



## Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok 2022

Pomorskie Centrum Obsługi Rolnictwa „Elewator Jabłowo” Sp. z o.o. z siedzibą w Jabłowie, ul. Dworcowa 4, kraj rezydencji Polska, wpisana do rejestru przedsiębiorców przez Sąd Rejonowy w Gdańsku VII Wydział Gospodarczy KRS pod numerem KRS 0000034646, posiadająca numer NIP 5921981337 [zwana dalej „Spółką“], wypełniając obowiązki wynikające z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2587, 2640 i 2745), na mocy uchwały Zarządu Spółki przyjęła pisemną formę realizowanej strategii podatkowej. Dokument ten obowiązuje wszystkich pracowników Spółki.

Strategia podatkowa wspiera proces zarządzania ryzykiem podatkowym i jednocześnie determinuje działania wpływające na zapobieganie powstaniu ryzyk podatkowych. Spółka dąży do pełnej zgodności ze wszystkimi ustawowymi zobowiązaniami oraz do pełnego ujawnienia informacji odpowiednim organom podatkowym. Sprawy podatkowe Spółki są zarządzane w sposób, który uwzględnia osiągnięty wynik finansowy, ale w równym stopniu kieruje się przepisami prawa, wartościami etycznymi i wysokimi standardami zarządzania. Spółka unika agresywnej strategii podatkowej i jej sztucznego kreowania. Wszystkie operacje i zdarzenia gospodarcze mają charakter rzeczywisty. Rozliczenia podatkowe i prezentowane informacje finansowe są zgodne z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego i bilansowego. Spółka nie tworzy struktur opartych o podmioty mające siedzibę lub zarząd w krajach stosujących tzw. „szkodliwą konkurencję podatkową” (potocznie nazywanych rajami podatkowymi).

Realizując strategię podatkową Spółka wdrożyła procedury, wytyczne i zasady zapewniające prawidłową realizację obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. W szczególności dotyczy to:

- a) sporządzania deklaracji podatkowych, kontroli ich poprawności oraz przestrzegania terminowości wpłat należności podatkowych,
- b) rozliczania podatku dochodowego od osób fizycznych oraz od osób prawnych, weryfikacji prawidłowego sporządzania deklaracji podatkowych oraz terminowej wpłaty należnego podatku,
- c) procedury sporządzenia inwentaryzacji w Spółce i zatwierdzenia jej wyników,
- d) metody weryfikacji kontrahentów w procesie wystawiania faktur i rozliczeń
- e) dokonywania zakupów, płatności i rozliczeń
- f) obiegu dokumentacji, akceptacji merytorycznej, formalno-rachunkowej i zatwierdzenia
- g) rozstrzygania wątpliwości podatkowych, w tym przede wszystkim kwestii dopuszczalności rozpoznania kosztów podatkowych oraz zasad odliczenia podatku VAT naliczonego
- h) właściwej archiwizacji dokumentów Spółki ze szczególnym uwzględnieniem właściwego dokumentowania rozliczeń podatkowych
- i) przeciwdziałania procesowi prania brudnych pieniędzy oraz finansowania terroryzmu

- j) przestrzegania obowiązków ustawowych w zakresie cen transferowych
- k) procedury przeciwdziałania niewywiązania się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR)
- l) ciągłego monitorowania obowiązujących przepisów prawa podatkowego, terminowego wdrażania zmian i nowych obowiązków podatkowych
- m) zgłoszenia wszelkich naruszeń w obszarze prawa podatkowego lub w obszarze prawnym oraz przyjęcia zasad postępowania
- n) uczestniczenia w postępowaniach podatkowych, czynnościach sprawdzających lub kontrolnych.

Powyższe procesy i procedury uwzględniają specyfikę indywidualną funkcjonowania Spółki. Ukierunkowane są w szczególności na rzetelnym i terminowym wywiązaniu się z obowiązków podatkowych, określają odpowiedzialność poszczególnych pracowników w tym zakresie i minimalizują ryzyko wystąpienia nieprawidłowości podatkowych.

W roku 2022 Spółka:

- nie stwierdziła odstępstw w realizowanych procesach i procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie
- nie stosowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej
- nie występowała z wnioskami o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej lub interpretacji prawa podatkowego
- nie występowała w kwestii wiążącej informacji podatkowej lub stawkowej czy akcyzowej
- nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową
- nie zidentyfikowała żadnych schematów podatkowych, w związku z czym nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej żadnej informacji o schematach podatkowych w rozumieniu art. 86a § 1 pkt 10 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa
- nie wdrożyła i nie planuje wdrożyć działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość lub terminowość zapłaty zobowiązań podatkowych
- realizowała transakcje z podmiotami powiązanymi na zasadach rynkowych tożsamy z warunkami stosowanymi wobec podmiotów niezależnych.

Transakcje z podmiotami powiązanymi, które przekroczyły próg raportowania wskazany w art. 27c ust. 2 pkt 3) lit. a) ustawy o CIT (tj. 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki) to:

Nip	Nazwa	Kraj rezydencji	Relacja	Rodzaj transakcji
5830012118	GDAŃSKIE MŁYNY - SPÓŁKA Z O.O.	Polska	powiązanie kapitałowe	Sprzedaż towarów
5932424416	"MŁYN ŻUŁAWY" SP. Z O.O.	Polska	powiązanie kapitałowe	Sprzedaż towarów
	ROLNIK INDYWIDUALNY	Polska	powiązanie osobowe	Nabycie towarów w celu ich dalszej odprzedaży
6750000059	POLSKIE ZAKŁADY ZBOŻOWE PZZ W KRAKOWIE SPÓŁKA AKCYJNA	Polska	powiązanie osobowe	Nabycie towarów w celu ich dalszej odprzedaży

Oprócz wskazanych powyżej transakcji, Spółka dokonywała również innych rozliczeń z podmiotami powiązanymi, które nie przekroczyły progu raportowania wskazanego w ustawie o CIT. Transakcje te obejmowały sprzedaż usług związanych z gospodarką magazynowania oraz transportu zbóż.

- realizowała obowiązki podatkowe na terytorium Polski przede wszystkim w odniesieniu do następujących podatków:
  - Podatek dochodowy od osób prawnych (CIT) – Spółka opodatkowywała całość osiągniętych dochodów na terytorium Polski i nie korzystała ze zwolnień w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych;
  - Podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT) – Spółka działała w charakterze płatnika odprowadzając zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych w związku z zatrudnianiem personelu;
  - Podatek od towarów i usług (VAT) – Spółka dokonywała czynności opodatkowanych w rozumieniu ustawy o podatku od towarów i usług w związku z czym deklarowała kwotę podatku do zapłaty oraz podatek naliczony do odliczenia.

Wskazane pozycje są najistotniejsze kwotowo z punktu widzenia Spółki, dodatkowo występują inne płatności, takie jak podatek od nieruchomości czy opłata skarbową.