

SPRAWOZDANIE Z REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ PRZEZ "ADM Malbork" Spółka Akcyjna

za 2020 r.

(dalej: **Sprawozdanie**)

Dokument został sporządzony w celu realizacji obowiązku sporządzenia i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej, tj. obowiązku o którym mowa w art. 27c ust. 1 ustawy z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1800; ze zm.; dalej: **ustawa o CIT**). Sprawozdanie sporządzone zostało za rok podatkowy "ADM Malbork" Spółka Akcyjna (dalej: **ADM, ADM Malbork** lub **Spółka**), który trwał od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.

Zakres ujawnionych informacji obejmuje dane wskazane w art. 27c ust. 2 ustawy o CIT. Sprawozdanie nie obejmuje informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego. Dokument zawiera zwięzły opis strategii podatkowej przyjętej przez ADM, w tym opis ładu podatkowego, zarządzania ryzykiem, kadrami i organizacją w zakresie funkcji podatkowej oraz systemu zarządzania dokumentacją i danymi podatkowymi.

Z uwagi na brak jasnych ustawowych wytycznych w zakresie realizacji obowiązku wskazanego w art. 27c ustawy o CIT, sporządzając Sprawozdanie uwzględniono niektóre elementy wynikające z Projektu Wytycznych w zakresie Ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego (dalej: **Wytyczne**), które zostały opublikowane na stronie internetowej Ministerstwa Finansów.

1. Opis Spółki

ADM Malbork jest polską spółką kapitałową z siedzibą w Szamotułach (województwo Wielkopolskie). Spółka jest polskim rezydentem podatkowym, podlegającym opodatkowaniu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej od całości osiągniętych dochodów. ADM nie osiąga dochodów podlegających opodatkowaniu podatkiem dochodowym w innych krajach i nie prowadzi działalności za pośrednictwem zagranicznych oddziałów (zakładów).

Spółka korzysta ze zwolnienia podatkowego przewidzianego w art. 17 ust. 1 pkt 34) ustawy o CIT w odniesieniu do części osiągniętych dochodów. Zwolnienie dotyczy działalności prowadzonej na terenie Pomorskiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej na podstawie zezwolenia nr 10/PSSE. Zwolnieniem podatkowym objęta jest działalność produkcyjna Spółki obejmująca wytwarzanie estrów metylowych wyższych kwasów tłuszczowych .

Przeważający przedmiot działalności zgodnie z Polską Klasyfikacją Działalności obejmuje produkcję pozostałych wyrobów chemicznych, gdzie indziej niesklasyfikowanych (PKD 20.59.Z). Działalność operacyjna Spółki prowadzona jest w zakładzie zlokalizowanym w Malborku. Zakład zajmuje się produkcją biokomponentów. Wytworzone przez Spółkę produkty są następnie dystrybuowane do kontrahentów (podmiotów powiązanych i niepowiązanych) zlokalizowanych w Polsce i na terenie Unii Europejskiej oraz do krajów trzecich.

Spółka należy do międzynarodowej grupy Archer Daniels Midland Company (ADM), z siedzibą w Chicago. Grupa zatrudnia na całym świecie ponad 38 000 pracowników i posiada ponad 340 zakładów zlokalizowanych na terytorium całego świata. Grupa ADM jest światowym liderem w dziedzinie żywienia ludzi i zwierząt oraz wiodącą na świecie firmą produkującą i przetwarzającą produkty rolne.

2. Cel strategii podatkowej i jej źródła

Jako część międzynarodowej grupy ADM, spółka ADM Malbork kieruje się zasadami przewodnimi ADM, Kodeksem Postępowania i Polityką Podatkową Grupy. Najnowsza polityka podatkowa znajduje się na stronie internetowej ADM: <https://assets.adm.com/Sustainability/Tax-policy.pdf>.

Podstawy etycznego działania Spółki w sferze podatkowej mają oparcie w Kodeksie Postępowania (*Code of Conduct*) przyjętym na poziomie Grupy ADM. Dokument określa, że w ramach Grupy przestrzegane są najwyższe standardy uczciwości i etycznego prowadzenia biznesu. Kodeks Postępowania ADM znajduje się na stronie internetowej: <https://www.adm.com/our-company/the-adm-way/code-of-conduct>.

Celem ADM jest odblokowanie siły natury, wzbogacenie jakości życia. Cel ten obejmuje nie tylko produkty, które dostarcza Spółka, ale również sposób, w jaki wykonywana jest codzienna praca. Dział podatkowy ADM jest oddany celowi firmy i oddany promowaniu wartości firmy.

Na poziomie Grupy ADM opracowano dokument regulujący jej „grupową” Strategię Podatkową (*ADM Tax Strategy*), którego założenia znajdują odzwierciedlenie w „lokalnej” strategii podatkowej Spółki. Zgodnie z tym dokumentem, Grupa ADM prowadzi swoje sprawy podatkowe w oparciu o trzy kluczowe zasady:

1. Zobowiązanie do płacenia podatków zgodnie ze wszystkimi obowiązującymi przepisami ustawowymi i wykonawczymi w jurysdykcjach, w których prowadzona jest działalność ADM oraz zobowiązanie do kontrolowania i zarządzania ryzykiem podatkowym;
2. Zobowiązanie do efektywnego, zrównoważonego i aktywnego zarządzania sprawami podatkowymi we współpracy z biznesem przy jednoczesnym uwzględnieniu interesów akcjonariuszy spółek;
3. Zobowiązanie do aktywnej pracy nad rozwijaniem i utrzymywaniem otwartych i uczciwych relacji z organami podatkowymi oraz decydentami tworzącymi przepisy podatkowe (bezpośrednio lub poprzez stowarzyszenia handlowe lub podobne organy).

