



**Informacja o strategii podatkowej  
realizowanej przez AGCO sp. z o.o.  
w roku podatkowym kończącym  
się 31 grudnia 2021 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 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 z 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
<b>Podatki bezpośrednie</b>	CIT	Podatnik	TAK
	PIT	Podatnik	nie dotyczy
		Płatnik	TAK
<b>Podatki pośrednie</b>	VAT		TAK
	AKCYZA		nie dotyczy
	CŁO		TAK
	PCC		nie dotyczy
<b>Podatki lokalne</b>	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 2021 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 2021 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.	<b>Realizacja obowiązków wynikających z przepisów o cenach transferowych</b>	Przygotowywanie lokalnej dokumentacji cen transferowych wraz z analizami porównawczymi w ustawowym terminie.	Ceny transferowe
5.	<b>Procedura obiegu dokumentów i rejestracji faktur</b>	Określenie zasad obiegu dokumentów w Spółce, w tym przyjmowania faktur i faktur korygujących oraz ich archiwizacji.	Ogólny
6.	<b>Weryfikacja i wybór kontrahentów</b>	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.	<b>Procedura w zakresie kontroli przeprowadzanych w Spółce</b>	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 2021 r. nie stosowała żadnych form dobrowolnej współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

Ponadto informujemy, że w roku podatkowym kończącym się 31 grudnia 2021 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 2021 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

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

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 2021 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 2021 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, 31 grudnia 2022 roku