

Informacja o realizowanej strategii
podatkowej za rok podatkowy 2020



CEFETRA POLSKA SP. Z O.O.

Data publikacji: 28 grudnia 2021 r.

Spis treści

| | |
|---|---|
| Spis treści..... | 2 |
| 1. Wstęp..... | 4 |
| 2. Informacje o stosowanych przez Podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie | 5 |
| 3. Informacje o stosowanych przez Podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami KAS | 5 |
| 4. Informacje odnośnie do realizacji przez Podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi KAS 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, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Podatnika, w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej..... | 6 |
| 6. Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT | 8 |
| 7. Informacje o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej..... | 8 |
| 8. Informacje o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej. | 8 |
| 9. Informacje o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy o VAT | 8 |
| 10. Informacje o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym | 8 |
| 11. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń przez Podatnika 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..... | 8 |

Wykaz skrótów zastosowanych w Informacji

| | |
|-----------------------------------|---|
| Grupa, Grupa Cefetra | Grupa Cefetra - międzynarodowa grupa handlowo-usługowa, której działalność koncentruje się na dostarczaniu surowców rolnych dla przemysłu paszowego i spożywczego, stanowiąca część BayWa AG |
| Informacja | niniejsza „Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2020” |
| KAS | Krajowa Administracja Skarbowa |
| CIT | podatek dochodowy od osób prawnych |
| VAT | podatek od towarów i usług |
| Spółka, Podatnik, Cefetra | Cefetra Polska Sp. z o. o. z siedzibą w Gdyni (81-364) przy ul. 10 lutego 16, wpisana w rejestrze przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, prowadzonym przez Sąd Rejonowy w Gdańsku – Gdańsk Północ VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, KRS: 0000150287, REGON: 19304976900000, NIP: 5842523416 |
| Szef KAS | Szef Krajowej Administracji Skarbowej |
| Rok podatkowy | rok podatkowy zakończony 31 grudnia 2020 roku |
| Ustawa o CIT | ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r., poz. 1800 ze zm.) |
| Ordynacja podatkowa | ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm.) |
| Ustawa o PIT | ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r., poz. 1128 ze zm.) |
| Ustawa o VAT | ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r., poz. 685 ze zm.) |
| Ustawa o podatku akcyzowym | ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r., poz. 722 ze zm.) |

1. Wstęp

W związku z objęciem Spółki ustawowym obowiązkiem sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy, zgodnie z art. 27c Ustawy o CIT, poniżej zaprezentowano informacje o realizowanej strategii podatkowej za Rok podatkowy, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru działalności prowadzonej przez Spółkę.

Informacja została sporządzona na podstawie brzmienia art. 27c Ustawy o CIT i zawiera informacje o:

1. stosowanych przez Podatnika:
 - a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
 - b) dobrowolnych formach współpracy z organami KAS;
2. realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą,
3. transakcjach z podmiotami powiązаными 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 Podatnika, w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej,
4. planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT,
5. złożonych wnioskach o wydanie:
 - a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
 - b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
 - c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy o VAT,
 - d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym,
6. dokonywanych rozliczeniach podatkowych Podatnika 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,

- z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

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

Spółka, jako podmiot prowadzący działalność gospodarczą, będąca zarówno podatnikiem jak i płatnikiem poszczególnych podatków realizuje swoje obowiązki zgodnie z przepisami prawa podatkowego.

Spółka terminowo realizuje obowiązki podatkowe, w tym dokonuje zapłaty podatków. W sytuacji, gdy nastąpi opóźnienie, niezwłocznie dokonywane są działania naprawcze tj. dopełnienie obowiązku, względnie dokonanie korekty oraz w razie potrzeby zapłata/dopłata zobowiązania podatkowego wraz z odsetkami. Spółka dochowuje należytej staranności, aby takie sytuacje nie powtarzały się w przyszłości.

Jako podmiot należący do Grupy, Spółka zobowiązana jest do przestrzegania obowiązujących w Grupie procedur i polityk, odnoszących się również do wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie. Dodatkowo Spółka wdrożyła szereg procedur, procesów i instrukcji uwzględniających lokalne uwarunkowania prawno-podatkowe.

