dokumentacji cen transferowych za rok 2022 na podstawie art. 11n pkt 1 ustawy o CIT w zakresie transakcji zakupu i sprzedaży towarów zrealizowanych z podmiotami powiązаныmi, które w roku podatkowym 2022 nie poniosły straty podatkowej.

Spółka w roku 2022 korzystała ze zwolnienia z obowiązku przygotowania lokalnej dokumentacji cen transferowych na podstawie art. 11n ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych i jednocześnie na podstawie art. 11p ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych spółka nie sporządzała dokumentacji grupowej „master file”.

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 2022 roku zakończono proces likwidacji spółki powiązanej ze spółką Agraimpex sp. z o.o. i należącej do Grupy Kapitałowej - Strawa sp. z o.o.

2.5. Informacje o złożonych wnioskach o interpretację przepisów prawa podatkowego

W roku podatkowym 2022 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 2022 r. spółka nie zawierała transakcji sprzedaży i zakupu z podmiotami niepowiązanymi z siedzibą w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.