



Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok

Podatkowy zakończony 31 grudnia 2023

Przedsiębiorstwo Usługowo Produkcyjne

AGROMIX Sp. z o.o.

I. OBOWIĄZEK SOPRZĄDZENIA I PUBLIKACJI INFORMACJI O ZREALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

Począwszy od 1 stycznia 2021 r. do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych zostały wprowadzone regulacje dotyczące obowiązku sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy przez wybranych podatników podatku dochodowego od osób prawnych.

Celem dokumentu jest wypełnienie przez Przedsiębiorstwo Usługowo Produkcyjne AGROMIX sp. z o.o. obowiązku sporządzenia i podania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za okres od 01 stycznia 2023 do 31 grudnia 2023, na podstawie art. 27c ustawy o podatku dochodowym (Dz.U. z 2020r poz.1406, ze zmianą).

Sprawozdanie o realizowanej strategii podatkowej Spółki sporządzono i opublikowano na stronie internetowej w ustawowo wymaganym terminie, do końca dwunastego miesiąca następującego po zakończeniu roku podatkowego – to jest do 31- grudnia 2023. Również w tym terminie Spółka przekazała do Naczelnika Urzędu Skarbowego informację o dokładnym adresie strony internetowej opublikowanej informacji.

Opublikowana strategia podatkowa przedsiębiorstwa nie zawiera danych objętych tajemnicą handlową i przemysłową zgodnie z art. 27c ust.2 ustawy o CIT.

II. INFORMACJE OGÓLNE

Przedsiębiorstwo Usługowo Produkcyjne AGROMIX sp. z o.o. zostało wpisane do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000054831. Przedsiębiorstwo identyfikuje się nr NIP: 6970015028 oraz numerem REGON: 008276204, prowadząc działalność pod adresem Rojęczyn 36, 64-130 Rydzyna.

Głównym przedmiotem działalności Spółki w zakończonym 31 grudnia 2023 roku była sprzedaż towarów handlowych zakupionych od producentów na terenie UE. W wymienionym okresie rozliczeniowym Spółka prowadziła dystrybucję hurtową i detaliczną, maszyn i urządzeń rolniczych, części zamiennych do maszyn rolniczych oraz olejów i płynów technicznych.

Spółka jest głównym przedstawicielem marki KRONE na terenie Polski oraz prowadzi regionalną sprzedaż maszyn takich marek jak: AMAZONEN, MANITOU, TRIOLIET.

Przedsiębiorstwo, wprowadza odpowiednią strategię w swojej działalności gospodarczej w oparciu o występujące warunki gospodarcze gdyż, to umożliwia rozwój i utrzymanie się na rynku.

Strategia podatkowa wspiera proces zarządzania ryzykiem podatkowym jednocześnie wpływając na zapobieganie powstania ryzyk podatkowych poprzez prezentację m.in. podejścia spółki do realizacji transakcji gospodarczych, kwestii unikania i uchylania od opodatkowania.

Spółka jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych posiadająca nieograniczony obowiązek podatkowy i w roku podatkowym 2023 uiszczała zaliczki miesięczne na podatek dochodowy od osób prawnych w kwocie wynikającej z rozliczenia miesięcznego.

Spółka jest zarejestrowana jako czynny podatnik podatku od towarów i usług (VAT) oraz podatnikiem VAT UE, składając miesięczne deklaracje i informacje.

III. INFORMACJE SZCZEGÓŁOWE O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

3.1. Procedury oraz procesy dotyczące zarządzania wykonaniem obowiązków podatkowych.

Przedsiębiorstwo stosuje procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych oraz zapewniających ich prawidłowe wykonanie wynikających z przepisów prawa podatkowego. Spółka stosuje ostrożne podejście w obszarze zarządzaniem obowiązków podatkowych. W przypadku pojawienia się jakiegokolwiek ryzyka podatkowego, identyfikuje się je, ocenia i odpowiednio zarządza przez upoważnione do tego osoby.

Spółka przechowuje i archiwizuje dokumentację podatkową zgodnie z terminami przechowywania dokumentacji. Dokumentacja papierowa znajduje się w siedzibie Spółki w przeznaczonym do tego pomieszczeniu, natomiast dokumentacja w formie elektronicznej znajduje się w systemach informatycznych .

Spółka monitoruje zmiany w regulacjach prawa podatkowego i praktyce orzeczniczej organów podatkowych i sądów poprzez zapewnienie prenumerat specjalistycznych i innych materiałów dydaktycznych w tym zakresie.

3.1.1. CIT- podatek dochodowy od osób prawnych.

Jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych, Spółka dokłada wszelkich starań, aby przestrzegać obowiązków wynikających z przepisów ustawy oraz aktów wykonawczych o CIT. W trakcie trwania roku podatkowego Spółka w okresach miesięcznych weryfikuje czy powstaje obowiązek zapłaty miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy od osób prawnych i dokonuje wpłaty zaliczki skalkulowanej. Natomiast po zakończonym roku podatkowym Spółka składa zeznanie roczne o wysokości zysku i straty z uwzględnieniem wpłaconych zaliczek w terminie wynikającym z przepisów prawa.

