

SCANDAGRA Polska Sp. z o.o.

**Informacja o realizowanej strategii
podatkowej w spółce SCANDAGRA Polska
Sp. z o.o. za rok podatkowy 2022**



1. Cel i zakres Informacji

Niniejszy dokument stanowi realizację obowiązku sporządzenia i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej przez SCANDAGRA Polska Sp. z o.o.¹ za rok podatkowy 2022. , wynikający z art. 27c Ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych².

Informacja zawiera:

- opis strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę,
- opis procesów i procedur podatkowych stosowanych przez Spółkę oraz dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,
- informację w zakresie realizacji obowiązków podatkowych przez Spółkę oraz schematów podatkowych przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej,
- informację o transakcjach z podmiotami powiązanymi oraz o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych,
- informację o złożonych wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej oraz wiążącej informacji akcyzowej,
- informację o dokonywaniu przez Spółkę rozliczeń podatkowych w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

2. Strategia podatkowa realizowana przez SCANDAGRA Polska Sp. z o.o. w roku podatkowym 2022

Strategia podatkowa Spółki ma na celu doprowadzenie do należytego, prawidłowego i terminowego wypełniania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Realizowanie obowiązków publiczno-prawnych oraz konieczność uiszczenia należności z tego tytułu na rzecz Skarbu Państwa traktowana jest przez władze Spółki jako obowiązek wynikający z prowadzenia działalności na terytorium Polski. Strategia jest wyrazem zasad, którymi kieruje się Spółka w toku swojej działalności oraz wartości etycznych, które Spółka przyjęła. Za kreowanie strategii podatkowej Spółki i nadzór nad jej realizacją odpowiedzialny jest Zarząd oraz wyższa kadra kierownicza.

Strategia podatkowa wskazuje główne cele Spółki w obszarze podatkowym, jak również określa środki służące ich realizacji i generalne ramy postępowania. Strategia podatkowa ma zastosowanie do wszystkich obszarów podatkowych, w ramach których SCANDAGRA działa jako podatnik, płatnik lub inkasent.

Zasady, wartości oraz standardy postępowania przedstawione w strategii podatkowej zobowiązani są przestrzegać wszyscy pracownicy Spółki oraz Zarząd.

¹ Dalej również jako SCANDAGRA.

² Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. 2022 poz. 2587, 2640 i 2745. z późn. zm., dalej: Ustawa CIT).

3. Procesy i procedury podatkowe stosowane przez SCANDAGRA Polska oraz dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Procesy i procedury związane z zarządzaniem ryzykiem podatkowym w SCANDAGRA Polska

Procesy i procedury związane z realizacją obowiązków podatkowych w Spółce mają dwoisty charakter. W celu zagwarantowania poprawności realizacji części kluczowych procesów, niektóre z procedur mają charakter sformalizowany. Niemniej, w stosunku do pewnych obowiązków podatkowych, część procedur zostało wypracowanych w toku wieloletniej praktyki i nie przyjmują one sformalizowanej postaci. Za egzekwowanie stosowania wypracowanych, obowiązujących procesów i procedur odpowiada Dyrektor Finansowy, współpracując w tym zakresie z Głównym Księgowym.

Procedury podlegają cyklicznej weryfikacji i aktualizacji w celu zapewnienia ich zgodności z obowiązującymi przepisami prawa. Za aktualizowanie istniejących procesów oraz opracowywanie i wdrażanie nowych, w szczególności wynikających ze zmian w prawie podatkowym, odpowiada Dyrektor Finansowy.

W celu zachowania należytej staranności realizacji obowiązków podatkowych pracownicy poszczególnych działów Spółki są bezwzględnie zobowiązani do przestrzegania kierowanych do nich wytycznych i instrukcji postępowania.

Kluczowe z perspektywy działalności Spółki procesy i procedury dotyczą:

- weryfikacji podatkowej i biznesowej kontrahentów,
- fakturowania,
- inwentaryzacji,
- sporządzania kalkulacji i deklaracji podatkowych, wysyłki deklaracji i płatności podatków,
- sposobu kontroli terminowości i prawidłowości składania deklaracji podatkowych, płatności podatkowych,
- współpracy z organami podatkowymi,
- monitorowania zgodności systemów księgowych,
- realizacji obowiązków płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych,
- weryfikowania, zatwierdzania i zlecania płatności przelewowych
- archiwizacji danych.

Informacje o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka podejmuje współpracę z organami podatkowymi w wszelkich niezbędnych formach w celu należytego wywiązywania się ze swoich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

W kontaktach z organami Krajowej Administracji Skarbowej Spółka wykazuje się otwartością i chęcią współpracy, na bieżąco ewidencjonuje, deklaruje i uiszcza zobowiązania podatkowe. Spółka dostarcza terminowo wszelkie wyjaśnienia oraz wymagane przez organy Krajowej Administracji Skarbowej informacje.

