

**Komagra Sp. z o.o.**

ul. Połczyńska 97A  
01-303 Warszawa  
NIP: 526 10 17 858  
REGON: 01087491  
KRS: 0000139975

## **Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok 2023**

Niniejsza Informacja ma na celu realizację obowiązku nałożonego na Komagra Sp. z o.o. (dalej: „Spółka”) przepisem art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U.2023.2805 ze zm.). Przedstawione poniżej informacje odnoszą się do głównych założeń przyjętej w Spółce wewnętrznej strategii podatkowej oraz ich realizacji w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r.

### **1. Opis działalności Spółki**

Spółka pod obecną nazwą – Komagra Sp. z o.o. – istnieje od dnia 18 czerwca 2004 r. Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest skup rzepaku oraz produkcja oleju rzepakowego i śrutę rzepakowej w zakładach produkcyjnych zlokalizowanych w Tychach i Kosowie Lackim. Większość zakupów oraz sprzedaży jest realizowana w kraju jednak część rzepaku jest kupowana z zagranicy, podobnie jak część wyrobów gotowych (śruta rzepakowa i olej rzepakowy) jest sprzedawana poza granice Polski.

Wspomniany Zakład Olejów Roślinnych w Tychach jest jednym z najnowocześniejszych zakładów produkujących olej rzepakowy w Europie. Spółka wytwarza w nim \:

- olej rzepakowy (olej przemysłowy z przeznaczeniem na produkcję estrów w spółce Bioagra Oil SA w Tychach) - całkowita zdolność produkcyjna wynosi ok. 220 tys. ton rocznie, z czego 140 tys. ton z oleju surowego wyprodukowanego z własnego tłoczenia rzepaku, a 80 tys. ton z sekcji degummingu (czyli z olejów surowych zakupywanych na rynku);
- śrutę rzepakową – całkowita zdolność produkcyjna wynosi 200 tys. ton rocznie (dane za 2021 r.).

W skład zakładu wchodzi: magazyny rzepaku, tłocznia, sekcja ekstrakcji oraz magazynów produktów gotowych, na olej surowy i magazynów na śrutę rzepakową. Dzięki integracji z zakładem produkcji estrów (biodiesla) należącym do Bioagra-Oil S.A., zakład produkcyjny zapewnia niezakłócony dostęp do surowców do produkcji biodiesla, jak również sprzedaje swoje produkty innym producentom krajowym i zagranicznym. Spółka posiada ponadto doskonały dostęp do surowców, pozyskiwanych bezpośrednio od rolników oraz od firm handlowych. Jest to istotna przewaga konkurencyjna na rynku biopaliw w Polsce.

Od roku 2022 r. Spółka wykorzystuje w swojej działalności również drugi, nowy zakład produkcyjny zlokalizowany w Kosowie Lackim. W zakładzie tym znajduje się rozlewnia oleju. W zakładzie prowadzona jest produkcja oleju spożywczego, zarówno sprzedawanego luzem dla odbiorców przemysłowych jak i konfekcjonowanego, w butelkach 0,5l, 1l, 3l, 5l przeznaczonego dla konsumentów, a sprzedawanego do sieci polskich, zagranicznych, dyskontów i kanału b2b.

Zdolności produkcyjne zakładu w Kosowie Lackim to 60 tys. ton oleju spożywczego

Dzięki ścisłej współpracy z powiązаныmi spółkami, Spółka uzyskała również dostęp do szerokiej bazy magazynowej. Ponadto posiada 6 własnych elewatorów zlokalizowanych w Jaksicach, Rogowie, Opolu-Port, Nysie, w Tychach (elewator przyzakładowy) oraz w Studzionce.

## **2. Informacje o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie**

Prawidłowe opodatkowanie i rozliczenie podatkowe jest dla Spółki istotne nie tylko ze względów bezpieczeństwa podatkowego i unikania kosztów związanych z nieprawidłowym rozliczaniem podatków (doszacowania, odsetki od zaległości podatkowych i sankcje), lecz także z perspektywy zasady sprawiedliwości społecznej i odpowiedzialności społecznej biznesu.

