

# INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ VITERRA POLSKA SP. Z O.O. ZA 2020R.

GDAŃSK, 14.12.2021r.

SPORZĄDZONA PRZEZ:

JOANNA PROCKA – 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 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2020r. poz. 1406, z późn.zm.) publikuje informację o realizowanej strategii podatkowej za 2020r.

### 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 przez Grupę określone, 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 Pieniądzy, 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 2020r. 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 2019r. poz. 2200), ani z opinii zabezpieczających wynikających z art. 119w-119zf ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. – Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2020r. poz. 1325, z późn. zm.). Nie była też stroną umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s § 1 Ordynacji Podatkowej.

## **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 ciążące na niej obowiązki podatkowe w zakresie:

1) podatku od towarów i usług za 2020r., składając:

- deklaracje VAT-7, informacje podsumowujące VAT-UE oraz jednolite pliki kontrolne (JPK\_VAT) i ich korekty zapewniające stale aktualne dane podatkowe – za okres od 1 stycznia do 30 września 2020r.,



- informacje podsumowujące VAT-UE oraz jednolite pliki kontrolne (JPK\_V7M) i ich korekty zapewniające stale aktualne dane podatkowe – za okres od 1 października do 31 grudnia 2020r.,

2) podatku dochodowego od osób prawnych za 2020r., 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,
- informacje 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 2020r., 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 regulując zobowiązania podatkowe oraz dokonując płatności zaliczek na w/w podatki (w tym uiszczając podatek od towarów i usług wynikający ze zgłoszeń celnych),

4) ceł, składając:

- zgłoszenia i inne wymagane prawem dokumenty celne, korzystając równocześnie ze zwolnień celnych dla importowanych towarów m.in. na podstawie art. 35-40 Rozporządzenia Rady (WE) nr 1186/2009 z dnia 16 listopada 2009r. ustanawiającego wspólnotowy system zwolnień celnych,

5) opłat skarbowych – uiszczając wymagane prawem opłaty skarbowe.

W zakresie pozostałych podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych w 2020r. 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.**

Ze względu na brak wystąpienia schematów podatkowych Spółka nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

### **III. Informacje o:**

**a) 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 2020r. Spółka dokonała transakcji z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowy od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2020r. poz. 1406, z późn.zm.), których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego za 2020r. Były to transakcje:

- sprzedaży towarów (zrealizowana z Glenport Sp. z o.o. [obecnie: Viterra Silos Sp. z o.o.], Viterra B.V. [wcześniej: Glencore Agriculture B.V.], Viterra Czech s.r.o. [wcześniej: Glencore Agriculture Czech s.r.o.], Viterra Hungary Kft. [wcześniej: Glencore Agriculture Hungary Kft.], Viterra Magdeburg [wcześniej: Glencore Magdeburg GmbH] i Viterra UK Ltd. [wcześniej: Glencore Agriculture UK Ltd.]
- zakupu towarów (zrealizowana z Glenport Sp. z o.o. [obecnie: Viterra Silos Sp. z o.o.], Viterra B.V. [wcześniej: Glencore Agriculture B.V.], Viterra Czech s.r.o. [wcześniej: Glencore Agriculture Czech s.r.o.], Viterra Hungary Kft. [wcześniej: Glencore Agriculture Hungary Kft.] i Viterra Magdeburg [wcześniej: Glencore Magdeburg GmbH]
- skupu towarów (zrealizowana z Glenport Sp. z o.o. [obecnie: Viterra Silos Sp. z o.o.] i Zakłady Tłuszczowe Bodaczów Sp. z o.o. [obecnie: Viterra Bodaczów Sp. z o.o.]
- dystrybucji śrutę sojowej (zrealizowana z Viterra B.V. [wcześniej: Glencore Agriculture B.V.]
- zakup usług przetwarzania (*ang. tolling*) (zrealizowana z Zakłady Tłuszczowe Bodaczów Sp. z o.o. [obecnie: Viterra Bodaczów Sp. z o.o.] i Lubmin Oils GmbH [obecnie: 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 2020r. 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 1992r. (t.j. Dz.U. z 2020r. poz. 1406; z późn.zm.).

**IV. Złożone wnioski o wydanie ogólnej, indywidualnej interpretacji prawa podatkowego, WIS oraz WIA w 2020r.**

W 2020r. Spółka złożyła :

- wniosek ORD-IN o wydanie interpretacji indywidualnej w zakresie podatku od towarów i usług oraz
- dwa wnioski WIS-W o wydanie wiążącej informacji stawkowej (WIS)

W 2020r. Spółka nie ubiegała się o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, ani wiążącej informacji akcyzowej (WIA), o których mowa odpowiednio w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej oraz w art. 7d ust. 1 ustawy z 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722 i 1747; z późn.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 2020r. 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 2019r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych oraz
- w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 7 lipca 2020 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 według stanu na dzień 1 lipca 2020 r. oraz dnia przyjęcia tego wykazu przez Radę Unii Europejskiej.



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

  
  

---

  
  

---

