

Informacja o realizowanej strategii
podatkowej

AGROBEX

AGROBEX sp. z o.o.

Rok podatkowy 2023

Poznań, dnia 30 grudnia 2024 r.

WSTĘP

Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej została przygotowana celem realizacji obowiązku określonego w art. 27c w związku z art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. O podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r., poz. 2805 z późn. zm.; dalej: ustawa o CIT)

Agrobex Sp. z o.o. („Agrobex” lub „Spółka”) jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych o obrotach przekraczających 50 mln EUR osiągniętych zarówno w roku finansowym (podatkowym) zakończonym w dniu 31 grudnia 2022 r., jak i w roku finansowym (podatkowym) zakończonym w dniu 31 grudnia 2023 r. (dalej: rok podatkowy 2023), jest zobowiązana do sporządzania i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok finansowy (podatkowy) zakończony w dniu 31 grudnia 2023 r., zawierającej informacje określone w art. 27c ust. 2 ustawy o CIT.

Niniejsza informacja została sporządzona i podana do publicznej wiadomości na podstawie art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych poprzez publikację na własnej stronie internetowej Agrobex, pod adresem www.agrobex.pl.

Informacja została opracowana i opublikowana zgodnie z treścią powyższego przepisu oraz z uwzględnieniem wydanych przez Krajową Administrację Skarbową Wytycznych w zakresie Ram Wewnętrzznego Nadzoru Podatkowego (wersja 2.0 Czerwiec 2020 r.) w części, w jakiej treść Wytycznych pozwala zidentyfikować i opisać istniejące w Spółce mechanizmy zapewniające prawidłową realizację funkcji podatkowej.

Niniejszy dokument nie zawiera informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

INFORMACJE O PODATNIKU

"AGROBEX" Spółka z o.o.
ul. Kochanowskiego 7
60-845 Poznań
NIP: 7810020446
KRS: 0000075908
Kapitał zakładowy: 2 000 000,00 PLN
Strona internetowa: www.agrobex.pl

PRZEDMIOT I ZAKRES PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI

Agrobex jest firmą z długą tradycją i wysokimi kompetencjami w sektorze budownictwa mieszkaniowego i komercyjnego. Przedsiębiorstwo działa na rynku od 1988 roku, a jako deweloper od 1997 roku.

Od 1997 roku Spółka zajmuje się samodzielnie działalnością deweloperską oraz budowlaną, godnie z PKD 41.10.Z która jest aktualnie zasadniczym obszarem działalności firmy. Portfolio spółki Agrobex jest zróżnicowane, znajdują się w nim zarówno tanie mieszkania z sektora ekonomicznego, jak i ekskluzywne, o najwyższym standardzie. Wiodącym obszarem działalności Spółki jest mieszkaniowy rynek pierwotny, z powodzeniem od kilku lat firma realizuje inwestycje zlecone, dla instytucji publicznych, samorządowych i prywatnych. Spółka Agrobex to deweloper o ustalonej renomie, niezawodny partner biznesowy i rzetelny inwestor.

Dla zapewnienia klientom i kooperantom najwyższego zadowolenia Spółka stosuje nowoczesne techniki zarządzania oraz bezpieczne dla środowiska i człowieka technologie i materiały.

Wychodząc naprzeciw oczekiwaniom klientów oraz zmieniającym się wymaganiom rynku, Spółka rozpoczęła również działalność związaną z najmem mieszkań.

Znacząca pozycja przedsiębiorstwa na rynku jest możliwa dzięki stałej dbałości o wysoką jakość oferowanych produktów i usług. Wyznaczona strategia Agrobex oznacza systemowe podejście do problematyki zapewnienia jakości. W celu rozwinięcia długofalowej Polityki Jakości w spółce wdrożono System Zarządzania Jakością ISO w zakresie realizacji inwestycji budowlanych, budowy mieszkań, sprzedaży mieszkań oraz zarządzania i administrowania nieruchomościami (NORMA ISO 9001-2008).

Spółka jest częścią grupy kapitałowej Agrobex (dalej jako: „Grupa Agrobex” lub „Grupa”), dlatego w celu zwiększenia przejrzystości realizowanej strategii podatkowej Spółka odnosi się zarówno do swojej strategii podatkowej jak również całej Grupy. Spółki z Grupy nie tworzą podatkowej grupy kapitałowej.

Spółka Agrobex oraz Grupa Agrobex prowadzi działalność gospodarczą wyłącznie na terenie Polski.

Spółka dąży do tego, aby była postrzegana jako organizacja innowacyjna, wydajna i niezawodna. Szereg procedur ujętych w sposób wiążący i wprowadzonych w spółkach należących do Grupy wpływa na takie ukształtowanie kultury korporacyjnej, jaka sprzyja osiągnięciu zamierzonych celów. Przestrzeganie prawa w zakresie podatków i postrzeganie płacenia ich jako obowiązku społecznego to podstawowe zasady uznawane przez Grupę i należące do niej spółki.