Spółka stosuje wewnętrzne procedury i działania ułatwiające Spółce weryfikację przychodów i kosztów oraz rozpoznanie okresu ich rozpoznania. Spółka dokonuje tzw. walidacji bieżącej wydatków – zarówno transakcje kosztowe, wymienione w art. 16 ust. 1 ustawy o CIT, jak i inne transakcje podlegające wyłączeniu z kosztów podatkowych, które są ujmowane przez Spółkę jako koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów. Ponadto, przedsiębiorstwo weryfikuje moment powstania prawa do zaliczenia danego wydatku (bezpośredniego lub pośredniego) w koszty podatkowe. Analogiczna walidacja przeprowadzana jest w odniesieniu do przychodów (przychody podatkowe vs. przychody niepodatkowe).

Ponadto Spółka współpracuje z zewnętrzną firmą audytorską, która dokonuje audytu sprawozdania finansowego. Audytowi podlega również proces oraz procedury dotyczące rozliczeń podatku dochodowego od osób prawnych.

3.1.2. VAT- podatek od towarów i usług.

Spółka jest czynnym podatnikiem VAT oraz VAT UE. Jako czynny podatnik wypełnia szereg obowiązków w obszarze podatku od towarów i usług. Dokonując sprzedaży Spółka wystawia faktury zawierające podatek VAT z zastosowaniem odpowiedniej stawki w oparciu o ustawę o podatku od towarów i usług. Spółka prowadzi rejestr sprzedaży i zakupów, który stanowi podstawę do generowania plików JPK_VAT łącznie z deklaracją. Na podstawie deklaracji Spółka wpłaca do Urzędu Skarbowego kwotę należnego podatku w terminie przewidzianym w ustawie. W razie potrzeby Spółka dokonuje korekt rozliczeń w omawianym obszarze.

Spółka w dziale księgowości za pomocą wewnętrznych narzędzi oraz baz danych prowadzonych przez Ministerstwo Finansów weryfikuje poprawność wykonania powyższych obowiązków. Spółka sprawdza status kontrahentów czy są czynnym podatnikiem VAT oraz numery rachunków bankowych w oparciu o białą listę. Weryfikacji podmiotów dokonuje również w KRS oraz CEIDG.

Natomiast weryfikacja kontrahentów zagranicznych z obszaru UE odbywa się za pomocą systemu VIES, który pomaga zweryfikować kontrahenta zarejestrowanego jako czynnego podatnika VAT na terenie kraju UE. Weryfikacji dokonuje się również na podstawie informacji o rezydencji podatkowej kontrahenta.

Dodatkowo w celu zapewnienia prawidłowego wykonania wskazanych obowiązków, analogicznie jak w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych Spółka korzysta z usług doradcy podatkowego wspomagającego Spółkę w obszarze rozliczeń podatku od towarów i usług.

3.1.3. PIT podatek dochodowy od osób fizycznych.

Spółka jest płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych w odniesieniu do osób zatrudnionych w firmie realizując obowiązki wynikające z ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych. Spółka uiszcza zaliczki na podatek dochodowy oraz składa rozliczenia do ZUS i odprowadza należne składki z zachowaniem terminów wynikających z przepisów w tym zakresie.

3.2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

3.2.1. Współpraca w ramach Programu Współdziałania.

Spółka nie korzysta z dobrowolnej formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej programu Współdziałania w przepisach Ordynacji Podatkowej.

3.2.2. Pozostałe formy współpracy z organami podatkowymi.

Współpraca z organami Krajowej Administracji Podatkowej odbywa się podczas rozliczeń podatkowych oraz czynności sprawdzających przeprowadzanych w spółce jak również w ramach tzw. kontroli krzyżowej. Spółka dokonuje wszelkiej staranności aby zapewnić przejrzystość wobec organów podatkowych oraz udzielać wyczerpujących odpowiedzi i terminowo dostarczać wymagane dokumenty.

Spółka może wystąpić z wnioskami o interpretacje indywidualnych przepisów prawa podatkowego w przypadku znacznych wątpliwości.

Przedsiębiorstwo wypełniając swoje obowiązki podatkowe na bieżąco kontaktuje się a pośrednictwem środków komunikacji elektronicznej lub telefonicznie z organem podatkowym.

3.3. Obowiązki podatkowe na terytorium Polski oraz informacje o schematach podatkowych.

3.3.1. Obowiązki podatkowe.

Spółka realizuje na terytorium Polski szereg obowiązków podatkowych, do których jest zobowiązana na podstawie obowiązujących przepisów prawa podatkowego. Do podatków naliczonych i płaconych na terytorium Polski należą: podatek dochodowy od osób prawnych, podatek dochodowy od osób fizycznych, podatek od towarów i usług oraz akcyza. Informacje w zakresie realizowanych obowiązków oraz zasad związanych z rozliczaniem tych podatków zostały opisane powyżej niniejszego dokumentu. Dodatkowo, Spółka realizuje szereg obowiązków dokumentacyjnych i sprawozdawczych na terytorium Polski w zakresie kwestii podatkowych.

3.4 Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów ustawy o rachunkowości.

Przedsiębiorstwo nie realizowało transakcji z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów ustalonych na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego.

3.5. Działania restrukturyzacyjne.

Przedsiębiorstwo nie podjęło i również nie planuje działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych przedsiębiorstwa lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

3.6. Interpretacje podatkowe, wiążące informacje stawkowe oraz wiążące informacje akcyzowe.

Przedsiębiorstwo nie występowało z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w ustawie o podatku akcyzowym(Dz. U. z 2020 poz. 722).

3.7. Rozliczenia podatków na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

Przedsiębiorstwo nie dokonywało rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w przepisach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2.