



STRATEGIA PODATKOWA

ZIARN-POL Sp. z o.o.
z siedzibą w Kwidzynie, przy ul. Górki 22 B
1 lipca 2022 – 30 czerwiec 2023

KRS 0000092985

NIP 7441506749

Sporządzono:

Zatwierdzono przez: Zarząd ZIARN-POL Sp. z o.o.

Spis treści

1. Zakres przedmiotowy sporządzonej informacji o realizowanej strategii podatkowej.....	3
2. Ogólne informacje o Spółce realizującej strategię podatkową	3
3. Informacje o stosowanych przez podatnika: procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie oraz dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	4
4. 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,	6
5. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, ustawy o CIT oraz o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych.....	6
6. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej oraz wiążącej informacji akcyzowej	7
7. Informacja dotycząca dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	7
8. Informacja o zrealizowanych przez Spółkę obowiązkach podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.....	7
9. Pozostałe informacje	8

1. Zakres przedmiotowosporządzonej informacji o realizowanej strategii podatkowej

Niniejszy dokument przedstawia sposób realizacji strategii podatkowej przez ZIARN-POL Sp. z o.o. (dalej również jako: Spółka lub ZIARN-POL) w roku podatkowym rozpoczynającym się 1 lipca 2021 roku, a kończącym się 30 czerwca 2022 roku.

Zgodnie z treścią art. 27c ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. 2022 poz. 2587 ze zm.) (dalej również jako: ustawa o CIT) Spółka jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych o obrotach przekraczających 50 mln EUR osiągniętych w roku finansowym (podatkowym) zakończonym w dniu 30 czerwca 2022 r., jest zobowiązana do sporządzenia i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok finansowy (podatkowy) zakończony w dniu 30 czerwca 2023 r.

W myśl art. 27c ust. 4 ustawy o CIT, podatnik zamieszcza informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy, sporządzoną w języku polskim lub jej tłumaczenie na język polski, na swojej stronie internetowej w terminie do końca dwunastego miesiąca następującego po zakończeniu roku podatkowego.

2. Ogólne informacje o Spółce realizującej strategię podatkową

Spółka prowadzi działalność gospodarczą w czterech podstawowych obszarach tj.:

- skup i sprzedaż zbóż, rzepaku, roślin strączkowych, śrut (sojowa, rzepakowa) otrąb, wyśrodków buraczanych
- sprzedaż nawozów, środków ochrony roślin, reprodukcja i sprzedaż materiału siewnego
- hurtowa sprzedaż paliw (olej napędowy, olej opałowy, benzyna) z dostawą do klienta, sprzedaż zbiorników naziemnych do przechowywania paliw i innych substancji płynnych, sprzedaż dodatków do paliw
- usługowe przechowywanie zbóż, rzepaku, roślin strączkowych, wynajem powierzchni magazynowych oraz dokonywanie skupów zleconych przez firmy wraz z przechowywaniem zakupionych towarów.

Misją Spółki jest dostarczanie indywidualnie dopasowanych produktów i usług, spełniających wymagania wszystkich naszych kontrahentów w nowoczesny, rzetelny i uczciwy sposób.

Spółka działała zgodnie z wewnątrz przyjętymi zasadami postępowania w zakresie prawa podatkowego oraz bilansowego, a także odnoszących się do działalności gospodarczej podmiotów działających na rynku hurtowej sprzedaży zbóż.

Podstawowe informacje o Spółce

Nazwa:	ZIARN-POL Sp. z o.o.
Siedziba:	Górki 22 B, 82-500 Kwidzyn
Dane identyfikacyjne:	KRS:0000092985
	NIP:7441506749

REGON:170766434

Kapitał zakładowy: 1 110 000 PLN**Data wpisu do Rejestru Przedsiębiorców** 13.03.2002 r (spółka zawiązana aktem notarialnym z 28.08.1998 r.)

3. Informacje o stosowanych przez podatnika: procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie oraz dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

Podstawowe zasady postępowania w sprawach podatkowych opierają się na obowiązujących przepisach prawa podatkowego oraz powszechnie przyjętych dobrych praktykach w zakresie podatków tj. wydawanych objaśnieniach podatkowych, ogólnych interpretacjach podatkowych oraz innych wytycznych Ministerstwa Finansów publikowanych na stronie www.mf.gov.pl czy www.podatki.gov.pl.

W roku podatkowym rozpoczynającym się 1 lipca 2022 roku, a kończącym się 30 czerwca 2023 Spółka posiadała regulaminy, instrukcje oraz procedury dotyczące rozliczeń podatkowych, które pozwalały jej na sprawną adaptację do różnorodnych zdarzeń występujących w toku działalności, a także identyfikację zmian w prawie, wpływających na sprawy podatkowe Spółki oraz weryfikację poprawności realizowanych zadań w zakresie jej obowiązków jako podatnika oraz płatnika.

