

**INFORMACJA O REALIZOWANEJ PRZEZ  
VITERRA POLSKA SP. Z O.O.  
STRATEGII PODATKOWEJ ZA 2023 R.**

Gdańsk, 20.12.2024 r.

Sporządzona przez:

Joanna Procka                      Accounting Manager, Główna Księgowa

Katarzyna Szymańska            Specjalista ds. Podatkowo-Księgowych



## **I. Wstęp**

Viterra Polska Sp. z o.o. (dalej jako: „**Spółka**” lub „**Podatnik**”) jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych, który osiągnął przychód przekraczający równowartość 50 mln euro przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym roku kalendarzowego poprzedzającego rok podania indywidualnych danych podatników do publicznej wiadomości stosownie do art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.<sup>1</sup>

Z uwagi na powyższe, Spółka, wypełniając obowiązek wynikający z art. 27c ustawy o CIT, publikuje informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy trwający od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r. (dalej jako: „**2023 r.**”).

## **II. Informacje o stosowanych przez Podatnika:**

- 1) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

Spółka należy do Grupy Viterra i stosuje procedury określone przez Grupę, to jest szczególności:

- Politykę Podatkową oraz
- Politykę Zarządzania Ryzykiem Podatkowym<sup>2</sup>.

Polityka Podatkowa Grupy Viterra wyznacza standardy postępowania w sprawach podatkowych. Przedstawia m.in. stosunek Grupy Viterra do podatków, zarządzania ryzykiem podatkowym i zgodności podatkowej (ang. *tax compliance*). Porusza też kwestie relacji z lokalnymi władzami podatkowymi, przechowywania dokumentów i materiałów związanych z kwestiami podatkowymi oraz aspekt cen transferowych.

Polityka Zarządzania Ryzykiem Podatkowym stanowi z kolei uszczegółowienie Polityki Zarządzania Ryzykiem Przedsiębiorstwa. Opracowanie to dotyczy między innymi: klasyfikacji kategorii ryzyka podatkowego, sposobów zarządzania nim, planowania podatkowego (w tym wymogów przestrzegania prawa), czy też wymogów wewnętrznego raportowania.

Dokumenty te są nieodłączną częścią zasad compliance mających na celu zapewnienie zgodności działań Spółki oraz Grupy z obowiązującymi przepisami prawa. Compliance stanowi równocześnie szeroko pojęty system etyczny oraz narzędzie kontroli wewnętrznej dla spółek z Grupy Viterra, ich pracowników i współpracowników. Działania Spółki w ramach compliance mają na celu kompleksową realizację wszystkich kwestii mogących być źródłem ryzyka dla działalności Spółki. Compliance wyznacza również wzorce zachowań i w ramach jej realizacji Spółka dąży do wyeliminowania negatywnych zjawisk zarówno wewnątrz firmy, jak i w jej otoczeniu biznesowym.

W tym celu Spółka przestrzega również innych procedur, polityk, regulaminów i wytycznych

<sup>1</sup> t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 2805, dalej jako: „**Ustawa o CIT**”.

<sup>2</sup> Grupowe procedury znajdują się pod niniejszym adresem: [Viterra | Our governance structure](#) w zakładce *Our policies*. Procedury w języku polskim dostępne są na stronie internetowej Spółki: [Ład Korporacyjny](#) w zakładce Compliance.



ustanowionych w Grupie i związanych z kwestiami podatkowymi, takich jak m.in.:

- Wytyczne o Przeciwdziałaniu Uchylaniu się od Opodatkowania,
- Program Przeciwdziałania Praniu Pieniędzy,
- Kodeks Postępowania oraz
- Globalna Polityka Przeciwdziałania Korupcji.

Kluczowe znaczenie dla Spółki w zakresie przestrzegania prawa podatkowego mają przyjęte Wytyczne o Przeciwdziałaniu Uchylaniu się od Opodatkowania. Wytyczne mają na celu uświadomienie pracowników Spółki o możliwości wystąpienia sytuacji, które z dużą dozą prawdopodobieństwa mogą prowadzić do przestępstw podatkowych oraz zawierają wskazówki, jak takich zdarzeń uniknąć.

