

AGROIMEKS SP. Z O. O. (KRS 663087)

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2023

Warszawa, listopad 2024 r.

1. Informacje ogólne o Spółce:

Agroimeks została założona aktem założycielskim sporządzonym w dniu 03.01.2027 roku w formie aktu notarialnego, w kancelarii notarialnej w Warszawie, przed notariuszem Iwona Mieloch (Rep. 85/2017). W dniu 12.02.2019 przed tym samym notariuszem, zawarty został jednolity tekst umowy spółki (Rep. 1355/2019).

W dniu 13 lutego 2017 roku, Spółka została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS: 0000663087 postanowieniem Sądu Rejonowego dla m. st. Warszawy, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego.

W poniższej tabeli przedstawiono podstawowe dane identyfikacyjne Spółki.

Nazwa i forma prawna	Agroimeks Sp. z o. o. (dalej "Agroimeks")
Siedziba	ul. Aleje Jerozolimskie 94, 00-807 Warszawa
Numer identyfikacji podatkowej	5272796501
Numer KRS	0000663087
REGON	366552606

Agroimeks prowadzi działalność wyłącznie handlową (z usługami pomocniczymi, związanymi wyłącznie z handlem) w zakresie sprzedaży hurtowej zboża i nasion. Przedmiot wykonywanej działalności jest zgodny z wpisaniem do KRS i sklasyfikowany w PKD 46.21.Z. Klientami Spółki są podmioty gospodarcze działające w branży handlu zbiorami rolnymi z różnych krajów Europy. Towary dostarczane są do wskazanych przez nabywców miejsc. Dostawcami Spółki są przede wszystkim podmioty ukraińskie.

Polska jest krajem o silnie rozbudowanym rolnictwie. Podmioty działające w tej branży mają możliwość rozwoju w tym kraju. Polska podlega polityce unijnej, która jest bardzo silna w zakresie rolnictwa i produktów rolnych i wpływa na ekonomię w tej branży. Stąd naturalnie Polska jest krajem chętnie wybieranym przez podmioty działające w tej branży.

Do czasu wybuchu wojny Agroimeks nie prowadziła dużych obrotów ani działań. Sprzedaż odbywała się bezpośrednio z Ukrainy lub na rynku wewnętrznym ukraińskim. Od czasu wybuchu wojny pośrednictwo Agroimeks w sprzedaży produkcji rolnej do innych krajów, w tym krajów Europy Zachodniej stało się niezbędne. Obroty Spółki znacznie wzrosły już w roku 2022 i w roku 2023 utrzymywały wysoki poziom w stosunku do roku 2021 i lat wcześniejszych.

Na dzień 31.12.2023 Spółka zatrudniała 5 osób.

2. Ogólne założenia strategii podatkowej

Informacja o realizowanej w 2023 r. strategii podatkowej Agroimeks Sp. z o.o. została sporządzona i udostępniona do publicznej wiadomości zgodnie z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 1800 z późn. zm., „Ustawa o CIT”) w zw. z art. 27b ust. 1 pkt 2) tej ustawy.

Strategia podatkowa Spółki stanowi zbiór procedur oraz ustalonych praktyk działania, których stosowanie sprzyja prawidłowemu wykonywaniu obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, minimalizując tym samym ryzyko podatkowe związane z prowadzoną działalnością. Spółka ustala poziom akceptowalnego ryzyka podatkowego na niskim pułapie. Wpływa to pozytywnie na transparentność procesów zachodzących w Spółce.

Strategia podatkowa Spółki stanowiąc zbiór procedur dostosowany do jej struktury organizacyjnej i specyfiki działalności, wypełnia niżej wskazane założenia:

- strategia tworzy jasny i przejrzysty podział kompetencji i zadań związanych z jej wykonywaniem; wykluczając tym samym powstanie na tym polu ewentualnych sporów kompetencyjnych, które mogłyby mieć niekorzystny wpływ na realizację obowiązków wynikających z prawa podatkowego;
- procedury składające się łącznie na strategię podatkową zapewniają możliwość efektywnej kontroli nad zgodnością działalności Spółki z przepisami prawa podatkowego; w szczególności skutkując terminowym regulowaniem zobowiązań podatkowych (poprzedzone prawidłowym obliczeniem ich wysokości) oraz składaniem zeznań i deklaracji podatkowych w poprawny sposób;
- obowiązująca strategia podatkowa znacząco wpływa na zmniejszenie ryzyka ewentualnego sporu z organami podatkowymi, wystąpienia obowiązku zapłaty odsetek od zaległości o charakterze podatkowym czy zaistnienia odpowiedzialności o charakterze karno-skarbowym.

