



**Informacja o strategii podatkowej
realizowanej przez AGCO sp. z o.o.
w roku podatkowym kończącym
się 31 grudnia 2023 r.**

Grupa AGCO powstała w 1990 roku w Ameryce Północnej jako firma produkująca i dystrybuująca sprzęt rolniczy. Na przestrzeni ostatnich 30 lat AGCO stała się globalnym liderem oferującym rolnikom na całym świecie rozwiązania rolnicze za pośrednictwem pełnej gamy ciągników, kombajnów żniwnych, sprzętu do zbioru siana i pokosu, maszyn do siewu i uprawy gleby, systemów magazynowania ziarna i produkcji białka, jak również części zamiennych.

Spółka AGCO sp. z o.o. (dalej: „**AGCO**” lub „**Spółka**”) powstała w 2003 roku i ma swoją siedzibę w Paczkowie, przy ul. Poznańskiej 5. Odpowiada za sprzedaż maszyn i części zamiennych AGCO na polskim rynku. W większości przypadków produkty te są nabywane od Agco International GmbH i obejmują wyroby marek Fendt, Massey Ferguson oraz Valtra. Produkty dystrybuowane przez AGCO Polska to następujący sprzęt rolniczy:

- ciągniki,
- kombajny,
- podnośniki teleskopowe,
- opryskiwacze,
- przyczepy samobierające,
- prasy,
- maszyny zielonkowe (prasy, kosiarki, przetrząsacze oraz zgrabiarki).

AGCO Polska prowadzi także dystrybucję części zamiennych.



Realizacja obowiązków podatkowych oraz związanych z nimi procesów i procedur

W zakresie wypełniania obowiązków określonych w ustawach podatkowych, AGCO dochowuje wszelkiej staranności w ich realizowaniu. Spółka **terminowo reguluje wszelkie zobowiązania podatkowe, a także starannie wypełnia ciążące na niej obowiązki, działając zarówno w charakterze podatnika, jak i płatnika.** Wewnętrzne procedury funkcjonujące w Spółce zapewniają prawidłowość stosowania procesów dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i gwarantują ich prawidłowe wykonanie.

W Spółce funkcjonują procedury dostosowane do wielkości i struktury przedsiębiorstwa, dotyczące m.in. rozliczeń podatkowych, przechowywania ksiąg oraz dokumentacji podatkowych, a także weryfikacji składanych dokumentów podatkowych Spółki. Spółka jako podatnik i płatnik realizuje także wszelkie ustawowe obowiązki ciążące na niej na gruncie poszczególnych podatków – m.in. CIT, PIT, VAT. Ponadto, **Spółka zatrudnia osobę, która odpowiada za monitorowanie bieżących zmian przepisów podatkowych w celu zapewnienia efektywnego wykonywania obowiązków podatkowych.**

	RODZAJ PODATKU		INFORMACJA, CZY SPÓŁKA REALIZOWAŁA OBOWIĄZKI PODATKOWE NA GRUNCIE WSKAZANEGO PODATKU
Podatki bezpośrednie	CIT	Podatnik	TAK
	PIT	Podatnik	nie dotyczy
		Płatnik	TAK
Podatki pośrednie	VAT		TAK
	AKCYZA		nie dotyczy
	CŁO		nie dotyczy
	PCC		nie dotyczy
Podatki lokalne	Podatek od nieruchomości		nie dotyczy
	Podatek od środków transportowych		nie dotyczy
	Podatek leśny		nie dotyczy
	Podatek rolny		TAK

Realizacja obowiązków podatkowych oraz związanych z nimi procesów i procedur

W roku podatkowym kończącym się 31 grudnia 2023 r. Spółka stosowała procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie, które zostały dostosowane do wielkości i struktury Spółki. Warto podkreślić, że AGCO dokonuje regularnej rewizji procedur tak, aby były jak najlepiej dostosowane do zmian zachodzących w przepisach prawnych, a także zmian zachodzących w otoczeniu i wewnątrz organizacji oraz zidentyfikowanych nowych ryzyk.

