



**Informacja o
realizowanej
strategii podatkowej
ADAMA Manufacturing
Poland S.A.
za rok podatkowy 2022**

I. Wstęp

Niniejsza informacja ma na celu realizację przez ADAMA Manufacturing Poland S.A. (dalej także: „**Spółka**”) obowiązków wynikających z art. 27c ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 z późn. zm., dalej także: „**ustawa o CIT**”) w zakresie sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy (dalej także: „**Informacja**”).

Niniejsza Informacja dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym 2022.

Niniejsza Informacja nie odnosi się do informacji, do których dostęp jest zastrzeżony z uwagi na obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa, w szczególności informacji objętych przepisami o ochronie informacji niejawnych, informacji, których Spółka nie może ujawniać z uwagi na nałożone na nią obowiązki wynikające z przepisów prawa, zobowiązania kontraktowe lub wynikające z podjętych przez Spółkę decyzji biznesowych. Dodatkowo niniejsza Informacja nie obejmuje informacji poufnych, które ze względu na realizowane przez Spółkę plany i przedsięwzięcia biznesowe podlegają ochronie jako dane objęte tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub tajemnicą procesu produkcyjnego.

II. Informacje ogólne

1. Informacje o Spółce

Spółka ADAMA Manufacturing Poland S.A. jest wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Wrocławia Fabrycznej we Wrocławiu, IX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000011753, NIP 9880173475, REGON 932227535, z siedzibą Spółki zlokalizowaną pod adresem: ul. Sienkiewicza 4, 56-120 Brzeg Dolny.

Jedynym akcjonariuszem Spółki jest holenderska spółka ADAMA Agriculture B.V.

Przedmiotem przeważającej działalności Spółki jest produkcja pestycydów i pozostałych środków agrochemicznych (20.20.Z).

ADAMA wchodzi w skład globalnego koncernu o międzynarodowym charakterze, będącego światowym liderem w dziedzinie środków ochrony roślin, oferującego szeroką gamę produktów chwastobójczych, owadobójczych i grzybobójczych, które zapobiegają powstawaniu strat w plonach.

ADAMA jest samodzielnym producentem i formulatorem środków ochrony roślin. Spółka produkuje produkty na bazie dwóch aktywnych substancji - 2,4-D oraz Chlormequat Chloride (CCC), sprzedawanych w formach technicznych i sformułowanych.

2. Misja podatkowa Spółki

Spółka, jako podmiot gospodarczy, kładzie szczególny nacisk na rzetelność, prawidłowość, transparentność oraz terminowość swoich rozliczeń podatkowych.

Realizowanie obowiązków publicznoprawnych oraz konieczność uiszczania należności z tego tytułu na rzecz Skarbu Państwa traktowane są przez władze Spółki jako obowiązek wynikający z prowadzenia działalności na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w szczególności jako wkład w budowanie społecznej odpowiedzialności biznesu.

3. Wizja podatkowa Spółki

Decyzje Spółki podejmowane są co do zasady z uwzględnieniem niezmiennie niskiej skłonności do ryzyka (tzw. apetytu na ryzyko) podatkowego i ukierunkowane są na rzetelne wypełnianie obowiązków podatkowych Spółki oraz minimalizowanie ryzyka sporu z organami podatkowymi.

4. Cele podatkowej strategii Spółki

Strategia podatkowa Spółki ma na celu zapewnić zgodne z misją i wizją podatkową:

- wsparcie w realizacji strategicznych celów biznesowych;
- podejmowanie decyzji biznesowych z uwzględnieniem aspektu skutków podatkowych;
- prawidłowe realizowanie obowiązków rozliczeniowych i sprawozdawczych;
- prawidłowe deklarowanie i rozliczanie zobowiązań podatkowych;
- współpracę z organami Krajowej Administracji Skarbowej w ramach dostępnych mechanizmów.

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;
- inwestuje w poszerzanie wiedzy kadry pracowniczej z zakresu prawa podatkowego;
- podejmuje decyzje w celu ograniczania ryzyka podatkowego poprzez minimalizację zagrożeń ze strony otoczenia zewnętrznego oraz wewnętrznego.

5. Realizacja strategii podatkowej w roku podatkowym 2022

Zgodnie z przyjętym podejściem, strategia podatkowa Spółki powinna być dostosowywana do zmian zachodzących w otoczeniu zewnętrznym, jak i wewnątrz organizacji, oraz do zidentyfikowanych nowych ryzyk.

Realizowana przez Spółkę strategia podatkowa nastawiona jest na wspieranie kluczowych decyzji biznesowych i zapewnienie zgodności z prawem zawieranych transakcji. Spółka przy podejmowaniu decyzji biznesowych i realizowaniu obowiązków podatkowych nie poszukuje oderwanych od okoliczności gospodarczych oszczędności podatkowych.

