

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 2022

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.2022.2587 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 2022 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 śrutę 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 (poniższe dane liczbowe dotyczą roku 2021):

- 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 degummingu (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 szczególnie 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 2022 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),
- Procedura w zakresie rozliczania transakcji wewnątrzspółnotowej dostawy towarów (WDT),

- Zasady regulujące proces obiegu dokumentów w Spółce,
- Procedura wewnętrzna przeprowadzania transakcji z zaangażowaniem rajów podatkowych.

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 2022 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 2022 r. toczyło się postępowanie w sprawie wydania jednostronnego APA obejmującego transakcje Spółki z podmiotem powiązaniem w zakresie nabywania kompleksowych usług organizacji skupu i składowania (wniosek został złożony przez podmiot powiązany Spółki w 2019 r.).

Poza wskazanym powyżej, w 2022 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 2022 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 ustawy o podatku od towarów i usług. W szczególności, Spółka wywiązywała się z obowiązków składania deklaracji i informacji. Spółka w 2022 r. dokonywała korekt rozliczeń VAT_JPK / VAT-UE (13 przypadków dotyczących 2022 r.), które wynikały z:

- konieczności prawidłowego ujęcia transakcji importu usług,
- otrzymania faktury dotyczącej WNT po dacie złożenia VAT_JPK,
- konieczności prawidłowego ujęcia sprzedaży towarów na rzecz kontrahentów zagranicznych,
- otrzymania od kontrahentów niezbędnych informacji po terminie złożenia VAT_JPK,
- błędnego ujęcia faktury zakupowej,
- błędnego przedstawienia nadwyżki podatku naliczonego nad należnym wykazanej w poprzednim okresie.

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 2022 r. także podatnikiem podatku od nieruchomości. W związku z tym, Spółka wpłacała należny podatek oraz złożyła deklaracje. W 2022 r. Spółka dokonała transakcji nabycia prawa wieczystego użytkowania gruntu, co skutkowało koniecznością złożenia korekty deklaracji DN-1 w trakcie 2022 r. W związku z trudnościami w zbieraniu danych niezbędnych do wykazania w deklaracji, Spółka zrealizowała obowiązek po ustawowym terminie i odprowadziła należny podatek.

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 w 2022 r. stosowne informacje do Szefa KAS:

- 1 zgłoszenie MDR-1 - informacja o schemacie podatkowym na podstawie art. art. 86c § 1 ustawy 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 2022 r. dokonywała następujących transakcji 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:

- 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 powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

W 2022 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 stanowić 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.

Spółka nie będzie odwoływała się od tej niekorzystnej interpretacji.

Dotychczas nie został wyznaczony termin rozprawy przed Naczelnym Sądem Administracyjnym.

Ponadto, Spółka w 2022 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 2022 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.