

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok 2023

I. Wstęp

Przedsiębiorstwo Usługowo Handlowe „Chemiroł” Sp. z o.o. (zwana dalej PUH „Chemiroł” Sp. z o.o. / Spółka), jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych o obrotach przekraczających 50 mln EUR, jest zobowiązana do sporządzenia i podania do publicznej wiadomości **informacji o realizacji strategii podatkowej za rok 2023**, zawierającej informacje określone w art. 27c ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

PUH „Chemiroł” Sp. z o.o. konsekwentnie umacnia pozycję lidera w obszarze kompleksowej obsługi rolnictwa w Polsce, oferując stale rosnące portfolio produktów z grupy środków ochrony roślin, nawozów mineralnych i dolistnych, biostymulatorów, adiuwantów, materiału siewnego zbóż, rzepaku oraz kukurydzy. W swoje działalności ma wyodrębniony pion badań i rozwoju. Ponadto Spółka produkuje alkohole, prowadzi sprzedaż paliw, a także świadczy usługi hotelarsko-gastronomiczne. PUH „Chemiroł” Sp. z o.o. oferuje sprawdzone, bezpieczne i kompleksowe rozwiązania w obsłudze nowoczesnego rolnictwa, dba o fachowość doradztwa, wdrażając nowe produkty w poszanowaniu dla tradycji i etosu branży. W realizowanej strategii działania Spółka przywiązuje dużą wagę do rozwoju kompetencji związanych z jakością doradztwa, prowadzi działalność w obszarze badań i doświadczeń oraz współpracuje z polskimi uniwersytetami. Spółka planuje działania rozwojowe, przez co zakłada stałą ekspansję rynkową w ujęciu długoterminowym.

Podstawa strategii działalności Spółki zakłada połączenie komplementarnych potencjałów podmiotów powiązanych w celu zmaksymalizowania efektywności oraz powiększenia zasięgu geograficznego prowadzonej działalności, co ma umożliwiać dalszy rozwój gospodarczy i wzrost skali działalności.

Rozwój Spółki związany jest nieodłącznie z przestrzeganiem obowiązujących przepisów prawa w tym prawa podatkowego. Spółka:

- a) minimalizuje poziom ryzyka podatkowego,
- b) sprawnie wdraża nowe regulacje podatkowe,
- c) przejrzysto raportuje dane podatkowe,
- d) terminowo reguluje obowiązujące obciążenia publicznoprawne,
- e) współpracuje z organami podatkowymi.

PUH „Chemiroł” Sp. z o.o. zachowuje należyłą staranność na każdym etapie w odniesieniu do wszystkich procesów, które mogłyby istotnie wpłynąć na przestrzeganie przepisów podatkowych. W razie złożonych lub nietypowych transakcji czy zmian legislacyjnych, Spółka w celu potwierdzenia skutków podatkowych planowanych działań, korzysta ze wsparcia zewnętrznych doradców, posiadających stosowną wiedzę i doświadczenie.

Ryzyka podatkowe są identyfikowane, oceniane i monitorowane na bieżąco.

II. Szczegóły strategii podatkowej za rok 2023

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

PUH „Chemiroł” Sp. z o.o. posiada szereg procedur i instrukcji, na bazie których realizowane są wynikające z przepisów prawa podatkowego obowiązki płatnika i podatnika. Wdrożone procedury to m.in:

1. Procedura Obiegu dokumentów w systemie,
2. Procedura Weryfikacja kontrahentów terminowa płatność – VIES,
3. Procedura Centralny Rejestr Beneficjentów,
4. Procedura MDR,
5. Procedura WHT (podatek u źródła), rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

oraz szereg innych.

2. Informacje o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

PUH „Chemiroł” Sp. z o.o. nie podejmowała formalnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w szczególności nie przystąpiła do rządowego programu współdziałania, nie korzystała z uprzedniego porozumienia cenowego oraz nie występowała z wnioskiem o wydanie opinii zabezpieczających.

3. Informacje o realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

PUH „Chemiroł” Sp. z o.o. terminowo i z zachowaniem należytej staranności realizowała obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, które wynikają z przepisów prawa.

Działając na podstawie przepisów zawartych w rozdziale 11a (dział III) Ordynacji podatkowej, w roku 2023 Spółka przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacje o zastosowaniu schematów podatkowych MDR-3 w ilości pięć.

4. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi 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.

W 2023 roku wystąpiły transakcje z podmiotami powiązаныmi, w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki. Transakcje jednorodne z jedną ze spółek przekroczyły wyżej wymieniony limit 5%. Największy udział w obrotach stanowiły transakcje handlowe oraz świadczenie usług badawczo-rozwojowych. W przypadku pozostałych 34 podmiotów limit ten nie został przekroczony.

5. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

W 2023 r. Spółka nie była stroną działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych.

6. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie:

- a. ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej** – w roku 2023 Spółka nie występowała z wnioskiem o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej,
- b. interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej** – w 2023 roku Spółka nie występowała z wnioskiem o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego,
- c. wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług** – w 2023 roku Spółka występowała z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji stawkowej jeden raz,
- d. wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2023 r. poz. 1542, 1598 i 1723)** – w 2023 roku Spółka nie występowała z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

7. 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 CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

W 2023 roku Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytorium, czy też w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

Mogilno, 23 grudnia 2024 rok