

# Konspol Holding Sp. z o.o.

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ZA  
ROK ZAKOŃCZONY 31 MAJA 2023 R.

NA PODSTAWIE ART. 27C USTAWY O PODATKU DOCHODOWYM OD  
OSÓB PRAWNYCH

SIEDZIBA GŁÓWNA:  
„Konspol Holding” Sp. z o. o.  
ul. Poznańska 39, 62-400 Słupca  
tel.: + 48 63 274 21 02

„Konspol Holding” Sp. z o. o.  
Oddział Nowy Sącz  
ul. Grottgera 40, 33-300 Nowy Sącz  
tel.: + 48 18 449 55 00

„Konspol Holding” Sp. z o. o.  
Oddział Gierfатовo  
Gierfатовo 21, 62-330 Nekla  
tel.: +48 61 844 81 00

## Spis treści

1. Wykaz skrótów i definicji użytych w informacji .....	2
2. Wstęp / podstawa prawna .....	3
3. Ogólne informacje .....	4
4. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie .....	6
5. Informacja o stosowanych dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	7
6. 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 .....	7
7. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаныmi 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 z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej .....	8
8. Informacja 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.....	9
9. Informacje o złożonych do organów podatkowych wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji podatkowych, wiążących informacji stawkowych i wiążących informacji akcyzowych .....	9
10. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytorium lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o pit oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 ordynacji podatkowej .....	9

## 1. Wykaz skrótów i definicji użytych w informacji

<b>Konspol Holding, Podatnik, Spółka</b>	Konspol Holding Sp. z o.o. z siedzibą w Słupcy, ul. Poznańska 39, wpisana w rejestrze przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, prowadzonym przez Sąd Rejonowy w Nowym Sączu Wydział V Sąd Gospodarczy, KRS: 0000087441, REGON: 490654265, NIP: 7341063873 (podmiot zobowiązany do sporządzenia niniejszej informacji)
<b>KAS</b>	Krajowa Administracja Skarbowa
<b>Szef KAS</b>	Szef Krajowej Administracji Skarbowej
<b>CIT</b>	podatek dochodowy od osób prawnych
<b>VAT</b>	podatek od towarów i usług
<b>UoR</b>	ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.)
<b>Ustawa o CIT</b>	ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity: Dz.U. z 2023 r., poz. 2805 ze zm.)
<b>Ordynacja podatkowa</b>	ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 ze zm.)
<b>Ustawa o PIT</b>	ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2024 r., poz. 226 ze zm.)
<b>Ustawa o VAT</b>	ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jednolity: Dz. U. z 2024 r., poz. 361 ze zm.)
<b>Grupa Cargill</b>	Konspol Holding Sp. z o.o. i podmioty powiązane
<b>WHT</b>	zryczałtowany podatek dochodowy tzw. podatek u źródła
<b>Informacja</b>	niniejszy dokument informujący o realizowanej strategii podatkowej
<b>Rok podatkowy</b>	Rok podatkowy Konspol Holding trwający od 1 czerwca 2022 r. do 31 maja 2023 r.

## 2. Wstęp / podstawa prawna

W związku z objęciem Spółki ustawowym obowiązkiem sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy, zgodnie z art. 27c Ustawy o CIT, poniżej zaprezentowano informację o realizowanej strategii podatkowej za Rok podatkowy, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru działalności prowadzonej przez Spółkę.

Informacja została sporządzona w oparciu o przepisy art. 27c Ustawy o CIT i zawiera informacje o:

1. stosowanych przez Podatnika:
  - a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
  - b) dobrowolnych formach współpracy z organami KAS,
2. realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą,
3. transakcjach z podmiotami powiązаныmi 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 Podatnika, w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej,
4. planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT,
5. złożonych wnioskach o wydanie:
  - a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
  - b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
  - c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy o VAT,
  - d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym,
6. dokonywanych rozliczeniach podatkowych Podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 Ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 Ustawy o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej,

- z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

### 3. Ogólne informacje

#### *Grupa Cargill*

Grupa Cargill jest międzynarodową grupą kapitałową, prowadzącą działalność produkcyjną oraz świadczącą usługi w zakresie rolnictwa, przemysłu i finansów, działającą od ponad 150 lat, z główną siedzibą w Minneapolis (stan Minnesota) w Stanach Zjednoczonych Ameryki. Grupa działa w 70 krajach i zatrudnia ponad 150 tys. osób na całym świecie.

