

**Informacja o realizowanej
strategii podatkowej
Osadkowski-Cebulski Sp. z o.o.
za rok podatkowy 2020**

Spis treści

I. Wstęp	3
II. Informacje ogólne	3
1. Informacje o Spółce	3
2. Cele podatkowej strategii Spółki	3
III. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	4
3. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.....	4
a) Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego	4
b) Stosowane procedury	4
4. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	5
IV. 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	6
1. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.....	6
2. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.....	6
V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych	7
1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi	7
2. Informacje 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	7
VI. Informacje o złożonych wnioskach	7
1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.....	7
2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowa	7
3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.....	8

4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym..... 8

VII. Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową..... 8

I. Wstęp

Niniejsza informacja ma na celu realizację przez **Osadkowski-Cebulski Sp. z o.o.** (dalej: „Spółka”) obowiązków wynikających z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 18.08.2020 r. poz. 1406 z późn. zm.).

Niniejsza informacja dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym 2020.

II. Informacje ogólne

1. Informacje o Spółce

Osadkowski-Cebulski Sp. z o.o. wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu, Wydział IX Gospodarczy - Krajowy Rejestr Sądowy, pod numerem KRS: 0000142384 prowadzi działalność gospodarczą pod adresem: ul. Nasienna 6, Legnica 59-220, NIP: 6912146050, REGON: 390756661.

Spółka zajmuje się prowadzeniem szeroko rozbudowanej oferty dla rolników. Od ponad 30 lat priorytetem Spółki jest kompleksowe wsparcie rolnictwa, przyczynianie się do rozwoju nowoczesnych agrobiznesów oraz pomoc we wdrażaniu w nich innowacyjnych technologii, a to wszystko przy spełnianiu najwyższych standardów obsługi. Samodzielne działanie pracowników, jak również ich przedsiębiorcze myślenie i koncentracja na zrównoważony rozwój dzięki akceptacji przyszłych wyzwań są podstawowymi elementami kultury Spółki, dzięki którym jest postrzegana ona jako niezawodna firma w branży rolniczej.

Spółka specjalizuje się w sprzedaży materiału siewnego, środków ochrony roślin oraz nawozów dolistnych i mineralnych. Ponadto, Spółka prowadzi skup rzepaku, zbóż oraz wielu innych płodów rolnych. Zakres działania Spółki obejmuje także sprzedaż maszyn rolniczych oraz oferowanie części zamiennych oraz serwis tego rodzaju urządzeń.

2. Cele podatkowej strategii Spółki

Strategia podatkowa Spółki ma na celu doprowadzenie do należytego wypełniania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Realizowanie obowiązków publicznoprawnych oraz konieczność uiszczania należności z tego tytułu na rzecz Skarbu Państwa traktowana jest przez władze Spółki jako obowiązek Spółki wynikający z prowadzenia działalności na terytorium Rzeczypospolitej Polski.

Osoby odpowiedzialne za zarządzanie Spółką oraz kierownictwo Spółki zapewnia skuteczną i adekwatną kontrolę organizacji z perspektywy wypełniania obowiązków nakładanych na Spółkę przez przepisy prawa podatkowego, w szczególności:

- dochowuje należytej staranności celem zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych Spółki;
- wykazuje proaktywną postawę w zakresie wskazywania wartości i budowania kultury organizacji – w tym w zakresie transparentności rozliczeń podatkowych;
- kładzie nacisk na weryfikację swoich kontrahentów i partnerów biznesowych; w szczególności pod względem miejsca siedziby i prowadzonej działalności gospodarczej;
- podejmuje decyzje w celu ograniczania ryzyka podatkowego poprzez minimalizację zagrożeń ze strony otoczenia zewnętrznego oraz wewnętrznego.

Strategia podatkowa Spółki podlega regularnym przeglądom i jest dostosowywana do zmian zachodzących w otoczeniu i wewnątrz organizacji oraz do zidentyfikowanych nowych ryzyk wynikających z prowadzenia działalności w branży, w której działa Spółka.

III. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

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

a) Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego

W odniesieniu do wskazanych powyżej kwestii, należy wskazać, że Zarząd Spółki nadzoruje ład korporacyjny, realizację strategii podatkowej Grupy i proces zarządzania ryzykiem podatkowym oraz jest regularnie informowany przez Dyrektora Finansowego oraz Główną Księgową o wszystkich istotnych kwestiach dotyczących podatków. Dodatkowo, Zarząd jest świadomy konieczności przestrzegania przepisów podatkowych oraz zwraca uwagę na sposób, w jaki ten cel jest osiąganym poprzez implementację wewnętrznych procedury i stosowanie najlepszych praktyk. Wszelkie istotne problemy i zagrożenia podatkowe są na bieżąco zgłaszane na spotkaniach Zarządu.

Spółka charakteryzuje się niską skłonnością do podejmowania ryzyka w zakresie podatków. Wdrażane działania, systemy i kontrole zostały skonstruowane w taki sposób, aby umożliwiały przestrzeganie przepisów i regulacji podatkowych. Ważną rolę w wypełnianiu obowiązków odgrywa również współpraca z biegłymi rewidentami, jak również korzystanie z usług doradców zewnętrznych.

Strategia podatkowa, jak również każda operacja planowania podatkowego wspiera strategię biznesową Spółki oraz opiera się na solidnych zasadach handlowych. W proces zatwierdzania kluczowych transakcji handlowych uwzględniający poziom ryzyka i istotności ewentualnych skutków podatkowych zaangażowany jest Zarząd, Dyrektor Finansowych jak również dział księgowy. Co więcej, aby zrealizować ogólny cel Spółki, jakim jest uregulowanie odpowiedniej kwoty podatku we właściwym czasie, **Spółka unika agresywnej strategii podatkowej, dlatego też każda transakcja ma charakter stricte biznesowy.**

Procesy podatkowe w Spółce są zorganizowane w sposób, który pozwala na terminowe i prawidłowe wypełnianie wszelkich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, w szczególności w zakresie prawidłowego określenia oraz terminowej zapłaty należności publicznoprawnych.

b) Stosowane procedury

Spółka stara się spełniać wymogi ustawowe dotyczące dochowania należytej staranności i posiadania procedur celem uporządkowania zadań, możliwości sprawdzenia prawidłowości ich wykonywania jak również delegowania, archiwizacji dokumentów oraz ustalenia zastępowalności osób odpowiedzialnych za dany obszar. Ramy wewnętrznego nadzoru podatkowego mają dać Spółce pewność identyfikowania, kontrolowania i zarządzania ryzykiem podatkowym.

Jedną z najważniejszych procedur wiąże się z **dochowaniem należytej staranności** dotyczącej podatku od towarów i usług czyli metodyki weryfikacji kontrahentów pozwalającą zabezpieczyć prawo do odliczenia VAT jak również oznaczania transakcji szczególnego rodzaju w JPK_VAT. Drugą natomiast odnosi się do **należytej staranności w podatku u źródła**, czyli potwierdzenia prawa do zastosowania obniżonej stawki podatku u źródła lub niepobrania go przy płatnościach zagranicznych.

Kolejne procedury dotyczą **sporządzania deklaracji i informacji podatkowych oraz korekt tych deklaracji i informacji, jak również wystawiania faktur i faktur korygujących, w tym faktur elektronicznych**. Spółka stosuje również **mechanizm podzielonej płatności** w odniesieniu do transakcji dokonywanych na rzecz innych podatników VAT zgodnie z art. 108a. ustawy o podatku od towarów i usług, co zapewnia większe bezpieczeństwo podatkowe, jak również przyczynia się do zachowania równych zasad konkurencji.

Dodatkowo, istnieje w Spółce komórka organizacyjna zajmująca się kontrolą obiegu dokumentów. Wszelkie procedury w Spółce są na bieżąco weryfikowane i aktualizowane pod kątem zgodności z przepisami oraz praktyką organów podatkowych. Dodatkowo, pracownicy Spółki są zobowiązani do zapoznania się i przestrzegania procedur, uczestniczą we właściwych szkoleniach uaktualniających ich wiedzę oraz są świadomi konieczności zgłaszania rzeczywistych lub potencjalnych naruszeń procedur.