Postępując zgodnie z Polityką Podatkową i Polityką Zarządzania Ryzykiem Podatkowym Grupy Viterra oraz z pozostałymi zasadami compliance Spółka dokłada wszelkiej staranności, aby jej rozliczenia podatkowe były dokonywane zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego i bilansowego. Kwoty zobowiązań podatkowych są kalkulowane w oparciu o właściwe przepisy, zgodnie z rzeczywistym przebiegiem zdarzeń gospodarczych i uiszczane w terminach wynikających z przepisów prawa.

Ponadto, aby zapewnić pełną transparentność rozliczeń podatkowych Spółka stosuje zasadę należytej staranności we współpracy z kontrahentami. Każdy potencjalny dostawca lub podwykonawca jest weryfikowany pod względem stosowania zgodnych z prawem praktyk biznesowych. Przykładami procedur wprowadzonych przez Spółkę mogą być: Regulamin „Znaj swojego kontrahenta” (ang. *Know your Counterparty*) lub Regulamin due diligence, czyli procedura i zasady weryfikacji stron transakcji. Wytyczne te wskazują m.in., które i jak dokładne informacje na temat kontrahentów są wymagane przy podejmowaniu współpracy z kontrahentami i jej kontynuacji.

## 2) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

W 2023 r. Spółka nie korzystała z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej. W szczególności Spółka:

- a) nie wnioskowała o zawarcie ani nie zawarła uprzednich porozumień cenowych (ang. *Advance Pricing Arrangements - APA*), o których mowa w Dziale III. ustawy z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych<sup>3</sup>;
- b) nie wnioskowała o wydanie ani nie otrzymała opinii zabezpieczających uregulowanych w Dziale IIIA Rozdziale 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa<sup>4</sup>;
- c) nie była stroną umowy o współdziałanie uregulowanej w Dziale II B Rozdziale 1 Ordynacji Podatkowej,
- d) nie była stroną porozumienia inwestycyjnego uregulowanego w Dziale IIC Ordynacji Podatkowej.

<sup>3</sup> t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 948, ze zm.

<sup>4</sup> t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 2383, ze zm., dalej: „**Ordynacja podatkowa**”.



**III. Informacje dotyczące realizacji przez Podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z podziałem na podatki, których dotyczą oraz informacją o schematach podatkowych**

1) Obowiązki podatkowe zrealizowane przez Podatnika na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

W 2023 r. Spółka była podatnikiem i zrealizowała ciężące na niej obowiązki podatkowe w zakresie następujących podatków:

<b>Podatek od towarów i usług:</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>składając pliki kontrolne (JPK_V7M) i ich korekty zapewniające stale aktualne dane podatkowe,</li> <li>składając informacje podsumowujące VAT-UE.</li> </ul>
<b>Podatek dochodowy od osób prawnych:</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>składając zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) i należnego podatku dochodowego od osób prawnych (CIT-8);</li> <li>składając informacje o wysokości przychodu (dochodu) uzyskanego przez podatników podatku dochodowego od osób prawnych niemających siedziby lub zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (IFT-2R);</li> <li>składając deklaracje o wysokości pobranego przez płatnika zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych, od dochodów (przychodów) osiągniętych przez podatników niemających siedziby lub zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (CIT-10Z);</li> <li>składając informację o cenach transferowych (TPR-C);</li> <li>składając informację podatnika do ustalenia należnych jednostkom samorządu terytorialnego dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych (CIT-ST).</li> </ul>
<b>Podatek dochodowy od osób fizycznych:</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>składając informację o przychodach z innych źródeł oraz o dochodach i pobranych zaliczkach na podatek dochodowy (PIT-11);</li> <li>składając deklarację roczną o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy (PIT-4R).</li> </ul>
<b>Cło:</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>składając zgłoszenia celne i inne wymagane prawem dokumenty.</li> </ul>
<b>Opłaty skarbowe:</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>uiszczając wymagane prawem opłaty skarbowe.</li> </ul>

Spółka podkreśla, że w 2023 r. dokonała zapłaty wyżej wymienionych podatków oraz zaliczek na ich poczet. Jednocześnie Spółka wskazuje, że zakresie pozostałych podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych w 2023 r. na Spółce nie ciążyły obowiązki sprawozdawcze lub płatnicze.