Spółka, jak każdy podmiot gospodarczy, reaguje na zachodzące w zakresie prawa podatkowego zmiany. W szczególności mogą być to zmiany związane z wprowadzeniem nowych podatków lub obowiązków podatkowych, zmiany sposobu opodatkowania lub określania podstawy opodatkowania. Niemniej, z uwagi na rodzaj oraz skalę prowadzonej działalności, ewentualne zmiany w zakresie opodatkowania, co do zasady, nie mają istotnego wpływu na podejmowane przez Spółkę decyzje gospodarcze.

Konsekwencje podatkowe są analizowane każdorazowo jako jeden z czynników warunkujących kształt podjętej decyzji biznesowej. Końcowo można zatem stwierdzić, że co do zasady, ryzyko podatkowe nie ma istotnego wpływu na kondycję finansową Spółki.

Uznać tym samym należy, że poziom wrażliwości rezultatów osiągniętych przez Spółkę nie jest silnie zależny od zewnętrznych czynników opodatkowania.

Spółka ocenia, że w perspektywie najbliższych lat zmiany jej strategii podatkowej będą wynikać przede wszystkim ze zmian legislacyjnych oraz wewnętrznych zmian organizacyjnych. Podstawowym celem w kontekście realizowanej strategii podatkowej Spółki jest utrzymanie aktualnego niskiego poziomu apetytu na ryzyko.

Mając na uwadze powyższe, w perspektywie najbliższych lat (pod warunkiem niezaistnienia żadnych okoliczności mających kluczowe znaczenie dla działalności gospodarczej Spółki), oprócz rewizji i uaktualniania, Spółka nie planuje dokonywania materialnych zmian co do realizowanej strategii podatkowej, a w szczególności w zakresie przyjętej misji oraz wizji podatkowej.

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

1. 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

Spółka na podstawie zawartych umów korzysta z usług profesjonalnych zewnętrznych podmiotów w zakresie prowadzenia procesów księgowych i kadrowo-płacowych. Niemniej jednak, właściwa realizacja obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego uzależniona jest od ich współpracy z wyodrębnioną merytorycznie komórką organizacyjną w postaci Działu Finansowego Spółki, zatrudniającą pracowników posiadających wiedzę specjalistyczną w zakresie przepisów prawa podatkowego i praktyki ich stosowania.

Podkreślenia wymaga przy tym, że proces rozliczeń podatkowych w Spółce jest złożony i wieloetapowy, a jego końcowy wynik w znacznej mierze determinowany jest udziałem i zaangażowaniem całej Spółki w realizację postawionych celów. Należy zaznaczyć, że prawidłowe wykonanie obowiązków przez zewnętrzne podmioty przy udziale Działu Finansowego możliwe jest na podstawie terminowego przekazywania przez Działy Spółki oraz pozostałe jednostki organizacyjne niezbędnych dokumentów (w szczególności umów i faktur), danych i informacji. W związku z powyższym, Spółka konsekwentnie wspiera proces zaangażowania wszystkich jednostek i komórek organizacyjnych w realizację sprawozdawczości podatkowej, a jednocześnie udostępnia ich pracownikom niezbędną wiedzę i wsparcie, a w razie potrzeby - pomoc profesjonalnych doradców zewnętrznych.

b) Stosowane procedury

Spółka stawia sobie za cel prawidłową, rzetelną i terminową realizację obowiązków podatkowych wynikających z przepisów powszechnie obowiązującego prawa. W roku podatkowym 2022 Spółka realizowała procesy i procedury mające zapewnić prawidłowe i rzetelne wywiązywanie się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego w sposób uwzględniający strukturę organizacyjną Spółki.

Celem usystematyzowania procesów związanych z rozliczeniami podatkowymi wprowadzono szereg Procedur Szczegółowych dotyczących:

- **Polityki Rachunkowości Spółki** – Spółka kieruje się dokumentem określającym politykę i zasady rachunkowości;
- **Dochowania należytej staranności dla celów płatności podatku u źródła w ADAMA Manufacturing Poland S.A.** – Spółka przestrzega procedury, której celem jest sformalizowanie i wykazanie dochowania należytej staranności przez Spółkę przy weryfikowaniu możliwości zastosowania obniżonej stawki lub niepobrania podatku w przypadku należności zagranicznych opodatkowanych podatkiem u źródła (WHT-Withholding Tax);
- **Usuwanie danych oraz okresów ich przechowywania** – Spółka działa w oparciu o dokument ustalający zasady postępowania w zakresie anonimizacji i niszczenia dokumentów zawierających dane osobowe po zrealizowaniu celu, dla którego dane osobowe były przetwarzane oraz określenie czasu ich przechowywania;
- **Zawierania i przeprowadzania rejestracji umów** – Spółka kieruje się instrukcją mającą na celu zapewnienie, że wszystkie umowy oraz aneksy do umów zawierane przez ADAMA są przygotowane i zawarte zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa i uregulowaniami wewnętrznymi w tym zakresie oraz, że są prawidłowo zaewidencjonowane i obsługiwane przez osoby je nadzorujące;
- **Zakładania i weryfikacji partnerów handlowych** – Spółka przestrzega postanowień instrukcji, której celem jest usystematyzowanie i określenie przejrzystych zasad dotyczących zakładania i weryfikacji danych kontrahentów (dostawców i odbiorców) ADAMA w systemie informatycznym.