W związku z powyższym w Spółce obowiązują:

- ▶ Procedury Grupowe (w szczególności obejmujące obszar cen transferowych, zarządzania ryzykiem podatkowym, tax compliance);
- ▶ Procedury i instrukcje wewnętrzne Spółki (w szczególności procedura w zakresie identyfikacji schematów podatkowych, sporządzenia deklaracji VAT i innych deklaracji i informacji podatkowych, potwierdzeń wewnątrzwspólnotowej dostawy i eksportu, procedury i procesy związane z weryfikacją kontrahentów).

Celem powyższych dokumentów jest wskazanie zasad, które opisują standardowe postępowanie Spółki w celu zapewnienia prawidłowych rozliczeń podatkowych zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

W celu efektywnej weryfikacji kontrahentów, Spółka korzysta z narzędzi informatycznych, które pozwalają jej na identyfikację ryzyk finansowych i podatkowych w tym obszarze.

3. Informacje o stosowanych przez Podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami KAS

Spółka nie wzięła udziału w dobrowolnych programach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

4. Informacje odnośnie do realizacji przez Podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej z podziałem na podatki, których dotyczą

Spółka jest polskim rezydentem podatkowym i realizuje swoje obowiązki podatkowe zgodnie z przepisami prawa.

Spółka podejmuje wszelkie możliwe działania, które przyczyniają się do uzyskania stanu kompletności i prawidłowości jej rozliczeń podatkowych. Osiągnięcie tych celów jest priorytetem Spółki i jednymi z najistotniejszych czynników świadczących o rzetelności Spółki. Spółka postępując w sposób ukierunkowany na rzetelne rozliczanie się z obowiązków podatkowych zobowiązuje do takiego postępowania cały swój personel, niezależnie od pełnionych funkcji każdego z członków tego personelu.

W roku podatkowym Spółka nie składała Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, bowiem nie identyfikowała w tym okresie uzgodnień podlegających obowiązkowi raportowania.

W celu prawidłowej i terminowej realizacji obowiązków podatkowych związanych ze składaniem informacji o schematach podatkowych, Spółka wdrożyła wewnętrzną procedurę określającą czynności, działania i środki podejmowane w celu przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazania informacji o schematach podatkowych przez Spółkę.

5. 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 Podatnika, w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

Suma bilansowa aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości ustalonych na podstawie sprawozdania finansowego Cefetra Polska Sp. z o.o. za 2020 r. wyniosła na dzień 31 grudnia 2020 r. 182 451 332,00 PLN.

Spółka realizowała w Roku podatkowym następujące transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekroczyłaby 5% sumy bilansowej aktywów (tj. 9 122 566,60 PLN).

Tabela 1. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

| Lp. | Podmioty powiązane uczestniczące w transakcji | Rezydencja podatkowa podmiotów powiązanych uczestniczących w transakcji | Rodzaj transakcji kontrolowanej | Przedmiot transakcji kontrolowanej |
|-----|---|---|---------------------------------|------------------------------------|
| 1. | Cefetra Feed Service B.V, Baywa Agrarhandel GmbH, Baywa Agro Polska, Cefetra Hungary Kft, RWA Czechia S.R.O., RWA Raiffeisen Ware Austria AG | Holandia, Polska, Niemcy, Austria, Węgry, Czechy. | towarowa – zakup | zakup zbóż i innych produktów |
| 2. | Cefetra B.V., Cefetra Feed Service B.V, Baywa Agrarhandel GmbH, RWA Raiffeisen Ware Austria AG, Cefetra Ltd, Baywa AG Erzeugnisse Agrar, Baywa Marketing & Trading, Cefetra Iberica S.L., Tracomex B.V., Evergrain Germany GmbH & Co Kg, Biocore B.V. | Holandia, Polska, Niemcy, Austria, Hiszpania, Wielka Brytania. | towarowa – sprzedaż | sprzedaż zbóż i innych produktów |
| 3. | Cefetra B.V. | Holandia | walutowa – sprzedaż i zakup | sprzedaż i zakup waluty (USD,EUR) |

6. Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT

Spółka nie podejmowała w 2020 r., a także nie planuje podjęcia działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

7. Informacje o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej

Spółka nie złożyła w 2020 r. wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

8. Informacje o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

Spółka nie złożyła w Roku podatkowym wniosku o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

9. Informacje o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy o VAT

Spółka nie złożyła w Roku podatkowym wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy o VAT.

10. Informacje o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym

Podatnik w Roku podatkowym nie wystąpił z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym.

11. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń przez Podatnika 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

Spółka w Roku podatkowym nie dokonywała rozliczeń podatkowych 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.