FUNKCJA PODATKOWA

Stosowane przez Spółkę procesy i procedury - podatki konsekwencją działalności gospodarczej oraz uwarunkowań społecznych

Zakładanie poszczególnych spółek należących do Grupy spowodowane jest wyłącznie przyczynami operacyjno-gospodarczymi. Ma ono na celu również minimalizowanie ryzyka gospodarczego przy prowadzeniu działań inwestycyjnych. Wszystkie spółki należące do Grupy prowadzą aktywną operacyjną działalność gospodarczą przy użyciu zasobów finansowych oraz fizycznych i nie służą celom strukturyzacji podatkowej ani unikania opodatkowania.

Działania podejmowane przez Agrobex zawsze zmierzają do tego, aby w sposób właściwy i uczciwy wywiązywać się ze swoich obowiązków w zakresie podatków i innych opłat, których beneficjentem jest Skarb Państwa albo budżety lokalne. Agrobex nie stosuje agresywnej strategii podatkowej i jej sztucznego kreowania. W ramach Grupy nie prowadzi się również żadnych działań, których celem byłoby unikanie jakichkolwiek zobowiązań podatkowych. Wszelkie operacje gospodarcze przeprowadzane przez Agrobex są przejrzyste i odbywają się zgodnie z zasadą „**Podatek podąża za biznesem**”, co oznacza, że wszystkie transakcje mają charakter wyłącznie biznesowy i ich celem nie jest w żadnym wypadku kreatywne planowanie optymalizacji podatkowych.

Podatki a przestrzeganie przepisów prawa w procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

Spółka dokłada starań, aby przestrzegać wszelkich przepisów prawa w tym prawa podatkowego i minimalizować ryzyko powstania nieprawidłowości w tym zakresie. Aby osiągnąć ten cel zadania i zasady zarządzania Agrobex są skonstruowane w taki sposób, by możliwe było jak najlepsze rozpoznawanie obowiązków wynikających z prawa podatkowego i ich wypełnianie w praktyce w odpowiedniej formie, terminach i wysokości.

Zarządzając wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego Agrobex wykorzystuje wewnętrzne procesy oraz stosuje się do wewnętrznych instrukcji systemowych, jak również stosuje najlepsze praktyki.

Wewnętrzne procedury oraz procesy dotyczące zarządzaniem wykonania obowiązków wynikających z prawa podatkowego w Agrobex są skonstruowane w taki sposób, by umożliwiały sprawne, terminowe i rzeczywiste pozyskiwanie danych niezbędnych do realizacji obowiązków wynikających z prawa podatkowego. W Spółce obowiązuje m. in. procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR).

W Spółce obowiązuje również zasada elektronicznego obiegu dokumentów oraz zasady dotyczące archiwizacji dokumentów. Dokumenty w wersji papierowej archiwizowane są w archiwum Spółki, natomiast dokumenty w elektronicznym obiegu dokumentów archiwizowane są w programie do elektronicznego obiegu dokumentów (V-desk).

Procedury i instrukcje mają formę dokumentów podlegających okresowej weryfikacji i aktualizacji. Funkcjonują także niesformalizowane (niemające formy spisane dokumentu) procesy w zakresie kalkulacji podatków oraz procedury weryfikacji i kontroli prawidłowości realizacji obowiązków z zakresu prawa podatkowego ciążących na Spółce.

Obowiązki podatkowe wypełniane są przez wyznaczonych do tego pracowników Spółki, którzy poprzez sprawowanie kontroli, kreowanie wytycznych lub organizowanie szkoleń w zakresie kwestii podatkowych odpowiadają za przekazywanie wiedzy wewnątrz Spółki. Procesy obejmują również pozostałych pracowników Spółki, głównie tych którzy nie zajmują się bezpośrednio rozliczeniami podatkowymi, ale odpowiadają za realizację zdarzeń gospodarczych zachodzących w Spółce i przekazanie wyczerpujących informacji o charakterze tych zdarzeń oraz związanej z nimi dokumentacji istotnych z punktu widzenia rozliczeń podatkowych Spółki. W roku, za który publikowana jest niniejsza informacja, Spółka umożliwiła swoim pracownikom udział w szkoleniach np. „BILANS 2024 - przygotowanie do zamknięcia roku w aspekcie rachunkowym i podatkowym” organizowanych przez Stowarzyszenie Księgowych w Polsce – oddział w Poznaniu oraz szkolenie z podatku od nieruchomości przeprowadzone przez zewnętrzną firmę doradczą.

Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium RP

Terminy płatności zobowiązań podatkowych wynikają bezpośrednio z przepisów prawa podatkowego i jednocześnie są pochodną zdarzeń gospodarczych zachodzących w trakcie normalnego funkcjonowania Agrobex, dlatego Spółka realizuje te płatności systematycznie i bez opóźnień bez stosowania dodatkowych kryteriów polityki w tym zakresie.

Celem Agrobex jest osiągnięcie celów gospodarczych przy jednoczesnym uwzględnieniu uwarunkowań społecznych otaczającego świata. Dlatego płacenie podatków nie jest traktowane jak konieczność umniejszania swoich zasobów, lecz jako inwestycję na rzecz społeczności, w której funkcjonujemy.

Agrobex terminowo wpłacała wszystkie zobowiązania podatkowe w roku 2023. Spółka nie posiada zaległości podatkowych na dzień sporządzenia niniejszej informacji i jest w posiadaniu zaświadczenia o braku zaległości podatkowych potwierdzającego ten stan rzeczy, wydanego przez właściwy organ podatkowy.

W roku 2023 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik lub płatnik z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób prawnych,
- podatku od nieruchomości,
- podatku rolnego,
- podatku od towarów i usług (VAT),
- podatku dochodowego od osób fizycznych,
- podatku od czynności cywilno-prawnych.

W roku 2023 Spółka złożyła w terminie deklarację CIT-8, a następnie korektę tejże deklaracji.

Zarząd Spółki nadzoruje prawidłowość i terminowość wszystkich obowiązków z zakresu sprawozdawczości podatkowej, składania zeznań i deklaracji podatkowych oraz płatności zobowiązań podatkowych a także wszelkich innych obowiązków raportowania wynikających z prawa podatkowego.

Składane deklaracje podatkowe, informacje podatkowe oraz rozliczenia podatkowe stanowią pełne odzwierciedlenie działalności gospodarczej Spółki.

Najważniejsze działania podejmowane przez Spółkę w 2023 r. w celu identyfikacji i ograniczania ryzyk podatkowych:

- współpraca z zewnętrznymi doradcami w zakresie (co do zdarzeń i zagadnień), w jakim Spółka nie miała pewności co do stosowania prawa podatkowego,
- skorzystanie ze wsparcia zewnętrznego doradcy w przygotowaniu dokumentacji cen transferowych,
- badanie (w ustawowym zakresie) rozliczeń podatkowych
- sprawdzenie poprawności sporządzenia sprawozdania finansowego przez biegłego rewidenta,
- monitoring zawieranych transakcji z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej w tym analiza pod kątem ewentualnej realizacji schematów podatkowych,
- monitoring zdarzeń, które powodują powstanie obowiązków podatkowych,
- aktualizację obowiązujących procedur,
- regularne uczestnictwo pracowników odpowiedzialnych za rozliczenia podatkowe w szkoleniach.

W roku podatkowym 2023:

- a) nie korzystała ze zwolnienia z podatku dochodowego na podstawie zezwolenia na prowadzenie działalności w specjalnej strefie ekonomicznej lub decyzji o wsparciu,
- b) nie korzystała z preferencyjnego opodatkowania dochodu z kwalifikowanych praw własności intelektualnej (5%; tzw. IP Box),
- c) nie korzystała z odliczenia od podstawy opodatkowania kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową (tzw. ulga B+R).

Spółka nie korzystała także z ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych w rozumieniu rozdziału

Spółka w roku podatkowym, za który publikowana jest informacja o strategii podatkowej, dokonywała płatności na rzecz zagranicznych kontrahentów. Spółka nie dokonywała wypłat należności pasywnych takich jak: dywidendy, odsetki, należności licencyjne na rzecz

podmiotu powiązanego, o wartości powyżej 2 mln zł. Spółka w roku podatkowym 2023 nie pobierała podatku u źródła (WHT).

Raportowanie schematów podatkowych (MDR)

Spółka na bieżąco monitoruje występowanie schematów podatkowych. W roku podatkowym 2023 Spółka raportowała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacje o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej w czterech przypadkach. Złożone raporty dotyczyły podatku dochodowego od osób prawnych i podatku od towarów i usług.

Relacje z organami podatkowymi, w tym dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej oraz informacje o złożonych wnioskach

W roku podatkowym 2023 Spółka nie zawarła z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s Ordynacji podatkowej, formalnego porozumienia w sprawach ustalenia cen transakcyjnych (APA) oraz nie występowała z wnioskiem o wydanie opinii zabezpieczających przed klauzulą przeciw unikaniu podwójnego opodatkowania.

Spółce zależy na dobrej współpracy z instytucjami publicznymi i organami podatkowymi oraz kontrolnymi. W oparciu o wzajemny szacunek budowane są pozytywne relacje, prowadzące do właściwego realizowania obowiązków podatkowych. Spółka w ramach bieżącego kontaktu z organami podatkowymi stawia sobie za cel transparentność i terminowość. Wymiana informacji odbywa się we wskazanych formach kontaktu: telefonicznie, mailowo oraz za pośrednictwem poczty tradycyjnej i platform elektronicznych.