Najistotniejszymi zasadami z perspektywy funkcji podatkowej Spółki były:

- Strategia podatkowa ZIARN-POL, która odnosi się do misji podatkowej Spółki oraz zasad postępowania, które powinny być stosowane przez wszystkich pracowników zaangażowanych w sprawy podatkowe Spółki,
- Procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywania się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych w ZIARN-POL,
- Zasady polityki podatkowej ZIARN-POL. określające zadania, uprawnienia, obowiązki i odpowiedzialności poszczególnych działów oraz pracowników w zakresie rozliczeń podatkowych,
- Procedura przechowywania faktur w formie elektronicznej,
- Procedura dokonywania oceny wiarygodności dostawców na rzecz ZIARN-POL (tzw. procedura należytej staranności),
- Procedura dokonywania sprzedaży paliw płynnych,
- Procedura sprzedaży środków do produkcji rolnej,
- Procedura skupu zbóż,
- Instrukcja w sprawie zasad weryfikacji numerów rachunków bankowych kontrahentów w ZIARN-POL Sp. z o.o.,
- Instrukcja identyfikacji obowiązku poboru i odprowadzenia podatku u źródła w ZIARN-POL Sp. z o.o.
-

Obowiązujące zasady uwzględniały specyfikę branży Spółki. Ponadto Spółka stosowała inne podatkowe procedury i instrukcje.

Rozliczenia podatkowe

Rozliczenia podatkowe ZIARN-POL prowadzone są przez wewnętrzny dział Spółki. Proces księgowania oraz raportowania w Spółce został zorganizowany w taki sposób, aby zapewnić zgodność rozliczeń podatkowych z przepisami prawa podatkowego oraz zabezpieczyć stabilność wykonywanych procesów.

W Spółce obowiązuje podział obowiązków związanych z prowadzeniem rozliczeń podatkowych. Dzięki temu każdy pracownik przekazujący dane, które wykorzystywane są w rozliczeniach podatkowych Spółki, jest świadomy swojej odpowiedzialności za prawidłowość, rzetelność i terminowość przekazanych informacji.

Kluczowe dla zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych jest zatrudnianie przez Spółkę kompetentnej kadry pracowniczej. Spółka dba o to, aby pracownicy posiadali szeroką i aktualizowaną na bieżąco wiedzę w obszarze, za który byli odpowiedzialni. W tym celu Spółka zapewnia im możliwość udziału w stosownych szkoleniach. W przypadku wystąpienia złożonych zagadnień podatkowych oraz kwestii budzących wątpliwości w wybranych obszarach, Spółka konsultuje się z zewnętrzną kancelarią doradztwa podatkowego, która pełni rolę doradczą – konsultacyjną.

Składane deklaracje podatkowe, informacje podatkowe oraz rozliczenia podatkowe stanowią pełne odzwierciedlenie działalności gospodarczej spółki na terenie Rzeczypospolitej Polskiej. ZIARN-POL SP Z O.O. przestrzega przepisów prawa podatkowego, analizując przy tym implikacje podatkowe związane z prowadzoną przez Spółkę działalnością oraz operacjami gospodarczymi, jak również zarządza zobowiązaniami podatkowymi w ramach prowadzonej działalności operacyjnej.

Spółka na bieżąco identyfikuje potencjalne ryzyka podatkowe. Wszelkie wątpliwości dotyczące kwestii podatkowych rozstrzygane są z uwzględnieniem przepisów prawa podatkowego i zachowaniem przy tym należytej staranności – tak aby obowiązki podatkowe zostały wypełnione w sposób prawidłowy i rzetelny.

Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W roku podatkowym rozpoczynającym się 1 lipca 2022 roku, a kończącym się 30 czerwca 2023 Spółka dobrowolnie i otwarcie kontaktowała się z organami Krajowej Administracji Skarbowej w związku ze swoją bieżącą działalnością.

Jednocześnie Spółka nie korzystała z dostępnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, o których mowa w art. 20s Ordynacji podatkowej (umowa o współdziałanie), art. 83 ust. 2 Ustawy o zawieraniu uprzednich porozumień cenowych (uprzednie porozumienie cenowe) oraz art. 26b Ustawy o CIT (opinia o stosowaniu zwolnienia z poboru zryczałtowanego podatku dochodowego).

