

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

SPORZĄDZONA NA PODSTAWIE ART. 27C
USTAWY O PODATKU DOCHODOWYM OD OSÓB PRAWNYCH
SPÓŁKI AGRO SZNAJDER SP. z o.o. Z SIEDZIBĄ W OLSZTYNIE

ROK PODATKOWY 2021

Spółka Agro Sznajder sp. z o.o. w Olsztynie została założona w 2010 r. w celu prowadzenia działalności gospodarczej w zakresie handlu sprzętem i maszynami dla rolnictwa oraz dla świadczenia usług serwisowania maszyn i urządzeń rolniczych. Spółka jest autoryzowanym przedstawicielem renomowanych producentów maszyn rolniczych takich jak CLAAS i HORSCH. Swoją działalność spółka prowadzi na terenie całego kraju m. in. poprzez swoje placówki w Piotrkowie Trybunalskim, Kutnie, Wrześni i Kaliszu. Usługi są świadczone wszystkim zainteresowanym, bez względu na miejsce zamieszkania lub siedzibę klienta. Agro Sznajder sp. z o.o. jest uznanym na rynku podmiotem handlu sprzętem rolniczym, a w swojej działalności wprowadza w życie wysokie standardy zarządzania przedsiębiorstwem i oczekuje od wszystkich pracowników spełniania wysokich wymagań etycznych.

Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie (art. 27c ust. 2 pkt 1a ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych).

Od początku swej działalności jednym z priorytetów jest rzetelne i uczciwe wywiązywanie się z wszelkich obowiązków podatkowych. Spółka rozliczeń podatków dokonuje we własnym zakresie zatrudniając w tym celu wykwalifikowanych pracowników i korzystając ze specjalistycznych programów księgowo-finansowych renomowanych firm informatycznych.

Pracownicy działu finansowego uczestniczą w szkoleniach podnoszących ich kwalifikacje, a stosowane instrumenty kontroli poszczególnych czynności mają wyeliminować ewentualne błędy. Przy rozliczaniu podatków wprowadzony jest system bezpośredniej współpracy działów handlowego i serwisowego z działem finansowym, tak aby wszelkie czynności handlowo-serwisowe miały swoje bezpośrednie odniesienie w księgach rachunkowych spółki i rozliczeniach podatkowych. Komunikacja między tymi działami jest zautomatyzowana i dane z dokumentów rozliczeniowych z klientami, wygenerowane w dziale handlowym lub serwisie, są bezpośrednio wprowadzane do odpowiednich ewidencji rachunkowych i podatkowych. Każda czynność sprzedaży lub świadczenia usług jest bezwarunkowo ujmowana w odpowiednich pozycjach ksiąg rachunkowych. Dokumenty wpływające do spółki, a mające wpływ na rozliczenie podatków, są na bieżąco przekazywane do działu finansowego w celu ich zaksięgowania i ujęcia w odpowiednich rejestrach na potrzeby obliczenia podatków. Wprowadzono system obiegu dokumentów, w który każdy dokument księgowy jest sprawdzany i opisywany pod względem merytorycznym przez pracownika dokonującego danej czynności, a następnie kontrolowany pod względem formalnym i rachunkowym. Dopiero po takiej weryfikacji dokument jest ujmowany w księgach rachunkowych spółki. Rygorystyczne przestrzeganie procedury weryfikacyjnej pozwala na kwalifikowanie wydatków, jako spełniających warunki do zaliczenia w ciężar kosztów uzyskania przychodów, w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych. W spółce funkcjonuje system monitorowania należności, które w zależności od ich statusu są uznawane jako nieściągalne lub wymagające utworzenia odpisu aktualizującego. Kontroli podlegają wszelkie płatności na rzecz kontrahentów. Sprawdzane są rachunki bankowe wierzyciela (biała lista) oraz wartość transakcji (obróć bezgotówkowy) i bezwzględnie przestrzegany mechanizm podzielonej płatności. Rzetelnie i zgodnie z prawem rozliczane są wynagrodzenia pracowników i spełniane obowiązki płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych i ZUS. Odbywa się to z pomocą systemów informatycznych pozwalających na obliczanie podatków i składek oraz ich bezpośrednie księgowanie. Podobnie restrykcyjny system kontroli i rozliczeń dotyczy podatku od towarów i usług. W ewidencji, na podstawie wystawianych faktur lub paragonów, automatycznie ujmowane są czynności sprzedaży towarów i usług. Dokumenty wpływające są dogłębnie analizowane w celu prawidłowego rozliczenia podatku naliczonego. Wszelkie problemy dotyczące rozliczenia podatku są na