Grupa Cargill koncentruje swoją działalność na obszarach związanych z przetwórstwem rolno-spożywczym oraz na działalności handlowej na rynku zbóż i śrut oraz dodatków funkcjonalnych do produkcji żywności. Główne produkty wytwarzane przez Spółkę to produkty skrobiowe, w tym syropy, gluten pszenny, ethanol oraz pasze dla zwierząt hodowlanych i domowych.

#### *Konspol Holding*

Konspol Holding należy do Grupy Cargill od 2018 r. Spółka koncentruje swoją działalność na obszarach związanych z hodowlą drobiu oraz produkcją mięsa, wędlin i wyrobów gotowych na bazie kurczaka.

#### *Kodeks postępowania Grupy Cargill / polityka podatkowa*

Grupa Cargill dąży do prowadzenia swojej działalności w sposób etyczny i społecznie odpowiedzialny. To działanie znalazło odzwierciedlenie w Kodeksie postępowania Grupy Cargill, który określa 7 zasad przewodnich, do których przestrzegania zobowiązani są wszyscy pracownicy firmy Cargill na całym świecie. Obejmują one przestrzeganie prawa we wszystkich krajach, w których Grupa Cargill prowadzi działalność, działanie w sposób uczciwy oraz prowadzenie dokładnej i uczciwej dokumentacji:

# Zasady Przewodnie firmy Cargill

## **1. Przestrzegamy prawa**

Przestrzeganie prawa to fundament, na którym zbudowane zostały nasze Zasady Przewodni. Jako organizacja globalna mająca przywilej prowadzenia działalności na całym świecie mamy obowiązek przestrzegania wszystkich przepisów które obowiązują w naszych oddziałach.

## **2. Prowadzimy działalność uczciwie.**

Jesteśmy dumni z tego, że prowadzimy działalność uczciwie. Aktywnie konkurujemy z innymi, ale robimy to w sposób prawy i etyczny. Nie oferujemy ani nie przyjmujemy łapówek lub niestosownych prezentów. Przestrzegamy przepisów i regulacji, które wspierają uczciwą konkurencję i uczciwość na rynku.

## **3. Prowadzimy dokumentację uczciwie i dokładnie.**

Dokładna i uczciwa dokumentacja ma kluczowe znaczenie dla podejmowania racjonalnych decyzji biznesowych i zachowania precyzji naszej sprawozdawczości finansowej. Nasze informacje biznesowe bez względu na formę muszą odzwierciedlać prawdziwy charakter naszych transakcji.

## **4. Przestrzegamy zobowiązań biznesowych.**

Nasze relacje biznesowe bazują na wzajemnym zaufaniu – tak jest od początku istnienia firmy Cargill. Zaufanie i poczucie bezpieczeństwa naszych klientów oraz innych partnerów biznesowych budujemy i utrzymujemy poprzez otwartą komunikację, szanowanie powierzonych nam informacji i dotrzymywanie zobowiązań.

## **5. Traktujemy ludzi z godnością i szacunkiem.**

Nasze cele osiągamy dzięki naszym pracownikom. Zapewniamy bezpieczne miejsce pracy i doceniamy unikatowy wkład naszego globalnego zespołu, umożliwiając pracownikom wspierającym cele firmy Cargill wykorzystanie swojego indywidualnego potencjału.

## **6. Chronimy informacje, aktywa i interesy firmy Cargill.**

Liczymy na siebie nawzajem, aby służyć naszej organizacji. Aby zabezpieczyć wartość firmy Cargill, chronimy powierzone nam informacje i zasoby a także unikamy sytuacji, w których interesy osobiste mogą wpływać na decyzje służbowe.

## **7. Chcemy być odpowiedzialnym obywatelem społeczności globalnej**

Szeroki zakres naszej działalności oznacza, że firma Cargill ma wpływ na niemal każdy aspekt społeczny. Jako firma o zasięgu globalnym mamy obowiązek rozumieć wpływ, jaki wywieramy, i właściwie nim zarządzać. W ramach naszych operacji stosujemy restrykcyjne normy w zakresie ochrony środowiska i bezpieczeństwa żywności. Dzielimy się też globalną wiedzą oraz doświadczeniem, aby ułatwić pokonywanie wyzwań gospodarczych i społecznych.

