

Konspol Holding Sp. z o.o.

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ZA
ROK ZAKOŃCZONY 31 MAJA 2021 R.

NA PODSTAWIE ART. 27C USTAWY O PODATKU DOCHODOWYM OD
OSÓB PRAWNYCH

SIEDZIBA GŁÓWNA:
„Konspol Holding” Sp. z o. o.
ul. Poznańska 39, 62-400 Stupca
tel.: + 48 63 274 21 02

„Konspol Holding” Sp. z o. o.
Oddział Nowy Sącz
ul. Grottgera 40, 33-300 Nowy Sącz
tel.: + 48 18 449 55 00

„Konspol Holding” Sp. z o. o.
Oddział Gierfатовo
Gierfатовo 21, 62-330 Nekla
tel.: +48 61 844 81 00

Spis treści

1. Wykaz skrótów i definicji użytych w informacji	2
2. Wstęp / podstawa prawna	3
3. Ogólne informacje	4
4. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie	6
5. Informacja o stosowanych dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	7
6. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą	7
7. Informacja 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 spółki, w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej	8
8. Informacja 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 ustawy o CIT.....	9
9. Informacje o złożonych do organów podatkowych wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji podatkowych, wiążących informacji stawkowych i wiążących informacji akcyzowych	9
10. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytorium 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	9

1. Wykaz skrótów i definicji użytych w informacji

Konspol Holding, Podatnik, Spółka	Konspol Holding Sp. z o.o. z siedzibą w Słupcy, ul. Poznańska 39, wpisana w rejestrze przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, prowadzonym przez Sąd Rejonowy w Nowym Sączu Wydział V Sąd Gospodarczy, KRS: 0000087441, REGON: 490654265, NIP: 7341063873 (podmiot zobowiązany do sporządzenia niniejszej informacji)
KAS	Krajowa Administracja Skarbowa
Szef KAS	Szef Krajowej Administracji Skarbowej
CIT	podatek dochodowy od osób prawnych
VAT	podatek od towarów i usług
UoR	ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.)
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.)
Grupa Cargill	Cargill Poland Sp. z o.o. i podmioty powiązane
WHT	zryczałtowany podatek dochodowy tzw. podatek u źródła
Informacja	niniejszy dokument informujący o realizowanej strategii podatkowej
Rok podatkowy	Rok podatkowy Konspol Holding trwający od 1 stycznia 2020 r. do 31 maja 2021 r.

2. Wstęp / podstawa prawna

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 informację o realizowanej strategii podatkowej za Rok podatkowy, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru działalności prowadzonej przez Spółkę.

Informacja została sporządzona w oparciu o przepisy 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 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 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,
 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.

3. Ogólne informacje

Grupa Cargill

Grupa Cargill jest międzynarodową grupą kapitałową, prowadzącą działalność produkcyjną oraz świadczącą usługi w zakresie rolnictwa, przemysłu i finansów, działającą od ponad 150 lat, z główną siedzibą w Minneapolis (stan Minnesota) w Stanach Zjednoczonych Ameryki. Grupa działa w 70 krajach i zatrudnia ponad 150 tys. osób na całym świecie.

Grupa Cargill koncentruje swoją działalność na obszarach związanych z przetwórstwem rolno-spożywczym oraz na działalności handlowej na rynku zbóż i śrut oraz dodatków funkcjonalnych do produkcji żywności. Główne produkty wytwarzane przez Spółkę to produkty skrobiowe, w tym syropy, gluten pszenny, ethanol oraz pasze dla zwierząt hodowlanych i domowych.

Konspol Holding

Konspol Holding należy do Grupy Cargill od 2018 r. Spółka koncentruje swoją działalność na obszarach związanych z hodowlą drobiu oraz produkcją mięsa, wędlin i wyrobów gotowych na bazie kurczaka.

Kodeks postępowania Grupy Cargill / polityka podatkowa

Grupa Cargill dąży do prowadzenia swojej działalności w sposób etyczny i społecznie odpowiedzialny. To działanie znalazło odzwierciedlenie w Kodeksie postępowania Grupy Cargill, który określa 7 zasad przewodnich, do których przestrzegania zobowiązani są wszyscy pracownicy firmy Cargill na całym świecie. Obejmują one przestrzeganie prawa we wszystkich krajach, w których Grupa Cargill prowadzi działalność, działanie w sposób uczciwy oraz prowadzenie dokładnej i uczciwej dokumentacji:

Zasady Przewodnie firmy Cargill

1. Przestrzegamy prawa

Przestrzeganie prawa to fundament, na którym zbudowane zostały nasze Zasady Przewodni. Jako organizacja globalna mająca przywilej prowadzenia działalności na całym świecie mamy obowiązek przestrzegania wszystkich przepisów które obowiązują w naszych oddziałach.

2. Prowadzimy działalność uczciwie.

Jesteśmy dumni z tego, że prowadzimy działalność uczciwie. Aktywnie konkurujemy z innymi, ale robimy to w sposób prawy i etyczny. Nie oferujemy ani nie przyjmujemy łapówek lub niestosownych prezentów. Przestrzegamy przepisów i regulacji, które wspierają uczciwą konkurencję i uczciwość na rynku.