Agrobex odpowiada terminowo, rzetelnie i w odpowiedniej formie na wezwania, wnioski, a także prośby organów podatkowych oraz kontrolnych. We właściwych urzędach zgłoszeni są wybrani pracownicy uprawnieni do kontaktu z organami podatkowymi.

Podatkowe mechanizmy zabezpieczające

Przepisy prawa podatkowego charakteryzują się dużą złożonością, a zakres prowadzonej przez Agrobex działalności oraz wymiar obowiązków podatkowych sprawiają, że przyjęty sposób interpretacji przepisów prawa podatkowego może odbiegać od sposobu odczytywania tych przepisów przez organy podatkowe.

Co do zasady, zgodnie z polityką stosowaną przez Spółkę, w przypadku niepewności prawnej stosowanych działań i wywodzących się z nich obowiązków w zakresie prawa podatkowego, Spółka występuje do właściwych organów państwowych o uzyskanie:

- ogólnych interpretacji podatkowych, o których mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- wiążących informacji stawkowych, o których mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
- wiążących informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

W roku, za który publikowana jest niniejsza Informacja Spółka nie składała wniosków ani nie otrzymała następujących pism podatkowych:

Rodzaj wniosku	Ilość
ogólnej interpretacji prawa podatkowego	0

indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego	0
wiążącej informacji stawkowej	0
ważącej informacji akcyzowej	0

Dokumentacja cen transferowych

W transakcjach pomiędzy jednostkami powiązаныmi Grupy dbamy o przejrzystość relacji. Cena w przypadku takich transakcji zawsze oparta jest na zasadzie ceny rynkowej i stanowi przedmiot dokumentacji cen transferowych. Grupa spełnia niezbędne wymogi sprawozdawcze dotyczące cen transferowych i dokłada wszelkich starań, aby postępować zgodnie z zaleceniami w tym zakresie. W szczególności Grupa informuje o:

- transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej,
- planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

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 ustawy o rachunkowości

W roku podatkowym 2023, Spółka realizowała następujące istotne transakcje z podmiotami powiązаныmi (wyłącznie z polskimi rezydentami podatkowymi) których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu ustawy o rachunkowości, przy czym poniżej raportujemy transakcje jednorodne w rozumieniu przepisów o cenach transferowych, których wartość (jednostkowo) przekracza wskazany limit:

- realizacja usług budowlanych.

Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych

W roku podatkowym 2023 r. oraz w stosunku do tego roku nie były podejmowane działania restrukturyzacyjne z udziałem Spółki mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 polegające w szczególności na: łączeniu spółek, przekształceniu spółki w inną spółkę, wniesieniu wkładu do spółki w postaci przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części (w tym w ramach podziału) oraz wymiany udziałów. Spółka nie uczestniczyła w transakcjach, które wykraczałyby poza zakres jej bieżącej działalności.

Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową „Raje podatkowe”

Spółka nie dokonuje żadnych rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (dalej: ustawa o PIT) oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

Zarządzanie ryzykiem podatkowym i tzw. apetytem na ryzyko podatkowe

Proces powstania potencjalnego ryzyka podatkowego podlega regularnej analizie przez Zarząd Spółki oraz wyznaczonych do tego pracowników działu finansowo - księgowego i jest maksymalnie ograniczany.

Ograniczenie powyższe wynika ze stosowania wszystkich wymienionych w niniejszej Strategii działań, eliminujących w istotny sposób ryzyko wystąpienia nieprawidłowej interpretacji norm wynikających z przepisów podatkowych mogących skutkować powstaniem zaległości podatkowych lub niedotrzymaniem jakichkolwiek terminów wynikających z prawa podatkowego. Dodatkowo eliminują powstawanie tzw. apetytu na ryzyko w zakresie podatków, rozumianego jako pożądaną poziom ryzyka podatkowego, które dany podmiot akceptuje w prowadzonej przez siebie działalności gospodarczej.

System zarządzania ryzykiem podatkowym w Spółce oraz innych spółkach wchodzących w skład Grupy jest zasadniczo zbudowany z poniższych elementów:

- ustalanie celów,
- identyfikacja ryzyka,
- ocena ryzyka,
- reakcja na ryzyko,
- informacja i komunikacja,
- kontrola i monitorowanie .

Podsumowując należy stwierdzić, że Agrobex oraz spółki wchodzące w skład Grupy wykazują niską skłonność do podejmowania ryzyka w zakresie podatków, a opisane niniejszej Strategii działania, a także zasady zarządzania podatkami zostały skonstruowane w taki sposób, aby umożliwiły przestrzeganie przepisów i regulacji wynikających z prawa podatkowego

W imieniu Agrobex Sp. z o.o.