4. Realizacja obowiązków podatkowych oraz schematy podatkowe przekazane Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej

Informacje o realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Polski

W roku 2022 Spółka terminowo realizowała nałożone na nią przepisami prawa podatkowego obowiązki podatkowe.

Spółka wykazuje niską skłonność do podejmowania ryzyka w obszarze podatków. Systemy i kontrole, a także zadania i zasoby zarządzania podatkami zostały opracowane w taki sposób, aby umożliwiała przestrzeganie przepisów i regulacji podatkowych. Spółka na bieżąco identyfikuje potencjalne ryzyka podatkowe. Wszelkie wątpliwości dotyczące kwestii podatkowych rozstrzygane są z uwzględnieniem przepisów prawa podatkowego i zachowaniem należytej staranności- tak aby obowiązki podatkowe zostały wypełnione w sposób prawidłowy i rzetelny. Spółka regularnie korzysta z konsultacji Biełego Rewidenta i Doradcy Prawnego.

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

- dochowuje należytej staranności celem zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych,
- identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych;
- kalkuluje i terminowo uiszcza należny podatek na konto właściwego urzędu skarbowego;
- składa organom podatkowym właściwe zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązuje ją przepisy prawa podatkowego,
- monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych oraz raportuje uzgodnienia, które stanowią schematy podatkowe do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

W roku podatkowym 2022 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób prawnych;
- podatku od nieruchomości;
- podatku rolnego;
- podatku od towarów i usług;
- podatku od wydanych nagród;
- podatku od praw autorskich i innych tytułów.

W roku podatkowym 2022 Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika w odniesieniu do podatku dochodowego od osób fizycznych – z tytułu wynagrodzeń pracowników.

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

W roku podatkowym 2022 Spółka nie przekazała żadnych informacji o schematach podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

5. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi oraz o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych

Transakcje z podmiotami powiązanymi

W roku podatkowym 2022 Spółka zawierała następujące transakcje z podmiotami powiązanymi:

Lp.	Kontrahent	Status kontrahenta	Rodzaj transakcji	Wartość transakcji [PLN]
1	ANDREAS SP. Z O.O.	rezydent	zakup towarów i usług	2.272.536,25
			sprzedaż towarów i usług	791.282,14
2	BSL BETRIEBSMITTEL SERVICE LOGISTIK GmbH & Co.KG	nierezydent	zakup towarów	1.954.706,16
			sprzedaż towarów	510.546,31
3	DANKALK		zakup towarów	1.327.020,43
4	DLG DANSK LANDBRUGS GROVVARESELSKAB A.M.B.A.		zakup towarów i usług	1.577.121,33
			sprzedaż towarów I usług	267.523,67
5	DLG SERVICE A/S		sprzedaż usług	122.417,48

6	HAUPTGENOSSENSCHAFT NORD AG		sprzedaż towarów	20.012.647,23
7	LANTMANNEN EK. FOR		zakup usług	1.168.794,33
8	Scandagra Eesti AS		sprzedaż towarów	264.272,62
9	SCANDAGRA UAB		zakup towarów	0,00
			sprzedaż towarów	1.507.860,76
10	SEJET PLANTEFORAEDLING		sprzedaż usług	0,00
			zakup usług	43.050
11	SIA SCANDAGRA LATVIA		sprzedaż towarów	76.422,68
12	VILOFOSS POLSKA SP. Z O.O.w likwidacji		zakup usług	119.792,26
			sprzedaż usług	16.7014

Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych

W roku podatkowym 2022 Spółka nie planowała i nie podjęła żadnych działań restrukturyzacyjnych z zakresu:

- łączenia spółek;
- przekształcenia spółki w inną spółkę;
- wniesienia wkładu do spółki w postaci przedsiębiorstwa spółki lub zorganizowanej części przedsiębiorstwa spółki (w tym w ramach podziału spółki);
- wymiany udziałów i
- innych, wyżej niewskazanych,

które mogły mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów z nią powiązanych.

6. Informacje o złożonych wnioskach

Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej

W roku podatkowym 2022 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego

W roku podatkowym 2022 Spółka nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego.

Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej

W roku podatkowym 2022 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy VAT.

Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej

W roku podatkowym 2022 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym.

7. Informacje dotyczące o dokonywaniu przez Spółkę rozliczeń podatkowych w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W roku podatkowym 2022 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 Ustawy CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 Ustawy PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

W celu wyeliminowania ryzyka nawiązywania współpracy z podmiotami, których działania są lub mogłyby być skierowane na obniżenie zobowiązań podatkowych w Polsce, Spółka dba o rzetelną analizę każdej transakcji i siedziby podmiotów, z którymi podejmuje współpracę i każdorazowo weryfikuje transakcje i siedzibę tych podmiotów.