

Informacja o realizowanej strategii podatkowej „Osadkowski” S.A. za rok podatkowy 2021

Wstęp

Niniejszy dokument stanowi Informację o realizowanej strategii podatkowej (dalej: „**Informacja**”) „Osadkowski” S.A. z siedzibą w Bierutowie (KRS: 0000241071, NIP: 9111898977) (dalej: „**Spółka**”) należącej do grupy kapitałowej Osadkowski Holding (dalej: „**Grupa**”), do której sporządzenia i podania do publicznej wiadomości jest ona obowiązana na podstawie art. 27c Ustawy CIT¹, ze względu na spełnienie warunków, o których mowa w art. 27b ust. 2 pkt 2 Ustawy CIT. Informacja została opracowana i opublikowana zgodnie z treścią powyższego przepisu oraz z uwzględnieniem wydanych przez Krajową Administrację Skarbową *Wytycznych w zakresie Ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego (wersja 2.0 Czerwiec 2020r)*. w części, w jakiej treść tych wytycznych pozwala zidentyfikować i opisać istniejące w Spółce mechanizmy zapewniające prawidłową realizację funkcji podatkowej. Informacja o realizowanej strategii podatkowej w szczególności zawiera informacje o: procesach oraz procedurach dotyczących wykonywania przez Spółkę obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, dobrowolnych formach współpracy Spółki z KAS, realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w tym dotyczących raportowania schematów podatkowych (MDR), transakcjach z podmiotami powiązаныmi, dokonywanych i planowanych działaniach restrukturyzacyjnych, wnioskach o wydanie interpretacji podatkowych i wiążących informacji stawkowych oraz odnośnie dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach i w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową. Niniejszy dokument nie zawiera informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego. Informacja dotyczy roku podatkowego Spółki, trwającego od 1 stycznia 2020 do 30 czerwca 2021 r. (dalej jako „rok podatkowy 2021”) i została sporządzona na podstawie prowadzonej przez Spółkę strategii podatkowej.

1. Procesy, procedury i dobrowolne formy współpracy z organami podatkowymi

1. 1. Informacja o stosowanych przez „Osadkowski” S.A. procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

W roku podatkowym 2021 Spółka stosowała wdrożone procedury i procesy dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z prawa podatkowego i mające zapewniać prawidłowe ich wykonanie w zgodzie z wewnętrznymi regułami. Wdrożone reguły postępowania podlegają przeglądom mającym na celu zapewnienie ich aktualności i zgodności z przepisami ustawowymi. W celu zapewnienia prawidłowego ich stosowania, Spółka podaje je do wiadomości pracownikom na portalu wewnętrznym.

W okresie, którego dotyczy Informacja, w Spółce stosowane były następujące reguły postępowania:

Obszar VAT

W Spółce w obszarze VAT wprowadzono Procedurę weryfikacji Dostawcy zgodnie z zasadami Należytej Staranności w VAT, mającą na celu uszczelnienie procesu weryfikacji dostawców i zapewnienie Spółce ochrony prawa do odliczenia podatku naliczonego, uniknięcia sankcji, jak również ochrony Spółki przed nieświadomym udziałem w tzw. karuzeli VAT.

Procedura obejmuje m. in. weryfikację kontrahenta z tzw. „Białą listą”, oraz określa kryteria weryfikacji Dostawcy w zależności od wybranych czynników ryzyka, m. in. formy prawnej. Elementem procedury jest Metodyka w zakresie oceny dochowania należytej staranności przez nabywców towarów w transakcjach krajowych, będąca narzędziem wykorzystywanym przy dokonywaniu oceny ryzyka braku dochowania należytej staranności przez nabywców towarów w transakcjach krajowych udokumentowanych fakturą z wykazaną kwotą podatku od towarów i usług (VAT).

Obszar sprzedaży

W obszarze sprzedaży Spółka stosowała dostosowane do zakresu kompetencji danego działu zasady procesu sprzedaży, obejmujące:

¹ Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. z dnia 27 lipca 2020 r., Dz.U. z 2020 r. poz. 1406 ze zm.)

- Proces wystawiania faktur – określający odpowiedzialność za wystawianie faktur sprzedażowych w Spółce; sposób procesowania zamówień przez jednostki organizacyjne zajmujące się handlem; wskazanie systemów IT do obsługi sprzedaży w Spółce, jak i dokumentów, na podstawie których towary są wydawane.
- Sposób ustalania cen.
- Politykę posprzedażową, reklamacji, napraw gwarancyjnych, obejmującą m.in. proces reklamacyjny, w ramach którego określa skutki w kontekście wystawionych faktur sprzedaży.

