

Informacja o realizowanej strategii  
podatkowej za rok podatkowy 2021



**CEFETRA POLSKA SP. Z O.O.**

Data publikacji: 30 grudnia 2022 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 powiązanymi 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

|                                   |   |
|-----------------------------------|---|
| <b>Grupa, Grupa Cefetra</b>       | Grupa Cefetra - międzynarodowa grupa handlowo-usługowa, której działalność koncentruje się na dostarczaniu surowców rolnych dla przemysłu paszowego i spożywczego, stanowiąca część BayWa AG  |
| <b>Informacja</b>                 | niniejsza „Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2021”  |
| <b>KAS</b>                        | Krajowa Administracja Skarbowa  |
| <b>CIT</b>                        | podatek dochodowy od osób prawnych  |
| <b>VAT</b>                        | podatek od towarów i usług  |
| <b>Spółka, Podatnik, Cefetra</b>  | 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 |
| <b>Szef KAS</b>                   | Szef Krajowej Administracji Skarbowej   |
| <b>Rok podatkowy</b>              | rok podatkowy zakończony 31 grudnia 2021 roku   |
| <b>Ustawa o CIT</b>               | ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r., poz. 2585)  |
| <b>Ordynacja podatkowa</b>        | ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r. poz. 2651)   |
| <b>Ustawa o PIT</b>               | ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r., poz. 2647)   |
| <b>Ustawa o VAT</b>               | ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r., poz. 931 ze zm.)  |
| <b>Ustawa o podatku akcyzowym</b> | ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r., poz. 143 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 jednym 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 2021 r. wyniosła na dzień 31 grudnia 2021 r. 184 983 783,00 PLN.

Spółka realizowała w Roku podatkowym następujące transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów (tj. 9 249 189,15 PLN).

**Tabela 1. Transakcje z podmiotami powiązanymi**

| Lp. | Podmioty powiązane uczestniczące w transakcji   | Rezydencja podatkowa podmiotów powiązanych uczestniczących w transakcji | Rodzaj transakcji kontrolowanej   | Przedmiot transakcji kontrolowanej |
|-----|---|---|---|------------------------------------|
| 1.  | Cefetra B.V.,<br>Cefetra Iberica S.L.<br>Baywa Agrarhandel GmbH,<br>Cefetra Ltd,<br>Baywa AG Erzeugnisse Agrar,<br>Cefetra Iberica S.L.,<br>Tracomex B.V.,<br>Evergrain Germany GmbH & Co Kg,<br>Biocore B.V. | Holandia,<br>Niemcy,<br>Hiszpania,<br>Wielka Brytania.                  | towarowa –<br>sprzedaż  | sprzedaż zbóż i innych produktów   |
| 2.  | Cefetra B.V.  | Holandia  | walutowa –<br>sprzedaż i zakup<br>w celu<br>zabezpieczenia<br>transakcji<br>handlowych w<br>walucie | sprzedaż i zakup waluty (USD,EUR)  |
| 3.  | Cefetra Group B.V.  | Holandia  | finansowa –<br>pozyskanie<br>finansowania   | otrzymanie pożyczki                |

**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 Roku podatkowym, 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 Roku podatkowym 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



## Informacja o realizowanej strategii podatkowej 2021

ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.