

SCANDAGRA Polska Sp. z o.o.

**Informacja o realizowanej strategii
podatkowej w spółce SCANDAGRA Polska
Sp. o.o. za rok podatkowy 2023**



1. Cel i zakres Informacji

SCANDAGRA Polska Sp. z o.o. ¹ wypełniając obowiązek wynikający z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2022r. poz. 2587) publikuje informację o realizowanej strategii podatkowej za 2023r.

Informacja zawiera:

- opis procesów oraz procedur dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
- informację w zakresie realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych przez Spółkę schematów podatkowych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej KAS, z podziałem na podatki, których dotyczą,
- informację o transakcjach z podmiotami powiązаныmi 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 2023

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. Spółka przykłada dużą wagę do kreowania 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.

¹ Dalej również jako SCANDAGRA.

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. Każdy pracownik Spółki jest obowiązany do poinformowania Głównego Księgowego o zidentyfikowaniu nieprawidłowości.

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.

Spółka – dbając o dobre relacje z organami podatkowymi wykonywała i planuje na bieżąco wykonywać następujące czynności :

- terminowo udzielać odpowiedzi (informacji) na wnioski organów podatkowych,
- terminowo przekazywać deklaracje podatkowe i wpłacać należności publicznoprawne,
- należycie wykonywać ciężące na niej inne obowiązki jako podatnika , obowiązki płatnika i inne obowiązki przewidziane przepisami prawa podatkowego.

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

Informacje o realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Polski

W roku 2023 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 umożliwiały 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 Biegłego 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 2023 Spółka realizowała obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w szczególności w zakresie następujących podatków :

- Podatek dochodowy od osób prawnych:
 - Spółka była podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych w związku z działalnością prowadzoną na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. Spółka przedłożyła do właściwego urzędu skarbowego zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) i należnego podatku dochodowego od osób prawnych CIT-8,
 - Spółka na moment publikacji niniejszej strategii podatkowej sporządziła dokumentację cen transferowych TPR-C za 2023 rok. Spółka przedłożyła do właściwego urzędu skarbowego informację o cenach transferowych wraz z oświadczeniem o sporządzeniu ww. dokumentacji zgodnie z stanem rzeczywistym oraz, że :
 - ceny transferowe objęte dokumentacją są ustalane na warunkach, które ustaliłyby między sobą podmioty niepowiązane,
 - Deklarację o wysokości pobranego przez płatnika zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych, od dochodów (przychodów) osiągniętych przez podatników niemających siedziby, zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej CIT-10Z,
 - Informację o wysokości przychodu (dochodu) uzyskanego przez podatników podatku dochodowego od osób prawnych niemających siedziby lub zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej IFT-2,
 - Informację podatnika do ustalenia należnych jednostkom samorządu terytorialnego dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych CIT-ST.
- Podatek od towarów i usług- Spółka jest czynnym podatnikiem VAT, składa deklaracje podatkowe (VAT-UE, JPK_V7M) i ich korekty zapewniające stale aktualne dane podatkowe,

- Podatek dochodowy od osób fizycznych- Spółka jest płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych, składa deklaracje podatkowe PIT-4R, PIT8AR i dokonuje wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami,
- Podatku od nieruchomości i Podatku Rolnego- w zakresie podatków Spółka jest podatnikiem podatku, dla którego właściwe są następujące Gminy jako organy podatkowe.

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

Spółka jest polskim rezydentem podatkowym i występuje w tej roli jako podatnik i płatnik podatków obowiązujących na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, zgodnie z przepisami nałożonymi przez właściwe Ustawy i Rozporządzenia.

W roku 2023 spółka wdrożyła „Procedurę w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych”.

Spółka dokonuje systematycznego przeglądu rozliczeń podatkowych w celu określenia czy występuje obowiązek raportowania MDR. Podatnik ocenia planowane i realizowane transakcje pod kątem wywiązywania się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych do Szefa KAS.

Po przeanalizowaniu uzgodnień w roku podatkowym 2023 Zarząd, Dyrektor Finansowy i Główny Księgowy zgodnie stwierdzili brak konieczności zgłaszania schematów podatkowych, ponieważ schematy nie spełniały kryteriów głównej korzyści i nie występowały cechy rozpoznawcze.

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

Transakcje z podmiotami powiązаныmi

W 2023r. 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 (Dz.U. z 2021r. poz. 1800, ze zm.), których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego za 2023r. Transakcje z podmiotami powiązаныmi w głównej części dotyczyły sprzedaży oraz zakupów towarów i usług.

Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych

W 2023r. 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 2021r. poz. 1800; ze zm.).

6. Informacje o złożonych wnioskach

Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego

W roku podatkowym 2023 Spółka nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego.

Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej

W roku podatkowym 2023 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 2023 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 2023 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.

8. Wnioski końcowe

W roku objętym niniejszą informacją, SCANDAGRA działała zgodnie z przyjętą strategią podatkową, zrealizowała wszystkie cele w obszarze podatkowym. Spółka wykonywała zamierzone zadania prawidłowo dzięki przewidzianym w strategii podatkowej środkom. W roku objętym niniejszą informacją nie wystąpiły okoliczności, które groziły niewykonaniem strategii podatkowej, albo które wymagały zmiany lub aktualizacji strategii podatkowej. Spółka nie przewiduje, aby w najbliższym roku podatkowym miały nastąpić zdarzenia, w wyniku których będzie konieczna zmiana przyjętej strategii podatkowej. Ewentualne kwestie, które mogą uzasadniać taką zmianę w strategii podatkowej, Spółka upatruje w zmianie przepisów prawa podatkowego. Jeśli wprowadzane lub nowelizowane przepisy podatkowe będą nakładały na Podmiot nowe obowiązki podatkowe to Spółka dokona stosownych zmian.

9. Miejsce publikacji

Informacja została zamieszczona na stronie internetowej Spółki – <https://www.scandagra.pl/strategia-podatkowa/> do dnia 31 grudnia 2024 roku, a informacja o publikacji została przekazana za pomocą środków komunikacji elektronicznej w rozumieniu art. 2 pkt 5 ustawy z dnia 18 lipca 2002 r. o świadczeniu usług drogą elektroniczną (Dz. U. z 2020 r. poz. 344) Naczelnikowi Urzędu Skarbowego właściwemu dla Spółki.