

Komagra Sp. z o.o.

ul. Połczyńska 97A

01-303 Warszawa

NIP: 526 10 17 858

REGON: 01087491

KRS: 0000139975

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok 2021

Niniejsza Informacja ma na celu realizację obowiązku nałożonego na Komagra Sp. z o.o. (dalej: „Spółka”) przepisem art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U.2021.1800 ze zm.). Przedstawione poniżej informacje odnoszą się do głównych założeń przyjętej w Spółce wewnętrznej strategii podatkowej oraz ich realizacji w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r.

1. Opis działalności Spółki

Spółka pod obecną nazwą – Komagra Sp. z o.o. – istnieje od dnia 18 czerwca 2004 r. Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest skup rzepaku oraz produkcja oleju rzepakowego i śruty rzepakowej w zakładzie produkcyjnym zlokalizowanym w Tychach. Większość zakupów oraz sprzedaży jest realizowana w kraju jednak część rzepaku jest kupowana z zagranicy, podobnie jak część wyrobów gotowych (śruta rzepakowa i olej rzepakowy) jest sprzedawana poza granice Polski.

Wspomniany Zakład Olejów Roślinnych w Tychach jest jednym z najnowocześniejszych zakładów produkujących olej rzepakowy w Europie. Spółka wytwarza w nim:

- olej rzepakowy (zarówno przemysłowy jak i spożywczy) - całkowita zdolność produkcyjna wynosi ok. 220 tys. ton rocznie, z czego 140 tys. ton z oleju surowego wyprodukowanego z własnego tłoczenia rzepaku, a 80 tys. ton z sekcji degumingu (czyli z olejów surowych zakupywanych na rynku); zdolności produkcyjne Zakładu w produkcji oleju spożywczego wynoszą ok. 40 tys. ton rocznie;
- śrutę rzepakową – całkowita zdolność produkcyjna wynosi 200 tys. ton rocznie.

W skład zakładu wchodzi: magazyny rzepaku, tłocznia, sekcja ekstrakcji oraz magazynów

produktów gotowych, na olej surowy i magazynów na śrutę rzepakową. Dzięki integracji z zakładem produkcji estrów (biodiesla) należącym do Bioagra-Oil S.A., zakład produkcyjny zapewnia niezakłócony dostęp do surowców do produkcji biodiesla, jak również sprzedaje swoje produkty innym producentom krajowym i zagranicznym. Spółka posiada ponadto doskonały dostęp do surowców, pozyskiwanych bezpośrednio od rolników oraz od firm handlowych. Jest to istotna przewaga konkurencyjna na rynku biopaliw w Polsce.

Dzięki ścisłej współpracy z powiązаныmi spółkami, Spółka uzyskała również dostęp do szerokiej bazy magazynowej. Ponadto posiada 5 własnych elewatorów zlokalizowanych w Jaksicach, Rogowie, Opolu-Port, Nysie oraz w Tychach (elewator przyzakładowy).

2. Informacje o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Prawidłowe opodatkowanie i rozliczenie podatkowe jest dla Spółki istotne nie tylko ze względów bezpieczeństwa podatkowego i unikania kosztów związanych z nieprawidłowym rozliczaniem podatków (doszacowania, odsetki od zaległości podatkowych i sankcje), lecz także z perspektywy zasady sprawiedliwości społecznej i odpowiedzialności społecznej biznesu.

Procesy podatkowe występujące w Spółce są opisane i realizowane tak, aby pozwalały na prawidłowe rozliczania podatków. W przebiegających w Spółce procesach podatkowych szczególny nacisk kładziony jest na:

- prawidłowe archiwizowanie i ewidencjonowanie dokumentów,
- prawidłową kalkulację zobowiązań podatkowych,
- właściwe sporządzanie i terminowe składanie wszelkich deklaracji podatkowych, do których złożenia jest obowiązana Spółka,
- terminowe płacenie podatków, oraz
- wykrywanie i eliminowanie błędów.

W celu prawidłowej realizacji procesów podatkowych w Spółce funkcjonowały w 2021 r. liczne wytyczne oraz procedury podatkowe, w szczególności:

- Wewnętrzna procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych,
- Procedura Dokumentacji Cen Transferowych,
- Wytyczne w zakresie weryfikacji kontrahentów (w tym z wykorzystaniem białej listy podatników VAT),
- Wytyczne w zakresie stosowania metody podzielonej płatności VAT w tym instrukcja stosowania znacznika MPP,
- Procedura w zakresie rozliczania transakcji wewnątrzspółnotowej dostawy towarów (WDT),

- Zasady regulujące proces obiegu dokumentów w Spółce,
- Zasady stosowania wyłączenia z kosztów uzyskania przychodów wydatków ponoszonych na rzecz podmiotów powiązanych (art. 15e ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych).

Przy czym, część z powyżej opisanych procedur i wytycznych została w Spółce wdrożona formalną decyzją (np. uchwałą Zarządu Spółki).

W 2020 r. Spółka wystąpiła do Ministra Rozwoju z wnioskiem o zmianę posiadanej Decyzji o Wsparciu na realizację nowej inwestycji w rozumieniu art. 2 pkt 1 ustawy z dnia 10 maja 2018 r. o wspieraniu nowych inwestycji wydanej przez Suwalską Specjalną Strefę Ekonomiczną w 2018 r. w zakresie wydłużenia terminu ponoszenia nakładów inwestycyjnych oraz terminu zakończenia inwestycji do dnia 31 grudnia 2022 r. i w konsekwencji zmiany okresu utrzymania inwestycji.