3. Prowadzimy dokumentację uczciwie i dokładnie.

Dokładna i uczciwa dokumentacja ma kluczowe znaczenie dla podejmowania racjonalnych decyzji biznesowych i zachowania precyzji naszej sprawozdawczości finansowej. Nasze informacje biznesowe bez względu na formę muszą odzwierciedlać prawdziwy charakter naszych transakcji.

4. Przestrzegamy zobowiązań biznesowych.

Nasze relacje biznesowe bazują na wzajemnym zaufaniu – tak jest od początku istnienia firmy Cargill. Zaufanie i poczucie bezpieczeństwa naszych klientów oraz innych partnerów biznesowych budujemy i utrzymujemy poprzez otwartą komunikację, szanowanie powierzonych nam informacji i dotrzymywanie zobowiązań.

5. Traktujemy ludzi z godnością i szacunkiem.

Nasze cele osiągamy dzięki naszym pracownikom. Zapewniamy bezpieczne miejsce pracy i doceniamy unikatowy wkład naszego globalnego zespołu, umożliwiając pracownikom wspierającym cele firmy Cargill wykorzystanie swojego indywidualnego potencjału.

6. Chronimy informacje, aktywa i interesy firmy Cargill.

Liczymy na siebie nawzajem, aby służyć naszej organizacji. Aby zabezpieczyć wartość firmy Cargill, chronimy powierzone nam informacje i zasoby a także unikamy sytuacji, w których interesy osobiste mogą wpływać na decyzje służbowe.

7. Chcemy być odpowiedzialnym obywatelem społeczności globalnej

Szeroki zakres naszej działalności oznacza, że firma Cargill ma wpływ na niemal każdy aspekt społeczny. Jako firma o zasięgu globalnym mamy obowiązek rozumieć wpływ, jaki wywieramy, i właściwie nim zarządzać. W ramach naszych operacji stosujemy restrykcyjne normy w zakresie ochrony środowiska i bezpieczeństwa żywności. Dzielimy się też globalną wiedzą oraz doświadczeniem, aby ułatwić pokonywanie wyzwań gospodarczych i społecznych.

Zarządzanie ryzykiem i nadzór

Grupa Cargill przestrzega wszystkich przepisów podatkowych i zobowiązań ustawowych. Spółki z Grupy mają tak zaprojektowane procesy i wewnętrzne kontrole, by zapewnić zgodne z prawem ustalanie i regulowanie zobowiązań podatkowych. Grupa Cargill posiada dedykowane zasoby ludzkie, w tym wielu doświadczonych specjalistów podatkowych, którzy nadzorują procesy związane z kalkulacją zobowiązań podatkowych oraz odpowiednim zarządzaniem ryzykiem podatkowym.

Planowanie podatkowe i zarządzanie ryzykiem podatkowym

Grupa Cargill nie angażuje się w planowanie podatkowe, które obejmowałoby transakcje o charakterze sztucznym / pozornym oraz te, które nie mają biznesowego uzasadnienia. Grupa Cargill dąży do prowadzenia działalności w sposób zapewniający efektywne obciążenia podatkowe. Powyższe wyraża się poprzez wykorzystywanie dostępnych ulg, zachęt i zwolnień podatkowych itp.

Grupa Cargill kładzie silny nacisk na kontrole wewnętrzne i procedury dotyczące rozliczeń podatkowych w celu zapewnienia prawidłowej realizacji obowiązków podatkowych. Grupa Cargill korzysta ze wsparcia renomowanych firm doradczych każdorazowo, kiedy ma to uzasadnienie i dotyczy skomplikowanych transakcji.

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

Organizacja funkcji podatkowej w Spółce

Konspol Holding rozwija i nieustannie poprawia efektywność procesów związanych z realizacją funkcji podatkowych m.in. w zakresie doboru odpowiedniego personelu, aktualnej specjalistycznej wiedzy, szkoleń i systemów wspierających rozliczenia podatkowe Spółki oraz poprzez rozwijanie świadomości podatkowej wśród swoich pracowników. Konspol Holding monitoruje zmiany przepisów podatkowych i ich interpretacji oraz podejmuje działania mające na celu eliminację ewentualnych ryzyk wynikających z tego obszaru, m.in. poprzez systematyczne podnoszenie wiedzy pracowników odpowiedzialnych za realizację funkcji podatkowych, identyfikację transakcji i działań wymagających pogłębionej analizy podatkowej oraz współpracę z profesjonalnymi doradcami podatkowymi. W celu zapewnienia prawidłowości realizacji obowiązków podatkowych, Konspol Holding zatrudnia wysoko wykwalifikowanych i doświadczonych specjalistów, którzy dbają o prawidłowość rozliczeń i przestrzeganie prawa podatkowego w Spółce.

Ze względu na dużą złożoność i wysoki poziom dywersyfikacji procesów biznesowych, uczestnikami procesu zmierzającego do właściwego ustalenia zobowiązań podatkowych Spółki, są pracownicy z różnych części organizacji, a także wyspecjalizowane podmioty zewnętrzne (m.in. audytorzy, doradcy podatkowi), które wspierają Konspol Holding w prawidłowej realizacji obowiązków podatkowych ciążących na Spółce.