W Spółce funkcjonuje uregulowany ład podatkowy obejmujący określenie zadań, ról, uprawnień, obowiązków i odpowiedzialności w odniesieniu do osób odpowiedzialnych za rozliczenia podatkowe. AGCO posiada także sformalizowane zasady postępowania w przypadku potrzeby przeprowadzenia konsultacji wewnętrznych oraz podejmowania decyzji w przypadku strategicznych zagadnień z zakresu podatków, dostosowane do wagi analizowanego problemu.

Spółka wdrożyła procedury dotyczące m.in. rozliczeń podatkowych, akceptacji oraz podpisywania dokumentów mających wpływ na rozliczenia podatkowe, weryfikacji i wyboru kontrahentów (w tym procedury należytej staranności dla potrzeb VAT i CIT, w tym podatku u źródła), procedurę zakupową, obiegu i archiwizacji dokumentów oraz procedurę dotyczącą kontroli przeprowadzanych w Spółce.

Realizacja obowiązków podatkowych oraz związanych z nimi procesów i procedur

W roku podatkowym kończącym się 31 grudnia 2023 r. Spółka stosowała w szczególności następujące procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie:

Lp.	Procedura/proces	Opis	Zakres procedury
1.	Zarządzanie dokumentacją podatkową i gospodarczą	Właściwe księgowanie zdarzeń gospodarczych wpływających na powstanie bądź niepowstanie obowiązków podatkowych oraz zobowiązań podatkowych, a także weryfikacja dokumentów mających wpływ na rozliczenia podatkowe.	Ogólne
2.	Weryfikacja prowadzenia ksiąg podatkowych	Bieżące konsultowanie podejmowanych działań pod kątem rozliczania oraz kwalifikowania zdarzeń podatkowych, a także nadzór nad prawidłowym obiegiem dokumentów oraz ich archiwizacją.	Ogólne
3.	Ewidencja podatku dochodowego od osób prawnych	Prowadzenie ewidencji rachunkowej zgodnej z odpowiednimi przepisami w sposób zapewniający określenie wysokości dochodu (straty), podstawy opodatkowania i wysokości należnego podatku za rok podatkowy, a także uwzględniającej w ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych informacji niezbędnych do obliczenia wysokości odpisów amortyzacyjnych.	CIT

Realizacja obowiązków podatkowych oraz związanych z nimi procesów i procedur – c.d.

Lp.	Procedura/proces	Opis	Zakres procedury
4.	Realizacja obowiązków wynikających z przepisów o cenach transferowych	Przygotowywanie lokalnej dokumentacji cen transferowych wraz z analizami porównawczymi w ustawowym terminie.	Ceny transferowe
5.	Procedura obiegu dokumentów i rejestracji faktur	Określenie zasad obiegu dokumentów w Spółce, w tym przyjmowania faktur i faktur korygujących oraz ich archiwizacji.	Ogólny
6.	Procedura należytej staranności dla potrzeb VAT i CIT, w tym podatku u źródła	Określenie czynności podejmowanych przez Spółkę w celu właściwej identyfikacji jej kontrahentów oraz dotrzymania należytej staranności dla potrzeb podatku VAT i CIT, w tym podatku u źródła.	VAT/CIT/ podatek u źródła
7.	Procedura w zakresie kontroli przeprowadzanych w Spółce	Wytyczne dotyczące sposobu współdziałania Spółki z organami kontrolującymi w przypadku czynności sprawdzających, kontroli podatkowych i innych postępowań weryfikujących rozliczenia podatkowe, prowadzonych w stosunku do Spółki.	Ogólny

Realizacja obowiązków podatkowych oraz związanych z nimi procesów i procedur – c.d.

Lp.	Procedura/proces	Opis	Zakres procedury
8.	Procedura zakupowa	Regulacja procesu dokonywania zamówień w Spółce, w tym wyboru dostawców, fakturowania oraz płatności.	Ogólny
9.	Procedura archiwizacji dokumentów	Określenie zasad archiwizacji dokumentów w Spółce, w tym okresu, formy i sposobu ich przechowywania oraz utylizacji.	Ogólny

Współpraca z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Jak Spółka rozumie, formami dobrowolnej współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej są: uprzednie porozumienia cenowe (APA), opinie zabezpieczające, opinie o stosowaniu preferencji w zakresie podatku u źródła oraz procedura wzajemnego porozumiewania się (MAP).