Ponadto, Spółka stosowała w procesie sprzedaży dodatkowe usystematyzowane zasady:

- Ofertowania, w szczególności w odniesieniu do ustalania cen i stosowania rabatów (również z podziałem na kategorie klientów). Zasady te określają tryb akceptacji cen, w tym wskazują osoby odpowiedzialne w Spółce w tej kwestii.
- Płatności oraz związanych z nimi zabezpieczeń.
- Proces rejestracji sprzedaży z zastosowaniem narzędzi elektronicznych Spółki.

Obszar zakupów

Ustanowiony w Spółce regulamin zakupów, który określa zasady i sposoby realizacji zamówień na usługi i towary niehandlowe przez Spółkę oraz określa zakres obowiązków i odpowiedzialności osób biorących udział w procesie zakupowym, zasady autoryzacji zakupów w zależności od kwot, zasady nadzoru oraz uprawnienia poszczególnych jednostek organizacyjnych i osób zajmujących dane stanowiska w Spółce.

Uzupełnieniem regulaminu zakupów są zasady wewnętrzne dla wybranych działów. Działy odpowiedzialne za zakupy w spółce stosują dostosowane do charakteru swojej specjalizacji zasady:

- Budżetowania i ofertowania;
- Wyboru dostawców i ustalania z nimi zasad współpracy, składania zamówień, ustalania cen zakupów i ich negocjacji;
- Dokonywania rozrachunków i fakturowania;
- Składania zamówień;
- Przyjmowania dostaw;
- Dokonywania płatności (uwzględniający proces akceptacji płatności w ramach danej jednostki organizacyjnej Spółki).

W Spółce w odniesieniu do zakupów funkcjonowała (funkcjonuje) odrębna procedura obiegu faktur towarowych. Procedura opisuje techniczny obieg faktur fizycznych i elektronicznych, wraz ze wskazaniem prawidłowego użycia narzędzi stosowanych w tym celu przez Spółkę oraz terminów na wykonanie czynności. Wskazuje obszary odpowiedzialności danych działów w Spółce.

Obszar MDR

W Spółce ustanowiona została Wewnętrzna procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych, której celem jest określenie środków stosowanych w Spółce w celu właściwego wypełnienia obowiązków dotyczących przekazywania informacji o schematach podatkowych.

Ochrona sygnalistów

W Spółce ustanowiono Procedurę ujawniania i zgłaszania nieprawidłowości i ochrony sygnalistów. Celem ustanowienia procedury jest ukształtowanie efektywnego i jednolitego systemu informowania o naruszeniach poprzez stworzenie bezpiecznych kanałów zgłoszeniowych, zapobiegających podejmowaniu działań „odwetowych” wobec sygnalisty, a także umożliwiających obiektywne zbadanie każdego zgłoszenia.

1.2. Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka w roku podatkowym 2021 oraz na dzień publikacji niniejszej informacji nie była stroną umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s Ordynacji Podatkowej.

Spółka przy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej stosuje przede wszystkim kontakt pisemny i mailowy. W celu zapewnienia wysokiej jakości kontaktu z organami podatkowymi, odbywa się on z zaangażowaniem osób posiadających odpowiednie kwalifikacje, znających zasady funkcjonowania Spółki, z zachowaniem wyznaczonych terminów. Spółka dopuszcza korzystanie z usług profesjonalnych doradców zewnętrznych w reakcji na wezwania i żądania organów.

2. Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium RP, w tym w raportowanie schematów podatkowych (MDR)

W roku podatkowym 2021 Spółka była podatnikiem następujących podatków:

- a) podatek dochodowy od osób prawnych, w tym podatek u źródła
- b) podatek dochodowy od osób fizycznych,
- c) podatek od towarów i usług,
- d) podatek od nieruchomości,
- e) podatek rolny,
- f) podatek gruntowy (od użytkowania wieczystego gruntu),
- g) podatek od środków transportu,
- h) podatek akcyzowy.

W roku podatkowym 2021 suma przychodów Spółki wyniosła 2.201.887.336,80 zł. Spółka nie osiągnęła przychodów ani kosztów uzyskania przychodów z zysków kapitałowych. Koszty uzyskania przychodu wyniosły 2.184.906.460,0 zł. Dochód Spółki wyniósł 16.980.876,78 zł. Podstawa opodatkowania wyniosła 9.850.813, a podatek należny wyniósł 1.871.654 zł.

