



## **STRATEGIA PODATKOWA**

**ZIARN-POL Sp. z o.o.**  
z siedzibą w Kwidzynie, przy ul. Górki 22 B  
KRS 0000092985  
NIP 7441506749

Sporządzono:  
Zatwierdzono przez: Zarząd ZIARN-POL Sp. z o.o.

## Spis treści

1. Zakres przedmiotowy sporządzonej informacji o realizowanej strategii podatkowej.....	3
2. Ogólne informacje o Spółce realizującej strategię podatkową .....	3
3. Informacje o stosowanych przez podatnika: procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie oraz dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,.....	4
4. Informacje odnośnie do realizacji przez podatnika 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, .....	5
5. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, ustawy o CIT oraz o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych.....	6
6. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej oraz wiążącej informacji akcyzowej .....	6
7. Informacja dotycząca dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową .....	6
8. Informacja o zrealizowanych przez Spółkę obowiązkach podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.....	7
9. Pozostałe informacje .....	7

## 1. Zakres przedmiotowysporządzonej informacji o realizowanej strategii podatkowej

Niniejszy dokument przedstawia sposób realizacji strategii podatkowej przez ZIARN-POL Sp. z o.o. (dalej również jako: Spółka lub ZIARN-POL) w roku podatkowym rozpoczynającym się 1 lipca 2021 roku, a kończącym się 30 czerwca 2022 roku.

Zgodnie z treścią art. 27c ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. 2022 poz. 2587 ze zm.) (dalej również jako: ustawa o CIT) Spółka jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych o obrotach przekraczających 50 mln EUR osiągniętych w roku finansowym (podatkowym) zakończonym w dniu 30 czerwca 2022 r., jest zobowiązana do sporządzenia i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok finansowy (podatkowy) zakończony w dniu 30 czerwca 2022 r.

W myśl art. 27c ust. 4 ustawy o CIT, podatnik zamieszcza informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy, sporządzoną w języku polskim lub jej tłumaczenie na język polski, na swojej stronie internetowej w terminie do końca dwunastego miesiąca następującego po zakończeniu roku podatkowego.

## 2. Ogólne informacje o Spółce realizującej strategię podatkową

Spółka prowadzi działalność gospodarczą w czterech podstawowych obszarach tj.:

- skup i sprzedaż zbóż, rzepaku, roślin strączkowych, śrut (sojowa, rzepakowa) otrąb, wyśłodków buraczanych
- sprzedaż nawozów, środków ochrony roślin, reprodukcja i sprzedaż materiału siewnego
- hurtowa sprzedaż paliw (olej napędowy, olej opałowy, benzyna) z dostawą do klienta, sprzedaż zbiorników naziemnych do przechowywania paliw i innych substancji płynnych, sprzedaż dodatków do paliw
- usługowe przechowywanie zbóż, rzepaku, roślin strączkowych, wynajem powierzchni magazynowych oraz dokonywanie skupów zleconych przez firmy wraz z przechowywaniem zakupionych towarów.

Misją Spółki jest dostarczanie indywidulanie dopasowanych produktów i usług, spełniających wymagania wszystkich naszych kontrahentów w nowoczesny, rzetelny i uczciwy sposób.

Spółka działała zgodnie z wewnątrznie przyjętymi zasadami postępowania w zakresie prawa podatkowego oraz bilansowego, a także odnoszących się do działalności gospodarczej podmiotów działających na rynku hurtowej sprzedaży zbóż.

### Podstawowe informacje o Spółce

<b>Nazwa:</b>	ZIARN-POL Sp. z o.o.
<b>Siedziba:</b>	Górki 22 B, 82-500 Kwidzyn
<b>Dane identyfikacyjne:</b>	KRS:0000092985
	NIP:7441506749
	REGON:170766434
<b>Kapitał zakładowy:</b>	1 110 000 PLN

**Data wpisu do Rejestru Przedsiębiorców** 13.03.2002 r (spółka zawiązana aktem notarialnym z 28.08.1998 r.)

**3. Informacje o stosowanych przez podatnika: procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie oraz dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.**

Podstawowe zasady postępowania w sprawach podatkowych opierają się na obowiązujących przepisach prawa podatkowego oraz powszechnie przyjętych dobrych praktykach w zakresie podatków tj. wydawanych objaśnieniach podatkowych, ogólnych interpretacjach podatkowych oraz innych wytycznych Ministerstwa Finansów publikowanych na stronie [www.mf.gov.pl](http://www.mf.gov.pl) czy [www.podatki.gov.pl](http://www.podatki.gov.pl).