Procesy podatkowe występujące w Spółce są opisane i realizowane tak, aby pozwalały na prawidłowe rozliczania podatków. W przebiegających w Spółce procesach podatkowych szczególny nacisk kładziony jest na:

- prawidłowe archiwizowanie i ewidencjonowanie dokumentów,
- prawidłową kalkulację zobowiązań podatkowych,
- właściwe sporządzanie i terminowe składanie wszelkich deklaracji podatkowych, do których złożenia jest obowiązana Spółka,
- terminowe płacenie podatków, oraz
- wykrywanie i eliminowanie błędów.

W celu prawidłowej realizacji procesów podatkowych w Spółce funkcjonowały w 2023 r. liczne wytyczne oraz procedury podatkowe, w szczególności:

- Wewnętrzna procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych,
- Procedura Dokumentacji Cen Transferowych,
- Wytyczne w zakresie weryfikacji kontrahentów (w tym z wykorzystaniem białej listy podatników VAT),
- Procedura w zakresie rozliczania transakcji wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów (WDT),
- Zasady regulujące proces obiegu dokumentów w Spółce.

Przy czym, część z powyżej opisanych procedur i wytycznych została w Spółce wdrożona formalną decyzją (np. uchwałą Zarządu Spółki).

W 2020 r. Spółka wystąpiła do Ministra Rozwoju z wnioskiem o zmianę posiadanej Decyzji o Wsparciu na realizację nowej inwestycji w rozumieniu art. 2 pkt 1 ustawy z dnia 10 maja 2018 r. o wspieraniu nowych inwestycji wydanej przez Suwalską Specjalną Strefę Ekonomiczną w 2018 r. w zakresie wydłużenia terminu ponoszenia nakładów inwestycyjnych oraz terminu zakończenia inwestycji do dnia 31 grudnia 2022 r. i w konsekwencji zmiany okresu utrzymania inwestycji.

31 sierpnia 2020 r. została wydana Decyzja Ministra Finansów określająca warunki wsparcia w zakresie wnioskowanym przez Spółkę. W 2023 r. Spółka skorzystała z przyznanej jej pomocy publicznej i wykazała część dochodu, jako zwolnioną z opodatkowania podatkiem dochodowym.

### **3. Informacje o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej**

Realizowana strategia podatkowa Spółki zakłada stałą współpracę z organami KAS opartą o budowanie pozytywnych relacji i transparentność zapewniającą przekazywanie pełnej i rzetelnej informacji o rozliczeniach podatkowych Spółki.

W 2023 r. toczyło się postępowanie w sprawie wydania jednostronnego APA obejmującego transakcje Spółki z podmiotem powiązany w zakresie nabywania kompleksowych usług organizacji skupu i składowania (wniosek został złożony przez podmiot powiązany Spółki w 2019 r.). Postępowanie zakończyło się w 2024 r. wydaniem decyzji.

Poza wskazanym powyżej, w 2023 r. Spółka nie podejmowała formalnych dobrowolnych form współpracy z organami KAS.

### **4. Informacje odnośnie do realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą**

Spółka podlegała w 2023 r. nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych. Spółka opłacała zaliczki na podatek dochodowy w ustawowym terminie, a także złożyła zeznanie za rok podatkowy i wpłaciła należny podatek w ustawowym terminie. Spółka składała również wymagane przepisami deklaracje i informacje dotyczące podatku dochodowego od osób prawnych.

Spółka jest czynnym podatnikiem podatku od towarów i usług i w związku z tym rozliczała się z właściwym urzędem skarbowym zgodnie z przepisami ustawy o podatku od towarów i usług. W szczególności, Spółka wywiązywała się z obowiązków składania deklaracji i informacji. Spółka w 2023 r. dokonywała korekt rozliczeń VAT\_JPK / VAT-UE które wynikały, w szczególności z:otrzymywania faktur dotyczących WNT po dacie złożenia VAT\_JPK.

Ponadto, Spółka występowała w roli płatnika zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych. W związku z tym, Spółka w ustawowym terminie wpłacała pobrany podatek i przekazywała wymagane przepisami deklaracje i informacje.