### *Zarządzanie ryzykiem i nadzór*

Grupa Cargill przestrzega wszystkich przepisów podatkowych i zobowiązań ustawowych. Spółki z Grupy mają tak zaprojektowane procesy i wewnętrzne kontrole, by zapewnić zgodne z prawem ustalanie i regulowanie zobowiązań podatkowych. Grupa Cargill posiada dedykowane zasoby ludzkie, w tym wielu doświadczonych specjalistów podatkowych, którzy nadzorują procesy związane z kalkulacją zobowiązań podatkowych oraz odpowiednim zarządzaniem ryzykiem podatkowym.

### *Planowanie podatkowe i zarządzanie ryzykiem podatkowym*

Grupa Cargill nie angażuje się w planowanie podatkowe, które obejmowałoby transakcje o charakterze sztucznym / pozornym oraz te, które nie mają biznesowego uzasadnienia. Grupa Cargill dąży do prowadzenia działalności w sposób zapewniający efektywne obciążenia podatkowe. Powyższe wyraża się poprzez wykorzystywanie dostępnych ulg, zachęt i zwolnień podatkowych itp.

Grupa Cargill kładzie silny nacisk na kontrole wewnętrzne i procedury dotyczące rozliczeń podatkowych w celu zapewnienia prawidłowej realizacji obowiązków podatkowych. Grupa Cargill korzysta ze wsparcia renomowanych firm doradczych każdorazowo, kiedy ma to uzasadnienie i dotyczy skomplikowanych transakcji.

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

### *Organizacja funkcji podatkowej w Spółce*

Konspol Holding rozwija i nieustannie poprawia efektywność procesów związanych z realizacją funkcji podatkowych m.in. w zakresie doboru odpowiedniego personelu, aktualnej specjalistycznej wiedzy, szkoleń i systemów wspierających rozliczenia podatkowe Spółki oraz poprzez rozwijanie świadomości podatkowej wśród swoich pracowników. Konspol Holding monitoruje zmiany przepisów podatkowych i ich interpretacji oraz podejmuje działania mające na celu eliminację ewentualnych ryzyk wynikających z tego obszaru, m.in. poprzez systematyczne podnoszenie wiedzy pracowników odpowiedzialnych za realizację funkcji podatkowych, identyfikację transakcji i działań wymagających pogłębionej analizy podatkowej oraz współpracę z profesjonalnymi doradcami podatkowymi. W celu zapewnienia prawidłowości realizacji obowiązków podatkowych, Konspol Holding zatrudnia wysoko wykwalifikowanych i doświadczonych specjalistów, którzy dbają o prawidłowość rozliczeń i przestrzeganie prawa podatkowego w Spółce.

Ze względu na dużą złożoność i wysoki poziom dywersyfikacji procesów biznesowych, uczestnikami procesu zmierzającego do właściwego ustalenia zobowiązań podatkowych Spółki, są pracownicy z różnych części organizacji, a także wyspecjalizowane podmioty zewnętrzne (m.in. audytorzy, doradcy podatkowi), które wspierają Konspol Holding w prawidłowej realizacji obowiązków podatkowych ciążących na Spółce.

### *Procesy i procedury*

Spółka, jako podmiot prowadzący działalność gospodarczą, będąca zarówno podatnikiem jak i płatnikiem poszczególnych podatków, realizuje swoje obowiązki zgodnie z przepisami prawa podatkowego. Co do zasady Konspol Holding terminowo realizuje obowiązki podatkowe, w tym dokonuje zapłaty podatków. W sytuacji, gdy nastąpi opóźnienie, niezwłocznie dokonywane są

działania naprawcze tj. dopełnienie obowiązku, względnie dokonanie korekty oraz w razie potrzeby zapłata/dopłata zobowiązania podatkowego wraz z odsetkami.

Dla celów prawidłowej realizacji zobowiązań podatkowych w najbardziej istotnych z punktu widzenia działalności Spółki obszarach, wdrożone zostały odpowiednie procedury.