Podmiotem sprawującym nadzór nad wypełnianiem obowiązków podatkowych ciążących na Spółce jest jej Zarząd. Zarząd wykonuje swą funkcję poprzez prowadzenie usystematyzowanej identyfikacji zagrożeń podatkowych i przeciwdziałanie czynnikom kształtującym te zagrożenia, zarówno w wymiarze wewnętrznym, jak i zewnętrznym (w ramach zachowania najwyższej staranności w kontaktach z innymi podmiotami). Zarząd czuwa również nad zapewnieniem kompleksowego i aktualnego charakteru strategii podatkowej, tak by obejmowała ona całość działalności Spółki. Dodatkowy nadzór nad zgodnością działań Spółki z zasadami strategii podatkowej oraz – w szerszym wymiarze – z przepisami prawa podatkowego, pełni biuro rachunkowe obsługujące Spółkę w zakresie rachunkowości i podatków.

Zarząd dokłada najwyższej staranności przy wyborze księgowych i doradców, którzy mają być odpowiednio wykwalifikowani oraz niezależni od Zarządu i właścicieli Spółki.

3. Stosowane procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie

W Spółce funkcjonują procesy dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie, w tym m.in.:

1. proces dotyczący ustalania i realizacji zobowiązań podatkowych.
2. weryfikacja rachunków bankowych.
3. weryfikacja kontrahentów krajowych jako czynnych podatników podatku VAT.

4. weryfikacja kontrahentów zagranicznych jako zarejestrowanych podatników podatku od wartości dodanej.

5. proces należytej staranności w zakresie nawiązywania relacji gospodarczych i realizacji obowiązku płatnika podatku u źródła.

Powyższe procesy realizowane są w znacznym zakresie przez wykwalifikowane biuro rachunkowe i wspierane przez Zarząd.

4. Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej:

Spółka w 2023 r. nie współpracowała z organami Krajowej Administracji Skarbowej w ramach dobrowolnych form współpracy.

5. Informacje odnośnie realizacji 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.

Spółka w 2023 r. w prawidłowy sposób realizowała obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, nie odnotowując zaległości podatkowych.

Spółka nie zidentyfikowała w 2023 r. schematów podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, o których informacje podlegałyby przekazaniu Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej.

6. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, 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.

Spółka w 2023 r. zawierała transakcje z podmiotem powiązanym w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, których łączna wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki.

Wartość dokumentowanej transakcji jednorodnej – zafakturowane dostawy w Roku podatkowym

Spółka	Status	Wartość netto nabyć – w tys PLN	Rezydencja podatkowa Spółki - kraj
ABC	dostawca zboża	154 473	UA

Transakcja została objęta dokumentacją cen transferowych.

7. 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 Ustawy o CIT.

W 2023 r. nie wystąpiły oraz nie są planowane działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT.

8. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej, wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług, wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

W 2023 r. Spółka nie składała wniosków o wydanie:

- ✓ interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- ✓ ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- ✓ wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
- ✓ wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

9. 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 Ustawy o CIT 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.

Spółka w trakcie 2023 r. dokonywała rozliczeń podatkowych z podmiotem mającym siedzibę na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 Ustawy o CIT 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.

Dostawca	Faktury otrzymane w 2023	
	tys PLN	tys USD
XYZ	12.175	3.013

Transakcja została objęta dokumentacją cen transferowych.

XYZ posiada swoją główną siedzibę w Atenach w Grecji, natomiast jak wielu innych przewoźników morskich, ma zarejestrowaną flotę w Liberii i stąd rozliczenia transportu morskiego dokonuje jej zależna jednostka liberyjska.