Spółka informuje, że w roku podatkowym kończącym się 31 grudnia 2023 r. nie stosowała żadnych form dobrowolnej współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

W Spółce jest wyznaczona osoba dedykowana do kontaktów z urzędami i organami podatkowymi.

Ponadto informujemy, że w roku podatkowym kończącym się 31 grudnia 2023 roku, Spółka nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej na podstawie art. 14b §1 Ordynacji podatkowej, ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a §1 Ordynacji podatkowej, wiążącej informacji stawkowej wskazanej w art. 42a ustawy o VAT, ani wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust.1 ustawy o podatku akcyzowym.

Informacje o schematach podatkowych

Spółka na bieżąco analizuje dokonywane transakcje lub czynności, których jest stroną z punktu widzenia raportowania schematów podatkowych, o których mowa w art. 86a i następnym Ordynacji podatkowej.

Rodzaj informacji MDR	Liczba złożonych informacji MDR	Podatek
MDR-1	1	CIT

Spółka w roku podatkowym kończącym się 31 grudnia 2023 r., z uwagi na zakończenie okresu zawieszenia terminów dotyczących obowiązku przekazywania informacji o krajowych schematach podatkowych (art. 31y ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych) przekazywała informacje o schematach podatkowych dla których udostępnienie, przygotowanie do wdrożenia lub dokonanie pierwszej czynności związanej z wdrażaniem schematu podatkowego miało miejsce w roku podatkowym kończącym się 31 grudnia 2022 r., lub też które dotyczyły okresu rozliczeniowego, który upływał w roku podatkowym kończącym się 31 grudnia 2022 r. (Spółka nie dokonała w roku 2023 raportowania innych schematów podatkowych).

Transakcje z podmiotami powiązanymi

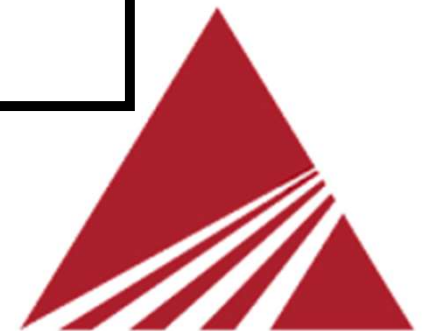
Rodzaj transakcji
Sprzedaż maszyn rolniczych
Zakup maszyn rolniczych oraz części zamiennych
Zakup usług związanych z programem dopłat do zakupu maszyn
Sprzedaż usług gwarancyjnych, refaktury poniesionych kosztów

W tabeli przedstawiono transakcje przekraczające 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego AGCO sp. z o.o., które zostały dokonane z podmiotami powiązanymi ze Spółką.

Szczegóły przedmiotowych transakcji objęte są tajemnicą handlową.

Restrukturyzacje

W roku podatkowym kończącym się 31 grudnia 2023 r. zakończono działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, polegające na przeniesieniu udziałów Spółki z Agco International Ltd (Wielka Brytania) do Agco International GmbH (Szwajcaria).



Informacja dotycząca dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W roku podatkowym kończącym się 31 grudnia 2023 r. Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję wymienionych w wykazie krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz. U. z 2019 poz. 600) i Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz. U. z 2019 poz. 599) ani na terytoriach lub w krajach niechętnych współpracy do celów podatkowych wskazanych w Obwieszczeniach Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 13 października 2021 r. (M.P.2021 poz. 940), z 10 marca 2022 r. (M.P.2022 poz. 341) oraz z dnia 14 października 2022 r. (M.P.2022 poz. 992) w sprawie ogłoszenia listy krajów i terytoriów wskazanych w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym przez Radę Unii Europejskiej, które nie zostały ujęte w wykazie krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wydawanym na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych, oraz dnia przyjęcia tego wykazu przez Radę Unii Europejskiej.



Paczkowo, 31 grudnia 2024 roku