Wdrożone regulacje są na bieżąco aktualizowane w celu zapewnienia ich zgodności z obowiązującymi przepisami podatkowymi oraz dynamiką działalności biznesowej Spółki.

## 5. Informacja o stosowanych dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W Roku podatkowym Spółka była w trakcie postępowania o wydanie uprzedniego porozumienia cenowego (APA) w odniesieniu do usług wsparcia nabywanych od podmiotu powiązanego z Belgią.

Dodatkowo, w Roku podatkowym objętym niniejszą strategią Spółka otrzymała opinię o stosowaniu preferencji w odniesieniu do stosowania przez Spółkę jako płatnika preferencyjnej stawki podatku wynikającej z art. 11 ust. 2 Konwencji między Rzeczpospolitą Polską a Zjednoczonym Królestwem Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej w sprawie podwójnego opodatkowania i zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu i od zysków majątkowych z dnia 20 lipca 2006 r. do odsetek od finansowania wypłacanych na rzecz podmiotu powiązanego z siedzibą w Wielkiej Brytanii.

Należy podkreślić, że Spółka, jako rzetelny podatnik, współpracuje z organami Krajowej Administracji Skarbowej, budując pozytywną relację opartą na wzajemnym zaufaniu 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. Przy zagadnieniach mogących rodzić wątpliwości interpretacyjne, Spółka korzysta z przewidzianych prawem instrumentów, w szczególności indywidualnych interpretacji prawa podatkowego.

Przez dobrowolne formy współpracy Spółka rozumie: uprzednie porozumienia cenowe (APA), opinie zabezpieczające, opinie o stosowaniu zwolnienia w zakresie podatku u źródła oraz procedurę wzajemnego porozumiewania się (MAP).

## 6. 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

### *Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej*

Z uwagi na rodzaj oraz skalę prowadzonej działalności gospodarczej, Spółka jest zobowiązana do wypełniania i realizacji szeregu obowiązków sprawozdawczych i informacyjnych.

Celem Spółki jest terminowe i prawidłowe informowanie właściwych organów podatkowych 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 zobowiązują ją przepisy prawa podatkowego;
- sporządza lokalną 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 dokonuje czynności mających na celu agresywną optymalizację podatkową.

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

- CIT;
- VAT;
- podatku od nieruchomości;
- podatku rolnego;
- podatku leśnego;
- należności celne.

W Roku podatkowym Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika wynikające z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób fizycznych – z tytułu wynagrodzeń pracowników i kontrahentów;
- zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych (WHT) od wypłacanych na rzecz zagranicznych kontrahentów należności podlegających opodatkowaniu u źródła.

#### *Raportowanie schematów podatkowych*

W Roku podatkowym Spółka nie przekazywała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

7. Informacja 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 z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

Podatnik w Roku podatkowym zawierał następujące transakcje z podmiotami powiązanymi, których wartość przekroczyła próg istotności:

- nabycie usług od podmiotu powiązanego z Belgii i Polski,
- finansowanie z podmiotu z Wielkiej Brytanii,
- sprzedaż wyrobów gotowych do podmiotów powiązanych z Francji, Holandii i Wielkiej Brytanii;
- zakup surowców od podmiotów powiązanych z Polski i Belgii.

#### 8. Informacja 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

W Roku podatkowym Spółka nie podejmowała żadnych działań restrukturyzacyjnych (takich jak podział, połączenie, aport itp.).

#### 9. Informacje o złożonych do organów podatkowych wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji podatkowych, wiążących informacji stawkowych i wiążących informacji akcyzowych

- Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej

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

- Wnioski o wydanie interpretacji podatkowych

W Roku podatkowym Spółka złożyła wnioski o wydanie interpretacji indywidualnych w zakresie podatku VAT (możliwość odliczenia VAT z faktur archiwizowanych jedynie elektronicznie).

- Wnioski o wydanie wiążących informacji stawkowych

W Roku podatkowym Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążących informacji stawkowych, o których mowa w art. 42a ustawy o VAT.

- Wnioski o wydanie wiążących informacji akcyzowych

W Roku podatkowym Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ustawy o podatku akcyzowym.

#### 10. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytorium lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o pit oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 ordynacji podatkowej

Spółka w Roku podatkowym nie dokonywała rozliczeń na terytorium lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.