- 2) Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

Spółka w 2023 r. przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej jedną informację o schemacie podatkowym (MDR-1) jako korzystający.

#### **IV. Informacje o:**

- 1) transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

W 2023 r. Spółka dokonała transakcji z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego za 2023 r.

Były to poniższe transakcje:

<b>Rodzaj transakcji</b>	<b>Podmioty powiązane, z którymi Spółka zawarła transakcje:</b>
Sprzedaż towarów	1) Viterra B.V. 2) Viterra Czech s.r.o. 3) Viterra Hungary Kft. 4) Viterra Silos Sp. z o.o. 5) Viterra UK Ltd.).
Skup produktów rolnych	1) Viterra Bodaczów Sp. z o.o. 2) Viterra Silos Sp. z o.o.)
Zakup produktów sojowych (w szczególności śruty sojowej)	1) Viterra B.V.
Usługi przetwarzania (ang. <i>tooling</i> )	1) Viterra Bodaczów Sp. z o.o. 2) Viterra Lubmin GmbH

- 2) 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.

W 2023 r. Spółka nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

#### **V. Informacje o złożonych przez Podatnika w 2023 r. wnioskach o:**

- 1) wydanie ogólnej interpretacji prawa podatkowego

W 2023 r. Spółka nie ubiegała się o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.



2) wydanie indywidualnej interpretacji prawa podatkowego

W 2023 r. Spółka nie składała wniosków o wydanie interpretacji indywidualnej, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

3) wydanie wiążącej informacji stawkowej

W 2023 r. Spółka nie ubiegała się o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług.<sup>5</sup>

4) wydanie wiążącej informacji akcyzowej

W 2023 r. Spółka nie ubiegała się o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.<sup>6</sup>

**VI. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową**

W 2023 r. Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach wymienionych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 i art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych<sup>7</sup> oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej, tj.:

- 1) w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych<sup>8</sup>;
- 2) w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 14 października 2022 r. w sprawie ogłoszenia listy krajów i terytoriów wskazanych w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym przez Radę Unii Europejskiej, które nie zostały ujęte w wykazie krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wydawanym na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych, oraz dnia przyjęcia tego wykazu przez Radę Unii Europejskiej<sup>9</sup>;
- 3) w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 27 lutego 2023 r. w sprawie ogłoszenia listy krajów i terytoriów wskazanych w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym przez Radę Unii Europejskiej, które nie zostały ujęte w wykazie krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wydawanym na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych, oraz dnia przyjęcia tego wykazu przez Radę Unii Europejskiej<sup>10</sup>;
- 4) w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 26 października 2023 r. w sprawie ogłoszenia listy krajów i terytoriów wskazanych w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do

<sup>5</sup> t.j. Dz.U. z 2024 r. poz. 361, ze zm.

<sup>6</sup> t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1542, ze zm.

<sup>7</sup> t.j. Dz. U. z 2024 poz. 226

<sup>8</sup> t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 600.

<sup>9</sup> M.P. 2022 poz.992, uchylone z dniem 28 lutego 2023 r.

<sup>10</sup> M.P. 2023 poz.236, uchylone z dniem 30 października 2023 r.



celów podatkowych przyjmowanym przez Radę Unii Europejskiej, które nie zostały ujęte w wykazie krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wydawanym na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych, oraz dnia przyjęcia tego wykazu przez Radę Unii Europejskiej.<sup>11</sup>

W imieniu Viterra Polska Sp. z o.o.:

---

---

---

---

<sup>11</sup> M.P. 2023 poz.1158, uchylone z dniem 4 marca 2024 r.