W roku podatkowym rozpoczynającym się 1 lipca 2021 roku, a kończącym się 30 czerwca 2022 Spółka posiadała regulaminy, instrukcje oraz procedury dotyczące rozliczeń podatkowych, które pozwalały jej na sprawną adaptację do różnorodnych zdarzeń występujących w toku działalności, a także identyfikację zmian w prawie, wpływających na sprawy podatkowe Spółki oraz weryfikację poprawności realizowanych zadań w zakresie jej obowiązków jako podatnika oraz płatnika.

Najistotniejszymi zasadami z perspektywy funkcji podatkowej Spółki były:

- Strategia podatkowa ZIARN-POL, która odnosi się do misji podatkowej Spółki oraz zasad postępowania, które powinny być stosowane przez wszystkich pracowników zaangażowanych w sprawy podatkowe Spółki,
- Procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywania się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych w ZIARN-POL,
- Zasady polityki podatkowej ZIARN-POL. określające zadania, uprawnienia, obowiązki i odpowiedzialności poszczególnych działów oraz pracowników w zakresie rozliczeń podatkowych,
- Procedura przechowywania faktur w formie elektronicznej,
- Procedura dokonywania oceny wiarygodności dostawców na rzecz ZIARN-POL (tzw. procedura należytej staranności),
- Procedura dokonywania sprzedaży paliw płynnych,
- Procedura sprzedaży środków do produkcji rolnej,
- Procedura skupu zbóż,
- Instrukcja w sprawie zasad weryfikacji numerów rachunków bankowych kontrahentów w ZIARN-POL Sp. z o.o.,
- Instrukcja identyfikacji obowiązku poboru i odprowadzenia podatku u źródła w ZIARN-POL Sp. z o.o.

Obowiązujące zasady uwzględniały specyfikę branży Spółki. Ponadto Spółka stosowała inne podatkowe procedury i instrukcje.

### ***Rozliczenia podatkowe***

Rozliczenia podatkowe ZIARN-POL prowadzone są przez wewnętrzny dział Spółki. Proces księgowania oraz raportowania w Spółce został zorganizowany w taki sposób, aby zapewnić zgodność rozliczeń podatkowych z przepisami prawa podatkowego oraz zabezpieczyć stabilność wykonywanych procesów.

W Spółce obowiązuje podział obowiązków związanych z prowadzeniem rozliczeń podatkowych. Dzięki temu każdy pracownik przekazujący dane, które wykorzystywane są w rozliczeniach podatkowych Spółki, jest świadomy swojej odpowiedzialności za prawidłowość, rzetelność i terminowość przekazanych informacji.

Kluczowe dla zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych jest zatrudnianie przez Spółkę kompetentnej kadry pracowniczej. Spółka dba o to, aby pracownicy posiadali szeroką i aktualizowaną na bieżąco wiedzę w obszarze, za który byli odpowiedzialni. W tym celu Spółka zapewnia im możliwość udziału w stosownych szkoleniach. W przypadku wystąpienia złożonych zagadnień podatkowych oraz kwestii budzących wątpliwości w wybranych obszarach, Spółka konsultuje się z zewnętrzną kancelarią doradztwa podatkowego, która pełni rolę doradczą – konsultacyjną.

### ***Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej***

W roku podatkowym rozpoczynającym się 1 lipca 2021 roku, a kończącym się 30 czerwca 2022 Spółka dobrowolnie i otwarcie kontaktowała się z organami Krajowej Administracji Skarbowej w związku ze swoją bieżącą działalnością.

Jednocześnie Spółka nie korzystała z dostępnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, o których mowa w art. 20s Ordynacji podatkowej (umowa o współdziałanie), art. 83 ust. 2 Ustawy o zawieraniu uprzednich porozumień cenowych (uprzednie porozumienie cenowe) oraz art. 26b Ustawy o CIT (opinia o stosowaniu zwolnienia z poboru zryczałtowanego podatku dochodowego).

#### **4. Informacje odnośnie do realizacji przez podatnika 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,**

Aby zapewnić prawidłowe i terminowe wywiązanie się z obowiązku raportowania schematów podatkowych, Spółka wprowadziła procedurę określającą czynności podejmowane w celu wypełniania obowiązków przekazywania informacji o schematach podatkowych.

