

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ VITERRA POLSKA SP. Z O.O. ZA 2022 R.

GDAŃSK, 21.12.2023 r.

SPORZĄDZONA PRZEZ:

JOANNA PROCKA – MENADŻER - GŁÓWNY KSIĘGOWY
ADAM GIERSZANOW – STARSZY SPECJALISTA
DS. PODATKOWO-KSIĘGOWYCH



WSTĘP

Viterra Polska Sp. z o.o. wypełniając obowiązek wynikający z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 2587) publikuje informację o realizowanej strategii podatkowej za 2022 r.

I. Informacje o stosowanych przez podatnika:**a) 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: Polityka Podatkowa oraz Polityka Zarządzania Ryzykiem Podatkowym.

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 ze sprawami podatkowymi oraz aspekt cen transferowych.

Polityka Zarządzania Ryzykiem Podatkowym stanowi z kolei uszczegółowienie Polityki Zarządzania Ryzykiem Przedsiębiorstwa. Opracowanie to omawia między innymi: kategorie ryzyka podatkowego, sposoby zarządzania nim, planowanie podatkowe (w tym wymogi przestrzegania prawa), czy też wymogi wewnętrznego raportowania.

Dokumenty te są nieodłączną częścią zasad *compliance* mających na celu zapewnienie zgodności działań firmy z obowiązującymi przepisami prawa. *Compliance* stanowi równocześnie szeroko pojęty system etyczny oraz narzędzie kontroli wewnętrznej dla Spółek, ich pracowników i współpracowników. Kompleksowo regulując wszystkie kwestie mogące być źródłem ryzyka dla działalności Spółki wyznacza wzorce zachowań i dąży do wyeliminowania negatywnych zjawisk zarówno wewnątrz firmy, jak i w jej otoczeniu biznesowym. W ramach *compliance* Spółkę obowiązują również procedury, polityki, regulaminy i wytyczne związane z kwestiami podatkowymi takie jak: Wytyczne o Przeciwdziałaniu Uchylaniu się od Opodatkowania, Program Przeciwdziałania Praniu Pieniędzy, Kodeks Postępowania oraz Globalna Polityka Przeciwdziałania Korupcji.

Ważne znaczenie dla Spółki w zakresie przestrzegania prawa podatkowego mają przyjęte Wytyczne o Przeciwdziałaniu Uchylaniu się od Opodatkowania. Kładą one nacisk na uświadomienie pracowników Spółki na możliwość wystąpienia sytuacji, które z dużą dozą prawdopodobieństwa mogą prowadzić do przestępstw podatkowych oraz wskazują 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.

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 klienta” 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 i jej kontynuacji.

b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

W 2022 r. Viterra Polska nie korzystała z uprzednich porozumień cenowych (*ang. Advance Pricing Arrangements - APA*), o których mowa w Dziale III. ustawy z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzygnięciu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych (Dz.U. z 2019 r. poz. 2200, ze zm.), ani z opinii zabezpieczających wynikających z art. 119w-119zf ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 2651, ze zm.). Nie była też stroną umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s § 1 Ordynacji Podatkowej, ani też porozumienia inwestycyjnego, zdefiniowanego w Dziale IIC tego aktu prawnego. Spółka uzyskała w 2022 r. opinię o stosowaniu preferencji, o której mowa w art. 26b ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 2587, ze zm.).

II. Informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą.

1. Zrealizowane obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (z podziałem na podatki).

Spółka zrealizowała ciężące na niej obowiązki podatkowe w zakresie:

- 1) podatku od towarów i usług za 2022 r., składając:
 - informacje podsumowujące VAT-UE oraz jednolite pliki kontrolne (JPK_V7M) i ich korekty zapewniające stale aktualne dane podatkowe,
- 2) podatku dochodowego od osób prawnych za 2022 r., składając:



- zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) i należnego podatku dochodowego od osób prawnych CIT-8,
- informacje o wysokości przychodu (dochodu) uzyskanego przez podatników podatku dochodowego od osób prawnych niemających siedziby lub zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej IFT-2R,
- 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,
- informację o cenach transferowych TPR-C,
- informację podatnika do ustalenia należnych jednostkom samorządu terytorialnego dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych CIT-ST,
- informacje o umowach zawartych z nierezydentami ORD-U,

3) podatku dochodowego od osób fizycznych za 2022 r., składając:

- informację o przychodach z innych źródeł oraz o dochodach i pobranych zaliczkach na podatek dochodowy PIT-11,
- deklarację roczną o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy PIT-4R,

- równocześnie dokonując zapłat w/w podatków oraz wpłacając zaliczki na ich poczet (w tym uiszczając podatek od towarów i usług wynikający ze zgłoszeń celnych),

4) ceł, składając:

- zgłoszenia celne i inne wymagane prawem dokumenty,

5) opłat skarbowych – uiszczając wymagane prawem opłaty skarbowe.

W zakresie pozostałych podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych w 2022r. nie wystąpiły 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 przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej za rok podatkowy 2022 dwie informacje o schemacie podatkowym (MDR-1) oraz dwie informacje korzystającego o zastosowaniu schematu podatkowego (MDR-3).



III. Informacje o:

a) transakcjach z podmiotami powiązаными 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 2022 r. Spółka dokonała transakcji z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 2587), których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego za 2022 r. Były to transakcje:

- sprzedaży towarów (zrealizowana z Viterra B.V., Viterra Czech s.r.o., Viterra Hungary Kft., Viterra Silos Sp. z o.o. i Viterra UK Ltd.),
- zakupu towarów (zrealizowana z Viterra B.V., Viterra Hungary Kft. i Viterra Silos Sp. z o.o.),
- skupu produktów rolnych (zrealizowana z Viterra Bodaczów Sp. z o.o. i Viterra Silos Sp. z o.o.),
- dystrybucji śrutu sojowej (zrealizowana z Viterra B.V.) oraz
- usługi przerobu (zrealizowana z Viterra Bodaczów Sp. z o.o. i Viterra Lubmin GmbH).

b) 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 2022 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 z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2022r. poz. 2587).

IV. Złożone wnioski o wydanie ogólnej, indywidualnej interpretacji prawa podatkowego, WIS oraz WIA w 2022 r.

W 2022 r. Spółka złożyła jeden wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej. W tym samym okresie Spółka nie ubiegała się o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, wiążącej informacji stawkowej (WIS), ani wiążącej informacji akcyzowej (WIA), o których mowa odpowiednio w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej, art. 42a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2022r. poz. 931, ze zm.) oraz w art. 7d ust. 1 ustawy z 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 143, ze zm.).



V. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

W 2022 r. Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach wymienionych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej, tj.:

- 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 prawnych (Dz.U. z 2019r. poz. 600),
- w obwieszczeniu Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 13 października 2021 r. w sprawie 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 (Dz.U. z 2021r. poz. 940).,
- w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 10 marca 2022 r. w sprawie 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 (Dz.U. z 2022r. poz. 341) oraz
- w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 14 października 2022 r. w sprawie 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 (Dz.U. z 2022r. poz. 992).

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