Spółka w roku podatkowym, którego dotyczy Informacja, była zobowiązana do sporządzenia dokumentacji cen transferowych i obowiązek ten został prawidłowo wypełniony.

W 2021 roku Spółka przekazała Szefowi KAS siedemnaście informacji o schematach podatkowych (MDR-1), dotyczących podatku dochodowego od osób prawnych. Wszystkie informacje dotyczyły pożyczek korzystających z uproszczeń w stosowaniu przepisów związanych z ustalaniem cen transferowych. Informacjom nadano NSP.

3. Transakcje z podmiotami powiązаныmi i działania restrukturyzacyjne

3.1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 u.p.d.o.p., których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącyymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

W roku podatkowym, za który publikowana jest informacja o strategii podatkowej, Spółka przeprowadzała transakcje sprzedaży towarów (nasion, nawozów, maszyn i chemii) z podmiotem powiązаныm Osadkowski-Cebulski sp. z o.o. (niebędącym podmiotem zagranicznym), których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki.

3.2. 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 u.p.d.o.p.

Spółka w roku podatkowym 2021 podejmowała działania restrukturyzacyjne dążące do przejęcia przez podmiot powiązаны z Grupy szeregu podmiotów, w tym Spółki. Planowane na dzień 30 czerwca 2022 r. połączenie odbędzie się w trybie art. 492 § 1 pkt 1 ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych tj. poprzez przeniesienie całego majątku spółek przejmowanych (w tym Spółki) na spółkę przejmującą. W wyniku połączenia działalność prowadzona dotychczas przez Spółkę będzie w pełni kontynuowana przez podmiot przejmujący.

Celem restrukturyzacji jest konsolidacja biznesu, uproszczenie struktury udziałowej Grupy i osiągnięcie tzw. „efektu synergii”. Dokonane połączenie pozwoli zwiększyć skalę realizowanych inwestycji, a w konsekwencji, zapewnić wyższy standard obsługi.

4. Podatkowe mechanizmy zabezpieczające

4.1. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 o.p.

W roku podatkowym 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej. Nie wydano żadnej interpretacji ogólnej, których wydanie zostało dokonane w związku z jakimikolwiek działaniami Spółki. Spółka nie składała również wniosków, w odpowiedzi na które minister właściwy do spraw finansów publicznych odmówił wydania interpretacji ogólnej lub pozostawił wniosek bez rozpatrzenia.

4.2. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b o.p.

W roku podatkowym 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14b § 1 Ordynacji podatkowej. Na rzecz Spółki nie wydano żadnej interpretacji indywidualnej. Spółka nie składała również wniosków, w odpowiedzi na które organy podatkowe odmówiły wydania interpretacji indywidualnej lub organy podatkowe pozostawiły je bez rozpatrzenia.

4.3. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług

W roku podatkowym 2021 Spółka złożyła wniosek o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy VAT², dotyczący towaru w postaci nawozu wapniowego dolistnego. W odpowiedzi na wniosek, na rzecz Spółki wydano wiążącą informację stawkową. Spółka nie składała innych wniosków, w tym takich, w odpowiedzi na które organy podatkowe odmówiły wydania wiążącej informacji stawkowej lub organy podatkowe pozostawiły je bez rozpatrzenia.

4.4. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z 6.12.2008 r. o podatku akcyzowym

W roku podatkowym 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym³. Na rzecz Spółki nie wydano żadnej wiążącej informacji akcyzowej. Spółka nie składała również wniosków, w odpowiedzi na które organy podatkowe odmówiły wydania wiążącej informacji akcyzowej lub organy podatkowe pozostawiły je bez rozpatrzenia.

5. „Raje Podatkowe”

Spółka nie dokonywała w roku podatkowym 2021 rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 Ustawy CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 Ustawy PIT⁴ oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 o.p.

² Ustawa o podatku od towarów i usług z dnia 11 marca 2004 r. (tj. z dnia 19 marca 2021 r., Dz.U. z 2021 r. poz. 685 ze zm.)

³ Ustawa o podatku akcyzowym z dnia 6 grudnia 2008 r. (tj. z dnia 26 marca 2020 r., Dz.U. z 2020 r. poz. 722 ze zm.)

⁴ Ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych z dnia 26 lipca 1991 r. (tj. z dnia 15 czerwca 2021 r., Dz.U. z 2021 r. poz. 1128 ze zm.)