W roku podatkowym rozpoczynającym się 1 lipca 2021 roku, a kończącym się 30 czerwca 2022 roku Spółka przekazała jedną informację o schemacie podatkowym Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej o której mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej. Zgłoszona informacja o schemacie podatkowym dotyczyła podatku dochodowego od osób prawnych.

## **5. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, ustawy o CIT oraz o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych**

### **5.1. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаными**

Spółka nie dokonywała w roku podatkowym rozpoczynającym się 1 lipca 2021 roku, a kończącym się 30 czerwca 2022 transakcji z podmiotami powiązаными, w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, ustawy o CIT.

### **5.2. Informacja o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych**

W roku podatkowym zakończonym dnia 30 czerwca 2022 Spółka nie podejmowała, ani nie planowała podjąć żadnych działań restrukturyzacyjnych, które mogłyby mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Na dzień sporządzenia informacji o strategii Spółka nie posiada ustalonych planów co do przyszłych restrukturyzacji ani też nie zostały podjęte działania co do przyszłych restrukturyzacji

## **6. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej oraz wiążącej informacji akcyzowej**

W roku podatkowym zakończonym dnia 30 czerwca 2022 Spółka nie złożyła żadnych wniosków o wydanie:

- a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej(Dz.U. z 2022 r. poz. ),
- b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej(Dz.U. z 2022 r. poz. ),
- c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług(Dz.U. z 2022 r. poz. ),
- 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 2022 r. poz. ).

## **7. Informacja dotycząca dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową**

Spółka nie dokonuje rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

W szczególności na powyżej wskazanych terytoriach/krajach Spółka w roku podatkowym zakończonym 30 czerwca 2022 roku:

- nie była zarejestrowana w celu rozliczania podatków,
- nie składała deklaracji ani formularzy podatkowych,
- nie pobierała i nie odprowadzała podatków.

## **8. Informacja o zrealizowanych przez Spółkę obowiązkach podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej**

W swojej działalności Spółka skupia się na rzetelnej sprawozdawczości i przestrzeganiu przepisów, w tym na terminowym składaniu wszystkich deklaracji, formularzy i informacji podatkowych, zbieraniu dokumentacji oraz dotrzymywaniu terminów płatności podatków. Spółka dokłada wszelkich starań, aby przekazywane informacje wiernie odwzorowywały stan faktyczny oraz były kompletne, aktualne i zrozumiałe.

Głównymi podatkami, w ramach których Spółka realizowała obowiązki w roku podatkowym rozpoczynającym się 1 lipca 2021 roku, a kończącym się 30 czerwca 2022 roku były podatek dochodowy od osób prawnych (CIT) oraz podatek od towarów i usług (VAT). Ponadto Spółka była również podatnikiem podatku od czynności cywilnoprawnych (PCC), podatku od nieruchomości, podatku rolnego, podatku od środków transportowych, a także podatku akcyzowego.

Informacje dotyczące rozliczenia podatku dochodowego od osób prawnych, w szczególności wartość przychodów podatkowych, kosztów uzyskania przychodów dochodu podatkowego czy należnego podatku opublikowane zostały na stronie internetowej Ministerstwa Finansów zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Dodatkowo, w roku podatkowym rozpoczynającym się 1 lipca 2021 roku, a kończącym się 30 czerwca 2022 roku Spółka realizowała obowiązki jako płatnik w zakresie podatku u źródła (dywidenda) (WHT), podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) oraz ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych od wynagrodzeń wypłacanych pracownikom Spółki.

Spółka uiszczała także opłaty środowiskowe od wprowadzania gazów lub pyłów do powietrza.

## **9. Pozostałe informacje**

Od początku swojej działalności Spółka dokłada wszelkiej staranności celem terminowego składania wymaganych deklaracji i informacji podatkowych. W przypadku dostrzeżenia błędów w złożonych dokumentach, Spółka bez zbędnej zwłoki podejmuje działania zmierzające do ich skorygowania. Kalkulacja należności publicznoprawnych odbywa się z odpowiednim wyprzedzeniem umożliwiającym dochowanie ustawowych terminów płatności.

Spółka prowadzi działalność gospodarczą kierując się w pierwszej kolejności wystrzeganiem się jakichkolwiek schematów agresywnej optymalizacji podatkowej, w szczególności noszących znamiona unikania lub uchylania się od opodatkowania.