Wdrożone instrukcje i procedury powstały przy uwzględnieniu charakteru oraz rozmiaru prowadzonej przez Spółkę działalności, a także mając na względzie ewentualne ryzyka podatkowe, na które Spółka może być w szczególności narażona. Wprowadzenie Procedur Szczegółowych oraz ich aktualizacja, a w razie potrzeby poszerzenie o kolejne regulacje wewnętrzne, ma służyć sformalizowaniu i ujednoliceniu procesów dotyczących wywiązywania się z obowiązków wynikających z poszczególnych ustaw podatkowych, poprzez przypisanie konkretnych zadań i kompetencji poszczególnym uczestnikom procesów. Dzięki obowiązywaniu i przestrzeganiu przez Pracowników Spółki Procedur Szczegółowych, zobowiązania podatkowe Spółki są rzetelnie oraz terminowo realizowane.

Wdrożenie ww. regulacji oraz nadzór nad przestrzeganiem i realizacją postanowień regulacji wewnętrznych określających przebieg procesu wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów podatkowych stanowi wyraz należytej staranności Spółki w obszarze realizacji rozliczeń podatkowych i zarządzania ryzykiem podatkowym.

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

Spółka, jako rzetelny podatnik, aktywnie współpracuje z organami Krajowej Administracji Skarbowej, budując pozytywną relację opartą na wzajemnym zaufaniu i zrozumieniu pomiędzy organem podatkowym a Spółką, przy uwzględnieniu charakteru prowadzonej przez nią działalności.

Spółka w razie kierowanych do niej przez organy Krajowej Administracji Skarbowej zapytań, udziela odpowiedzi, przedstawiając stosowne wyjaśnienia według najlepszej wiedzy, zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa.

Spółka korzysta z przewidzianych prawem instrumentów, w szczególności w postaci indywidualnych interpretacji prawa podatkowego.

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

ADAMA z uwagi na rodzaj oraz skalę prowadzonej działalności gospodarczej jest zobowiązana do wypełniania i realizacji szeregu obowiązków sprawozdawczych i informacyjnych.

Celem Spółki jest terminowe i prawidłowe informowanie właściwych organów podatkowych i instytucji o obowiązkach z zakresu prawa podatkowego. 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 należne podatki na rachunki bankowe właściwych organów podatkowych;
- składa organom podatkowym właściwe zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązuje ją przepisy prawa podatkowego;
- sporządza lokalną oraz grupową dokumentację cen transferowych oraz analizy porównawcze;
- monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych oraz raportuje uzgodnienia, które stanowią schemat podatkowy do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej;
- nie zawiera transakcji, których charakter wskazuje na istotne ryzyko podatkowe;
- nie dokonuje czynności mających na celu agresywną optymalizację podatkową.

W roku podatkowym 2022 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób prawnych;
- podatku od towarów i usług (VAT).

W roku podatkowym 2022 Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika (inkasenta) wynikające z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób fizycznych – z tytułu wynagrodzeń pracowników i kontrahentów;
- zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych.

W roku podatkowym 2022 Spółka nie przekazała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej żadnej informacji o zastosowaniu schematu podatkowego w podatku dochodowym od osób prawnych.

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

- 1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, 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**

Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a ustawy o CIT w przypadku transakcji z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, podatnik w informacji

o realizowanej strategii podatkowej powinien podać informacje o transakcjach, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości.

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok 2022, suma bilansowa aktywów wyniosła 354 521 366 PLN, natomiast 5% z tej kwoty wynosi 17 726 068 PLN, co stanowi próg raportowanych transakcji.

W roku podatkowym 2022 Spółka zawarła z podmiotami powiązanymi transakcje wymienione w Załączniku do niniejszej Informacji, których sumaryczna roczna wartość na dzień 31 grudnia 2022 r. przekracza 5% sumy bilansowej aktywów (informacje nie zawierają informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego).

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 ustawy o CIT

Spółka w roku podatkowym 2022 nie planowała, ani nie podjęła żadnych działań restrukturyzacyjnych, które mogły mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

VI. Informacje o złożonych wnioskach

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

Spółka w roku podatkowym 2022 nie wystąpiła z wnioskiem o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji Podatkowej.

