

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

Informacja o realizowanej strategii podatkowej dotycząca działalności Thegra Poland Sp. z o.o. [dalej: **Thegra** lub **Spółka**] została opracowana 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 prawnych¹.

I. Informacje o Spółce

Przedmiotem działalności Thegra jest handel masowymi towarami rolno-spożywczymi. Spółka dostarcza pasze i komponenty potrzebne mieszalniom do produkcji mieszanek paszowych dla wszystkich gatunków zwierząt hodowlanych (m.in. oleje do natłuszczania pasz), importuje olej sojowy oraz oferuje zboża młynom krajowym i zagranicznym. Thegra jest innowacyjnym przedsiębiorstwem, które wprowadza na rynek polski komponenty paszowe pojawiające się na rynkach zagranicznych. Spółka jest obecna na polskim rynku od 1999 r.

Thegra prowadzi działalność w przeważającym stopniu na rynku polskim (ok. 80% sprzedaży) oraz w krajach Europy Zachodniej, Centralnej oraz Wschodniej.

Spółka należy do grupy podmiotów powiązanych [dalej: **Grupa**], których głównym przedmiotem działalności jest handel produktami rolnymi dla przemysłu spożywczego, paszowego i biopaliw, handel premiksami koncentratów i specjalnymi produktami rolniczymi dla przemysłu paszowego dla zwierząt, a także przetwórstwo produktów rolnych, m.in. nasion oleistych na całym świecie, ze szczególnym uwzględnieniem Europy Zachodniej i Europy Wschodniej.

W wyniku zawarcia indywidualnego porozumienia z Holenderskim Urzędem Skarbowym, **Grupa jest objęta podatkowym monitoringiem horyzontalnym** (tzw. *Horizontal Monitoring Compliance*), który stanowi nadzór nad mechanizmami wewnętrznymi Grupy wdrożonymi w celu prawidłowego wykonywania obowiązków podatkowych. Grupa ma również możliwość uzyskania bieżącego wsparcia w zakresie wątpliwości dotyczących kwestii podatkowych. Przedmiotowa współpraca w ramach porozumienia ma zapewnić Grupie oraz spółkom wchodzącym w jej skład, a także organom podatkowym wzajemne zaufanie i zrozumienie oraz transparentność wykraczającą poza ustawowe obowiązki.

II. Główne założenia strategii podatkowej stosowanej przez Spółkę w roku podatkowym 2021

- Thegra realizuje obowiązki podatkowe z uwzględnieniem wszystkich powszechnie obowiązujących przepisów prawa podatkowego, w tym przede wszystkim przepisów prawa Unii Europejskiej oraz ratyfikowanych umów międzynarodowych, a przy ich stosowaniu korzysta z indywidualnych lub ogólnych interpretacji przepisów podatkowych wydanych przez organy podatkowe, orzecznictwa sądów, a także wskazówek i wytycznych zawartych w dokumentach

¹ Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1800 z późn. zm.) [dalej: **Ustawa**].

uznanych organizacji krajowych i międzynarodowych tworzących fora wymiany poglądów w zakresie regulacji podatkowych (m.in. OECD).

- Spółka dąży do **właściwego ustalania wartości rozliczeń podatkowych** oraz wynikających z nich kwot zobowiązań oraz **terminowego regulowania zobowiązań podatkowych** oraz innych obciążeń o charakterze publiczno-prawnym, które posiada względem właściwych organów administracji państwowej w kraju swojego funkcjonowania.
- **Thegra stosuje podejście ostrożnościowe zarówno w zakresie realizacji funkcji podatkowych w Spółce, jak i kształtowania swojej polityki podatkowej oraz planowania podatkowego.** W związku z czym, Thegra nie podejmuje działań niespełniających wymogów prawnych i podatkowych oraz nieposiadających realnego uzasadnienia na niwie biznesowej. Spółka nie angażuje się również w sztuczne konstrukcje pozbawione ekonomicznego uzasadnienia, których głównym celem jest zmniejszenie rzeczywistego ciężaru podatkowego oraz wyklucza podejmowanie działań, w których wyeliminowanie ryzyka podatkowego z wykorzystaniem prawnie dopuszczalnych narzędzi jest niemożliwe.
- W przypadku pojawienia się spornych kwestii pomiędzy Thegra a organem podatkowym, Spółce zależy na **wypracowaniu obustronnego kompromisu.**
- Spółka **dąży do zminimalizowania prawdopodobieństwa wystąpienia ryzyk podatkowych.** W związku z czym, Thegra stosuje narzędzia i procedury umożliwiające określenie skutków podatkowych realizowanych operacji gospodarczych oraz służące uwzględnianiu tych skutków w procesach decyzyjnych.
- Thegra podejmuje szereg działań mających na celu **ograniczenie ekspozycji Spółki na ryzyko związane ze zmianą przepisów podatkowych i ich interpretacji.**
- W przypadku transakcji z dostawcami Spółka dąży ponadto do zachowania **należytej staranności** oraz dokonuje szczegółowej weryfikacji podmiotu.
- Thegra **współpracuje z organami podatkowymi w sposób profesjonalny i transparentny, opierając się na zasadzie wzajemnego zaufania.** Spółka regularnie wypełnia obowiązki wynikające z powszechnie obowiązujących przepisów prawa podatkowego oraz przywiązuje dużą uwagę do terminowego wyjaśniania ewentualnych wątpliwości lub pytań ze strony organów.