Procesy i procedury

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

Dla celów prawidłowej realizacji zobowiązań podatkowych w najbardziej istotnych z punktu widzenia działalności Spółki obszarach, wdrożone zostały odpowiednie procedury.

Wdrożone regulacje są na bieżąco aktualizowane w celu zapewnienia ich zgodności z obowiązującymi przepisami podatkowymi oraz dynamiką działalności biznesowej Spółki.

5. Informacja o stosowanych dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W Roku podatkowym Spółka nie stosowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, takich jak uprzednie porozumienia cenowe (APA), opinie zabezpieczające, opinie o stosowaniu zwolnienia w zakresie podatku u źródła oraz procedurę wzajemnego porozumiewania się (MAP).

Należy jednak podkreślić, że Spółka, jako rzetelny podatnik, współpracuje z organami Krajowej Administracji Skarbowej, budując pozytywną relację opartą na wzajemnym zaufaniu pomiędzy organem podatkowym a Spółką, przy uwzględnieniu charakteru prowadzonej przez nią działalności.

Spółka w razie kierowanych do niej przez organy Krajowej Administracji Skarbowej zapytań, udziela odpowiedzi, przedstawiając stosowne wyjaśnienia według najlepszej wiedzy, zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa. Przy zagadnieniach mogących rodzić wątpliwości interpretacyjne, Spółka korzysta z przewidzianych prawem instrumentów, w szczególności indywidualnych interpretacji prawa podatkowego.

6. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą

Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

Z uwagi na rodzaj oraz skalę prowadzonej działalności gospodarczej, Spółka jest zobowiązana do wypełniania i realizacji szeregu obowiązków sprawozdawczych i informacyjnych.

Celem Spółki jest terminowe i prawidłowe informowanie właściwych organów podatkowych o obowiązkach z zakresu prawa podatkowego. Spółka podejmuje niezbędne środki w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w szczególności:

- identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych;
- kalkuluje i terminowo uiszcza należne podatki na rachunki bankowe właściwych organów podatkowych;
- składa organom podatkowym właściwe zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązuje ją przepisy prawa podatkowego;
- sporządza lokalną dokumentację cen transferowych oraz analizy porównawcze;

– monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych oraz raportuje uzgodnienia, które stanowią schemat podatkowy do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej;

– nie dokonuje czynności mających na celu agresywną optymalizację podatkową.

W Roku podatkowym Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- CIT;
- VAT;
- podatku od nieruchomości;
- podatku rolnego;
- podatku leśnego;
- należności celne.

W Roku podatkowym Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika wynikające z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób fizycznych – z tytułu wynagrodzeń pracowników i kontrahentów;
- zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych (WHT) od wypłacanych na rzecz zagranicznych kontrahentów należności podlegających opodatkowaniu u źródła.

Raportowanie schematów podatkowych

W Roku podatkowym Spółka przekazała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej następujące informacje o schematach podatkowych:

- 1) MDR-3 - Informacja korzystającego o zastosowaniu schematu podatkowego na podstawie art. 86j § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa – w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych.

7. Informacja 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 spółki, w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

Podatnik w Roku podatkowym zawierał następujące transakcje z podmiotami powiązanymi, których wartość przekroczyła próg istotności:

- nabycie usług od podmiotu powiązanego z Belgii,
- finansowanie z podmiotu z Wielkiej Brytanii,
- sprzedaż surowców do polskiego podmiotu powiązanego,
- zakup surowców od polskich podmiotów powiązanych.

8. Informacja 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 ustawy o CIT

W Roku podatkowym doszło do połączenia spółek:

- 30 czerwca 2020 r. Konspol Holding, jako spółka przejmująca, połączył się ze spółką Przedsiębiorstwo Produkcyjno – Usługowo - Handlowe "Pasz Konspol" spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Gierłatowie;
- 1 września 2020 r. Konspol Holding, jako spółka przejmująca, połączył się ze spółką Przedsiębiorstwo Produkcyjno – Handlowo – Usługowe "Konspol-Bis" spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Słupcy.

Inne działania restrukturyzacyjne nie miały miejsca w Roku podatkowym.

9. Informacje o złożonych do organów podatkowych wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji podatkowych, wiążących informacji stawkowych i wiążących informacji akcyzowych

- Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej

W Roku podatkowym Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

- Wnioski o wydanie interpretacji podatkowych

W Roku podatkowym Spółka nie składała wniosków o wydanie interpretacji indywidualnych, o których mowa w art. 14b § 1 Ordynacji podatkowej.

- Wnioski o wydanie wiążących informacji stawkowych

W Roku podatkowym Spółka złożyła 10 wniosków o wydanie wiążących informacji stawkowych, o których mowa w art. 42a ustawy o VAT.

- Wnioski o wydanie wiążących informacji akcyzowych

W Roku podatkowym Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ustawy o podatku akcyzowym.

10. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytorium 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 na terytorium lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.