31 sierpnia 2020 r. została wydana Decyzja Ministra Finansów określająca warunki wsparcia w zakresie wnioskowanym przez Spółkę.

Do końca 2021 r. Spółka nie korzystała jeszcze ze zwolnienia dochodu od opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych na podstawie otrzymanej Decyzji o wsparciu.

3. Informacje o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Realizowana strategia podatkowa Spółki zakłada stałą współpracę z organami KAS opartą o budowanie pozytywnych relacji i transparentność zapewniającą przekazywanie pełnej i rzetelnej informacji o rozliczeniach podatkowych Spółki.

W 2021 r. toczyło się postępowanie w sprawie wydania jednostronnego APA obejmującego transakcje Spółki z podmiotem powiązany w zakresie nabywania kompleksowych usług organizacji skupu i składowania (wniosek został złożony przez podmiot powiązany Spółki w 2019 r.).

Poza wskazanym powyżej, w 2021 r. Spółka nie podejmowała formalnych dobrowolnych form współpracy z organami KAS.

4. Informacje odnośnie do realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą

Spółka podlegała w 2021 r. nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych. Spółka opłacała zaliczki na podatek dochodowy w ustawowym

terminie, a także złożyła zeznanie za rok podatkowy i wpłaciła należny podatek w ustawowym terminie. Spółka składała również wymagane przepisami deklaracje i informacje dotyczące podatku dochodowego od osób prawnych.

Spółka jest czynnym podatnikiem podatku od towarów i usług i w związku z tym rozliczała się z właściwym urzędem skarbowym zgodnie z przepisami ustawą o podatku od towarów i usług. W szczególności, Spółka wywiązywała się z obowiązków składania deklaracji i informacji. Spółka w 2021 r. dokonywała korekt rozliczeń VAT_JPK (10 przypadków dotyczących 2021 r.), które wynikały z:

- transakcji importu usług,
- otrzymania faktury dotyczącej WNT po dacie złożenia VAT_JPK,
- sprzedaży towarów na rzecz kontrahentów zagranicznych,
- błędu technicznego systemu informatycznego.

Ponadto, Spółka występowała w roli płatnika zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych. W związku z tym, Spółka w ustawowym terminie wpłacała pobrany podatek i przekazywała wymagane przepisami deklaracje i informacje.

Spółka była w 2021 r. także podatnikiem podatku od nieruchomości. W związku z tym, Spółka terminowo wpłacała należny podatek oraz złożyła deklaracje.

W ramach czynności przeprowadzonych na podstawie wdrożonej w Spółce wewnętrznej procedury w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych Spółka dokonywała analizy występujących uzgodnień pod kątem obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych do Szefa KAS.

Na podstawie funkcjonującej w Spółce procedury w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych, Spółka zidentyfikowała uzgodnienia, które mogły stanowić schematy podatkowe i przekazała stosowne informacje do Szefa KAS:

- 1 zgłoszenie MDR-1 - informacja o schemacie podatkowym na podstawie art. 86c § 1 ustawy z dnia Ordynacja podatkowa w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych.

5. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, 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 2021 r. dokonywała następujących 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 w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki:

- transakcje nabycia surowca (rzepaku) od Bioagra-Oil S.A.,
- transakcje nabycia surowca (oleju rzepakowego surowego) od Staoil Sp. z o.o.,
- transakcje sprzedaży produktów Spółki (olej rzepakowy) do Bioagra-Oil S.A.,
- transakcje sprzedaży towarów (rzepak) do Staoil Sp. z o.o.

6. 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 podatku dochodowym od osób prawnych

W 2021 r. Spółka nie podejmowała, ani nie planowała podejmowania w najbliższej przyszłości żadnych działań o charakterze restrukturyzacyjnym.

7. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej

Spółka nie składała żadnych wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

8. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej

W przypadku wątpliwości dotyczących prawidłowego opodatkowania czynności, których dokonuje Spółka, Spółka występuje z wnioskiem o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

W 2020 r. Spółka wystąpiła z wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej prawa podatkowego dotyczącej podatku dochodowego od osób prawnych w zakresie wskazania, czy nakłady na budynki oraz maszyny i urządzenia przeznaczone do produkcji energii będą stanowiły koszty kwalifikujące się do objęcia wsparciem na nowe inwestycje w rozumieniu § 8 ust. 1 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 28 sierpnia 2018 r. w sprawie pomocy publicznej udzielanej niektórym przedsiębiorcom na realizację nowych inwestycji, zwiększające limit dostępnego Spółce zwolnienia podatkowego i powinny być rozpoznane jako ww. koszty kwalifikujące się do objęcia wsparciem w momencie faktycznej zapłaty (zgodnie z zasadą kasową).

Spółka otrzymała interpretację, w której Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej uznał stanowisko spółki za nieprawidłowe.

Spółka zaskarżyła otrzymaną interpretację, a Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie uchylił interpretację wyrokiem wydanym w dniu 16 lutego 2021 r. Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej zaskarżył wyrok WSA do Naczelnego Sądu Administracyjnego.

Dotychczas nie został wyznaczony termin rozprawy przed Naczelnym Sądem Administracyjnym.

Ponadto, Spółka w 2021 r. stosowała się do indywidualnych interpretacji otrzymanych w przeszłości.

9. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług

W przypadku wątpliwości dotyczących prawidłowej klasyfikacji usługi lub towaru Spółka może występować z wnioskami o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

W 2021 r. nie wystąpiła taka sytuacja.

10. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym

Spółka nie składała żadnych wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

11. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

Spółka nie dokonywała żadnych rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.