bieżąco wyjaśniane tak, aby deklaracje odpowiadały rzeczywistości, a podstawa obliczenia podatku była zgodna z prawem. Jak dotychczas, obowiązujące w spółce schematy organizacyjne związane z obliczeniami podatków, wykazały swoją pełną niezawodność. Podchodząc odpowiedzialnie do ciężących na spółce obowiązków podatkowych Agro Sznajder sp. z o.o. nie podejmuje nigdy żadnych działań, które wzbudzałyby wątpliwości na gruncie przepisów podatkowych.

Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (art. 27c ust. 2 pkt 1b ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych).

Spółka na bieżąco utrzymuje bezpośredni kontakt z pracownikami Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Skarbowego w Olsztynie, który jest właściwy dla spółki. Odbywa się to najczęściej poprzez rozmowy telefoniczne i wymianę wiadomości mailowych z pracownikami merytorycznych komórek urzędu, w celu wyjaśnienia bieżących wątpliwości związanych ze składanymi deklaracjami podatkowymi i ewidencjami VAT JPK.

Informacje odnośnie realizowanych 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. 86 § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą (art. 27c ust. 2 pkt 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych).

Obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej realizowane są poprzez przestrzeganie wszelkich przepisów mających wpływ na ustalenie i pobór podatku. Spółka terminowo składa deklaracje podatkowe i w terminie uiszcza kwoty podatków. Spółka zapewnia prawidłowość danych będących podstawą wyliczenia podatków.

Spółka nie stosowała żadnych schematów podatkowych.

Informacje o 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 (art. 27c ust. 2 pkt 3a ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych).

Spółka w 2021 r. nie dokonała transakcji z podmiotami powiązаными, których wartość przekraczałyby 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki.

Informacje o 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 (art. 27c ust. 2 pkt 3b ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych).

W roku podatkowym spółka nie podejmowała żadnych działań restrukturyzacyjnych w żadnym obszarze swojej działalności, prowadząc swoje przedsiębiorstwo na dotychczasowych zasadach.

Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej (art. 27c ust. 2 pkt 4a ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych).

W roku podatkowym spółka nie złożyła żadnego wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej (art. 27c ust. 2 pkt 4b ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych).

W roku podatkowym 2021 spółka wystąpiła do Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dwoma wnioskami o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego. Wnioski dotyczyły interpretacji przepisów ustawy o podatku od towarów i usług oraz przepisów ustawy o podatku od czynności cywilnoprawnych w zakresie opodatkowania czynności udzielenia pożyczki innym podmiotom. Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej wydał dwie interpretacje potwierdzające prawidłowość stanowiska spółki. W interpretacji z dn. 30.04.2021 r., nr 0111-KDIB3-1.4012.325.2021.1.IK Dyrektor KIS stwierdził, że udzielenie pożyczek pieniężnych podlegających oprocentowaniu stanowi odpłatne świadczenie usług i podlega opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług. Z uwagi na to, że usługa ta mieści się w katalogu czynności, o których mowa w art. 43 ust. 1, pkt 38 ustawy, usługa udzielenia pożyczki jest zwolniona z podatku od towarów i usług. W drugiej interpretacji nr 0111-KDIB2-3.4014.77.2021.2.ASZ z dn. 5.05.2021 r. Dyrektor KIS potwierdził stanowisko spółki, że podleganie usługi udzielenia pożyczki podatkowi od towarów i usług sprawia, że umowa pożyczki jest wyłączona spod opodatkowania przepisami ustawy o podatku od czynności cywilnoprawnych.

Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług (art. 27c ust. 2 pkt 4c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych).

Spółka nie występowała w roku podatkowym 2021 o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w wyżej wymienionym przepisie.

Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (art. 27c ust. 2 pkt 4d ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych).

Spółka nie występowała w roku podatkowym 2021 o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w wyżej wymienionym przepisie.

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 (art. 27c ust. 2 pkt 5 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych).

Podatnik nie dokonywał 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 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

WICEPREZES ds. FINANSOWYCH
GŁÓWNY KSIĘGOWY
Izabela Jasińska

PROKURENT
Tuleja Jacek

Agro Sznajder Sp. z o.o.
10-419 Olsztyn, ul. Żelazna 6
tel. 89 533 45 11, fax 89 533 78 87
NIP 7393786394 REGON 280511456