Spółka była w 2023 r. także podatnikiem podatku od nieruchomości. W związku z tym, Spółka wpłacała należny podatek oraz złożyła deklaracje. W 2023 r. Spółka dokonała korekt deklaracji DN-1, które były wynikiem sprzedaży nieruchomości w trakcie roku, zmiany powierzchni dzierżawionego gruntu, a także w jednym przypadku, przyjętą błędnie stawką podatku od nieruchomości.

W ramach czynności przeprowadzonych na podstawie wdrożonej w Spółce wewnętrznej procedury w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych Spółka dokonywała analizy występujących uzgodnień pod kątem obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych do Szefa KAS.

Na podstawie funkcjonującej w Spółce procedury w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych, Spółka zidentyfikowała uzgodnienia, które mogły stanowić schematy podatkowe i przekazała w 2023 r. stosowne informacje do Szefa KAS:

- 2 zgłoszenia MDR-3 - informacja korzystającego o zastosowaniu schematu podatkowego na podstawie art. 86j § 1 ustawy Ordynacja podatkowa w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych.

#### **5. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 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**

Spółka w 2023 r. dokonywała następujących transakcji z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 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:

- transakcje nabycia surowca (rzepaku) od Bioagra-Oil S.A.,
- transakcje nabycia surowca (oleju rzepakowego surowego) od Staoil Sp. z o.o.,
- transakcje nabycia towaru (śruta rzepakowa) od Staoil Sp. z o.o.,
- transakcje sprzedaży produktów Spółki (olej rzepakowy) do Bioagra-Oil S.A.,
- transakcje sprzedaży towarów (rzepak) do Staoil Sp. z o.o.

#### **6. 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 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych**

W 2023 r. Spółka nie podejmowała, ani nie planowała podejmowania w najbliższej przyszłości żadnych działań o charakterze restrukturyzacyjnym.

**7. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej**

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

**8. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej**

W przypadku wątpliwości dotyczących prawidłowego opodatkowania czynności, których dokonuje Spółka, Spółka występuje z wnioskiem o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

W 2020 r. Spółka wystąpiła z wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej prawa podatkowego dotyczącej podatku dochodowego od osób prawnych w zakresie wskazania, czy nakłady na budynki oraz maszyny i urządzenia przeznaczone do produkcji energii będą stanowić koszty kwalifikujące się do objęcia wsparciem na nowe inwestycje w rozumieniu § 8 ust. 1 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 28 sierpnia 2018 r. w sprawie pomocy publicznej udzielanej niektórym przedsiębiorcom na realizację nowych inwestycji, zwiększające limit dostępnego Spółce zwolnienia podatkowego i powinny być rozpoznane jako ww. koszty kwalifikujące się do objęcia wsparciem w momencie faktycznej zapłaty (zgodnie z zasadą kasową).

Spółka otrzymała interpretację, w której Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej uznał stanowisko spółki za nieprawidłowe.

Spółka zaskarżyła otrzymaną interpretację, a Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie uchylił interpretację wyrokiem wydanym w dniu 16 lutego 2021 r. Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej zaskarżył wyrok WSA do Naczelnego Sądu Administracyjnego. Naczelny Sąd Administracyjny, wyrokiem z 2024 r. potwierdził stanowisko WSA uchylające interpretację indywidualną.

Poza powyższym, w 2023 r. Naczelny Sąd Administracyjny wydał w sprawie Spółki wyrok oddalający skargę kasacyjną Dyrektora KIS na orzeczenie WSA, w którym WSA stwierdził, że transakcja skupu surowca, której stroną jest Spółka nie podlegała ograniczeniom wynikającym z przepisu art. 15e ustawy o CIT. W związku z wydanym orzeczeniem, również w 2023 r. Dyrektor KIS zmienił interpretację indywidualną wydaną Spółce w 2020 r.

Ponadto, Spółka w 2023 r. stosowała się do indywidualnych interpretacji otrzymanych w przeszłości.

**9. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług**

W przypadku wątpliwości dotyczących prawidłowej klasyfikacji usługi lub towaru Spółka może występować z wnioskami o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

W 2023 r. nie wystąpiła taka sytuacja.

**10. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym**

Spółka nie składała żadnych wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

**11. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki 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 oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.**

Spółka nie dokonywała żadnych rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.