



**Informacja o strategii podatkowej
realizowanej przez AGCO sp. z o.o.
w roku podatkowym kończącym
się 31 grudnia 2020 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 w 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 samozbierające,
- 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 w charakterze zarówno 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		TAK
	PCC		nie dotyczy
Podatki lokalne	Podatek od nieruchomości		TAK
	Podatek od środków transportowych		nie dotyczy
	Podatek leśny		nie dotyczy
	Podatek rolny		nie dotyczy

Realizacja obowiązków podatkowych oraz związanych z nimi procesów i procedur

W roku podatkowym kończącym się 31 grudnia 2020 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 2020 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.	Weryfikacja i wybór kontrahentów	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

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 zwolnienia w zakresie podatku u źródła oraz procedura wzajemnego porozumiewania się (MAP).

Spółka informuje, że w roku podatkowym kończącym się 31 grudnia 2020 r. nie stosowała żadnych form dobrowolnej współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

Ponadto informujemy, że w roku podatkowym kończącym się 31 grudnia 2020 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 w roku podatkowym kończącym się 31 grudnia 2020 r., nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.



Transakcje z podmiotami powiązanymi

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

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 2020 r. Spółka nie przeprowadzała, ani nie planowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.



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

Informujemy, że w roku podatkowym kończącym się 31 grudnia 2020 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 fizycznych (Dz. U. z 2019 poz. 599).





Paczkowo, 20 grudnia 2021 roku