III. **Zobowiązania publicznoprawne Spółki w roku podatkowym 2021**

Spółka postrzega płacenie podatków jako jeden z kluczowych elementów **społecznej odpowiedzialności biznesu** oraz zależy jej na **pełnej transparenacji podatkowej**, w związku z czym poniżej zaprezentowane zostały szczegóły dotyczące dokonanych przez Thegra wpłat podatków i innych należności publicznoprawnych za 2021 rok podatkowy.

	2021 rok podatkowy
Podatek VAT	0 zł*
Podatek CIT	0 zł**
Podatek PIT	324 894 zł
Wpłaty do ZUS	783 447 zł
SUMA	23 384 521 zł

* Ze względu na nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym, Spółka nie dokonywała wpłat podatku VAT.

** W 2021 roku dokonano odliczenia straty podatkowej z 10/2017-09/2018, w związku z czym Spółka nie dokonywała wpłat podatku CIT.

IV. Informacja o stosowanych przez Spółkę procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Spółka zarządza obszarem podatkowym **zgodnie z zasadami określonymi w przyjętych wewnętrznych procedurach, zarządzeniach, wytycznych i memorandach** oraz regularnie monitoruje poprawność wykonywanych obowiązków. Thegra dokonuje ponadto cyklicznej aktualizacji wdrożonych dokumentów w celu ich dostosowania do zmieniających się regulacji podatkowych.

Spółka realizuje procesy dotyczące zarządzania obszarem podatkowym m.in. w oparciu o zarządzenia, wytyczne i memoranda w zakresie:

- *weryfikacji kontrahentów i zawierania transakcji handlowych,*
- *zakupów, sprzedaży i współpracy z zewnętrznymi kontrahentami,*
- *sprzedaży towarów (stawki VAT i kody CN),*
- *spraw pracowniczych i kadrowych,*
- *pozostałych spraw organizacyjnych (m.in. weryfikacji dokumentów, terminowości rozliczeń i faktur).*

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

Spółka nie uczestniczyła w żadnej z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w tym w szczególności nie zawarła umowy o współdziałanie w zakresie podatków w myśl art. 20s § 1 Ordynacji².

² Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa. (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.), [dalej: **Ordynacja**].

VI. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych

Spółka nie podjęła i nie planowała podjęcia w kolejnych latach działań restrukturyzacyjnych, mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Thegra lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy.

VII. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаныmi

Spółka w 2021 roku podatkowym realizowała poniższej wskazane transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy, 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.

Zaciągnięcie pożyczki:

Spółka dokonała rozliczeń z tytułu otrzymanej pożyczki od podmiotu powiązanego, która została przeznaczona przez Thegra na potrzeby finansowania bieżącej działalności operacyjnej Spółki.

Otrzymanie poręczenia:

Spółka otrzymała od podmiotu powiązanego poręczenie zobowiązań z tytułu dostawy śrutu sojowej i słonecznikowej wobec niepowiązanych kontrahentów.

VIII. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Spółka nie dokonywała w 2021 roku podatkowym rozliczeń podatkowych z podmiotami posiadającymi siedzibę w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych i przepisów Ustawy oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji.

IX. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych

W 2021 roku podatkowym Spółka nie zidentyfikowała żadnego schematu podatkowego (tzw. MDR-1), o którym mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji, w związku z czym nie przekazała przedmiotowej informacji Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej.

X. Informacja o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej

Thegra w analizowanym roku nie wystąpiła z wnioskiem o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji lub interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji, nie złożyła również wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której

mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług³ oraz wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym⁴.

³ Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 931 z późn. zm.).

⁴ Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 143 z późn. zm.).