Spółka wprowadziła i stosuje się również do wewnętrznej procedury w zakresie **przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR)**. W ramach tej procedury Spółka skupia się na identyfikacji wystąpienia schematu, prawidłowym i terminowym wykonywaniu obowiązków informacyjnych oraz określeniu zakresu odpowiedzialności osób zaangażowanych w wykonywanie poszczególnych czynności dotyczących schematów. Nadzór nad prawidłową realizacją obowiązków pełni Zespół do spraw MDR, który przeprowadza kompleksowy przegląd dokumentów, procesów i zdarzeń w firmie w celu wykrycia schematów podatkowych i wypełnienia obowiązków związanych z ich raportowaniem, jak również przeprowadza szkolenia dla pracowników w tym zakresie.

4. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W roku podatkowym 2020 spółka podejmowała wszelkie niezbędne formy współpracy z organami podatkowymi w celu należytego wywiązywania się ze swoich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Spółka dba o to, żeby budować i podtrzymywać z instytucjami publicznymi oraz organami podatkowymi konstruktywne relacje zorientowane na określony cel, które są oparte na wzajemnym szacunku i zaufaniu. Spółka stara się rozwiązywać wszelkie sporne kwestie z organami podatkowymi na drodze dyskusji i korespondencji celem wyeliminowania niepewności i szybkiego oraz bezkonfliktowego porozumienia.

Niemniej w roku podatkowym 2020 Spółka nie zawarła z szefem Krajowej Administracji Skarbowej żadnych umów ponadnarodowych dotyczących podatku dochodowego, w tym żadnych uprzednich porozumień cenowych (APA).

IV. 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

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

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 należny podatek dochodowy oraz podatek od towarów i usług na tzw. mikrorachunek,
- składa organom podatkowym właściwe zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązują ją przepisy prawa podatkowego,
- weryfikuje transakcje z podmiotami powiązаныmi w kontekście identyfikacji obowiązku sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych,
- monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych oraz raportuje uzgodnienia, które stanowią schemat podatkowy do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

W roku podatkowym **2020** Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- podatku od towarów i usług,
- podatku dochodowego od osób prawnych,
- podatku od nieruchomości,
- podatku od czynności cywilnoprawnych,
- podatku od środków transportu.

W roku podatkowym **2020** Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika (inkasenta) wynikające z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób fizycznych – z tytułu wynagrodzeń pracowników oraz wypłat należności na podstawie umów cywilno-prawnych.
- zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych,
- zryczałtowanego podatku dochodowy od osób fizycznych.

2. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych

W roku 2020 Spółka złożyła do Szefa KAS jedną informację MDR-3 dotyczącą uproszczenia *safe harbour*.

V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych

1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok 2020 suma bilansowa aktywów wyniosła 248 258 739,69 zł.

W roku 2020 Spółka zawarła z podmiotami powiązаныmi następujące transakcje, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów:

Lp.	Charakter transakcji		Podmiot	
1.	transakcja towarowa	nabycie	Osadkowski S.A.	Rezydent
2.	transakcja towarowa	sprzedaż	Osadkowski S.A.	Rezydent
3.	transakcja finansowa	sprzedaż	Vivena-Natura sp. z o.o.	Rezydent

2. Informacje 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

Spółka nie planuje podejmowania działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wartość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych ze Spółką oraz nie podjęła takich działań w roku 2020.

VI. Informacje o złożonych wnioskach

1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej

W roku 2020 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowa

Lp.	Wniosek o wydanie interpretacji	Uzyskana interpretacja
1.	Wniosek z dnia 13.05.2020 o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego w zakresie podatku od towarów i usług.	Spółka uzyskała interpretację indywidualną potwierdzającą jej stanowisko

3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

W roku 2020 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym

W roku 2020 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

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

W roku 2020 Spółka nie dokonała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.