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

Spółka w roku podatkowym 2022 nie wystąpiła z wnioskiem o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, o której mowa w art. 14b Ordynacji Podatkowej w przedmiocie zaliczenia poniesionych wydatków do kosztów uzyskania przychodu.

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

Spółka w roku podatkowym 2022 nie wystąpiła z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy o podatku od towarów i usług.

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

Spółka w roku podatkowym 2022 nie wystąpiła z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym.

VII. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W roku podatkowym 2022 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT oraz w obwieszczeniu

ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji Podatkowej.

Z poważaniem

Zarząd ADAMA Manufacturing Poland S.A.

Załącznik: Zestawienie transakcji Spółki z podmiotami powiązanymi w roku podatkowym 2022

Wyszczególnienie	Należności	Zobowiązania	Przychody operacyjne	Koszty operacyjne	Koszty finansowe
ADAMA Agri Ltd	15 538,05	47 906 688,01	10 364 076,81	5 515 413,63	
ADAMA Agricultural Solutions Canada Ltd				24 682,62	
ADAMA Canada		203 926,50	180 297,30		
ADAMA Agricultural Solutions Ltd (Izrael)		2 557 164,08		4 932 023,84	
ADAMA Agricultural Solutions Srl (Rumunia)	8 531 172,25		19 359 209,52		
ADAMA Agricultural Solutions UK Limited		1 889 705,37	7 996 240,63		
ADAMA Agriculture B.V. (CH)	1 719 104,02			721 118,34	
ADAMA Agriculture B.V. (NL)					2 473 347,3
ADAMA Agriculture Espana S.A.	3 306 217,46		39 582 551,53	137 446,06	
ADAMA Agriculture Slovensko spol. s r. o.	466 813,19		6 092 634,41		
Alligato LLC USA	19 722 239,95		33 372 172,01		
ADAMA Americas Inc		2 724 714,20		4 417 481,90	
ADAMA Andina B.V. Sucursal Colombia	36 710 794,59	7 876 132,83	45 211 938,59	8 910 284,33	
ADAMA Argentina S.A.				2 297,84	
ADAMA Asia Pacific Pte.Ltd.		2 711 182,80		2 343 184,75	
ADAMA Australia PTY LTD	37 472 102,32	31 407,60	40 416 641,35		
ADAMA Bulgaria	1 836 736,19		5 170 223,89		
ADAMA Brazil S.A.	15 410 701,80		36 467 684,19		
ADAMA Cambodia	1 114 039,24		1 169 042,68	1 736,02	
ADAMA Colsius B.V. Curacao branch					
ADAMA Chile S.A.	5 539 225,12		5 533 562,32		
ADAMA Colombia S.A.S.					
ADAMA Costa Rica			262 717,05		
ADAMA Crop Solutions ACC S.A.	298 294,45				
ADAMA CZ s.r.o.	670 154,92		8 525 142,58		
ADAMA Deutschland GMBH	10 592 211,29		46 522 890,66	1 147,28	
ADAMA Farnheit	562 597,75		2 025 050,70		
ADAMA France					
ADAMA Hungary Zrt			8 669 991,98		
ADAMA Italia srl.	1 981 129,33		49 931 131,31		
ADAMA India			225 923,18		
ADAMA Makhteshim Ltd	997 271,81	40 615,41	2 549 479,68	224 095,91	
ADAMA Northern Europe B.V.	460 699,92		16 844 088,15		
ADAMA New Zealand		97 947,37		25 104,95	
ADAMA Polska Sp z o.o.	4 735 335,43	67 119,26	18 561 588,37		
ADAMA Portugal, Lda.	1 687 079,47		7 531 239,17	144 879,00	
ADAMA Rus LLC	1 568 674,60		2 818 570,84		
ADAMA SRS Doo Beograd	444 616,10	151 552,54	443 235,87	154 704,10	
ADAMA Thailand LTD	744 250,32	451 022,51	2 278 398,95	1 446 678,15	
ADAMA Turkey Tarm San.ve Tic.Ltd. Srl.		56 182,37	48 894,42		
ADAMA Ukraine LLC			818 509,52		
ADAMA US			51 327 210,79		
ADAMA West Africa		4 621,89			
Ingenieria Industrial SA de CV			3 575 715,00	7 585,14	
Kollant			1 053 442,50		
PT ROYAL AGRO INDONESIA	239 457,92		243 494,40		
MAKHTESHIM AGAN OF NORTH AMERICA INC	37 453 313,14				
SFP FRANCE	3 677 056,92		5 799 386,90		
Syngenta Crop Protection AG	298 087,28		725 412,87	851 071,49	
Syngenta Polska Sp. z o.o.					
UAB ADAMA Northern Europe (Lithuania)	989 609,24		21 956 415,71		
	199 244 524,07	66 769 982,74	503 195 822,39	29 860 935,35	2 473 347,3