4. 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,

Aby zapewnić prawidłowe i terminowe wywiązanie się z obowiązku raportowania schematów podatkowych, Spółka wprowadziła procedurę określającą czynności podejmowane w celu wypełniania obowiązków przekazywania informacji o schematach podatkowych. W roku podatkowym rozpoczynającym się 1 lipca 2022 a kończącym się 30 czerwca Spółka nie była zobowiązana przekazać informacji na temat schematów podatkowych, gdyż nie wystąpiły.

Formularz	Stron składająca	Liczba przekazanych informacji
MDR-1	Korzystający	0
MDR-2	Promotor lub wspomagający objęci taj.zaw.	0
MDR-3	Korzystający	0
MDR-4	Promotor lub wspomagający	0

5. Informacje otrzymanych z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, ustawy o CIT oraz o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych

5.1. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi

Spółka nie dokonywała w roku podatkowym rozpoczynającym się 1 lipca 2021 roku, a kończącym się 30 czerwca 2022 transakcji z podmiotami powiązanymi, w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, ustawy o CIT.

5.2. Informacja o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych

W roku podatkowym zakończonym dnia 30 czerwca 2023 Spółka nie podejmowała, ani nie planowała podjąć żadnych działań restrukturyzacyjnych, które mogłyby mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Na dzień sporządzenia informacji o strategii Spółka nie posiada ustalonych planów co do przyszłych restrukturyzacji ani też nie zostały podjęte działania co do przyszłych restrukturyzacji

6. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej oraz wiążącej informacji akcyzowej

W roku podatkowym zakończonym dnia 30 czerwca 2023 Spółka nie złożyła żadnych wniosków o wydanie:

- a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej(Dz.U. z 2022 r. poz.),
- b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej(Dz.U. z 2022 r. poz.),
- c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług(Dz.U. z 2022 r. poz.),
- d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2022 r. poz.).

7. Informacja dotycząca dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Spółka nie dokonuje rozliczeń podatkowych 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 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

W szczególności na powyżej wskazanych terytoriach/krajach Spółka w roku podatkowym zakończonym 30 czerwca 2023 roku:

- nie była zarejestrowana w celu rozliczania podatków,
- nie składała deklaracji ani formularzy podatkowych,
- nie pobierała i nie odprowadzała podatków.

8. Informacja o zrealizowanych przez Spółkę obowiązkach podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

W swojej działalności Spółka skupia się na rzetelnej sprawozdawczości i przestrzeganiu przepisów, w tym na terminowym składaniu wszystkich deklaracji, formularzy i informacji podatkowych, zbieraniu dokumentacji oraz dotrzymywaniu terminów płatności podatków. Spółka dokłada wszelkich starań, aby przekazywane informacje wiernie odwzorowywały stan faktyczny oraz były kompletne, aktualne i zrozumiałe.

Głównymi podatkami, w ramach których Spółka realizowała obowiązki w roku podatkowym rozpoczynającym się 1 lipca 2022 roku, a kończącym się 30 czerwca 2023 roku były podatek dochodowy od osób prawnych (CIT) oraz podatek od towarów i usług (VAT). Ponadto Spółka była również podatnikiem podatku od czynności cywilnoprawnych (PCC), podatku od nieruchomości, podatku rolnego, podatku od środków transportowych, a także podatku akcyzowego.

Informacje dotyczące rozliczenia podatku dochodowego od osób prawnych, w szczególności wartość przychodów podatkowych, kosztów uzyskania przychodów dochodu podatkowego czy

należnego podatku opublikowane zostały na stronie internetowej Ministerstwa Finansów zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Dodatkowo, w roku podatkowym rozpoczynającym się 1 lipca 2022 roku, a kończącym się 30 czerwca 2023 roku Spółka realizowała obowiązki jako płatnik w zakresie podatku u źródła (dywidenda) (WHT), podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) oraz ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych od wynagrodzeń wypłacanych pracownikom Spółki.

Spółka uiszczała także opłaty środowiskowe od wprowadzania gazów lub pyłów do powietrza.

9. Pozostałe informacje

Od początku swojej działalności Spółka dokłada wszelkiej staranności celem terminowego składania wymaganych deklaracji i informacji podatkowych. W przypadku dostrzeżenia błędów w złożonych dokumentach, Spółka bez zbędnej zwłoki podejmuje działania zmierzające do ich skorygowania. Kalkulacja należności publicznoprawnych odbywa się z odpowiednim wyprzedzeniem umożliwiającym dochowanie ustawowych terminów płatności.

Spółka prowadzi działalność gospodarczą kierując się w pierwszej kolejności wystrzeganiem się jakichkolwiek schematów agresywnej optymalizacji podatkowej, w szczególności noszących znamiona unikania lub uchylania się od opodatkowania.