Każdy członek zespołu podatkowego zgodnie z „grupową” Strategią Podatkową jest zobowiązany m.in.:

- działać etycznie i odpowiedzialnie w pełni przestrzegając ustanowionego Kodeksu Postępowania;
- przestrzegać wszystkich obowiązujących przepisów i wymogów dotyczących ujawniania informacji oraz ich raportowania;
- działać z należytą starannością aby zapewnić, że podejmowane decyzje są odpowiednio uzasadnione, podejmowane są na odpowiednim poziomie oraz poparte dokumentacją potwierdzającą fakty i wnioski oraz związane z nimi zagrożenia;
- przeprowadzać rzetelną ocenę ryzyka;
- rozwijać i wspierać dobre stosunki m.in. z organami podatkowymi.

„Grupowa” Strategia Podatkowa wskazuje, że zobowiązanie ADM Malbork do przestrzegania przepisów i ograniczania ryzyka wymaga, aby deklaracje podatkowe składane były w terminach ich wymagalności, zgodnie z obowiązującym prawem oraz powinny być dokładne i kompletne. Wszystkie istotne dane zawarte w takich deklaracjach muszą być poparte zgromadzoną dokumentacją oraz interpretacją prawną. Dodatkowo, obowiązek działania z należytą starannością zawodową przez pracowników realizujących funkcje podatkowe ADM obejmuje także dokładność i kompletność prezentacji pozycji podatkowej w sprawozdawczości finansowej grupy. Grupa ADM oczekuje pełnej przejrzystości między zespołami biznesowymi, księgowymi i podatkowymi w celu zapewnienia podejmowania odpowiednich decyzji dotyczących rachunkowości i ujawniania informacji na potrzeby raportowania zewnętrznego.

„Grupowa” Strategia Podatkowa wskazuje, że rozważając inicjatywy podatkowe, należy zwrócić należytą uwagę na reputację, markę, odpowiedzialność korporacyjną i społeczną ADM. Kontekst dla całego planowania podatkowego tworzy zaś odpowiedzialność spółek ADM wobec ich interesariuszy w tym klientów, współpracowników oraz akcjonariuszy. Dokument „grupowej” Strategii Podatkowej wskazuje również, że spółki ADM dążą do pozytywnej współpracy z organami podatkowymi poprzez otwartą dyskusję, wczesną komunikację i profesjonalną dyskusję na temat wszelkich obszarów potencjalnych sporów.

3. Procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych i zapewniające ich prawidłowe wykonanie

Spółka dokłada wszelkich starań, aby jej strategia podatkowa była skuteczna, adekwatna, kompleksowa oraz poddawana regularnemu sprawdzeniu. Dokument opisujący strategię podatkową funkcjonuje na poziomie Grupy ADM i jego założenia mają odzwierciedlenie m.in. w ustanowionych i stosowanych procedurach podatkowych, łańdzie organizacyjnym oraz strukturze Spółki.

Stosowane przez Spółkę procesy i procedury w zakresie prawidłowego wykonywania obowiązków podatkowych stanowią element realizowanej strategii podatkowej, a w szerszym kontekście, także wewnętrznego nadzoru podatkowego, którego celem jest zapewnienie kontroli nad wszystkimi procesami podatkowymi zachodzącymi w ADM Malbork.

Zarządzanie strategiczne

a) Strategia przedsiębiorstwa i strategia podatkowa

Cele strategii podatkowej i jej źródła zostały opisane w pkt 2) Sprawozdania. Strategia podatkowa koncentruje się na zapewnieniu zgodności podatkowej i rzetelnym płaceniu podatków i ma zapewnić bezpieczeństwo podatkowe oraz minimalizować ryzyko sporu z organami KAS i ponoszenia sankcji związanych z naruszeniem przepisów podatkowych.

ADM i Zarząd Spółki ADM Malbork uznają publikację niniejszego dokumentu za zgodną z obowiązkiem wynikającym art. 27c ust. 2 ustawy o CIT o opublikowaniu strategii podatkowej za rok 2020 dla spółki ADM Malbork.

Strategia podatkowa jest okresowo weryfikowana. Dyrektor Finansowy grupy ADM jest ostatecznie odpowiedzialny za zarządzanie sprawami podatkowymi grupy. Departament Podatkowy EMEA z siedzibą w Rolle w Szwajcarii, wspomagany przez lokalnego Tax Managera i dział finansowy, odpowiada za bieżące zarządzanie i koordynację spraw podatkowych podmiotów z regionu EMEA, w tym ADM Malbork.

Strategia podatkowa Spółki podlega przeglądowi, w trakcie którego brane są pod uwagę zmiany otoczenia prawnego (w tym przepisów prawa podatkowego), zmiany otoczenia biznesowego, nowe ryzyka, wyjątkowe i nietypowe sytuacje oraz wyniki audytów wewnętrznych i kontroli rozliczeń podatkowych przeprowadzanych przez organy KAS.

Elementami przyjętej przez ADM strategii podatkowej (w oparciu o Wytyczne) jest m.in. identyfikacja i monitoring ryzyka podatkowego, określenie tzw. apetytu na ryzyko podatkowe oraz kwestie związane z raportowaniem, składaniem deklaracji oraz płatnościami podatkowymi.

Spółka identyfikuje obszary ryzyka podatkowego, uwzględniając branżę w której działa, kontrahentów z jakimi współpracuje oraz istniejące otoczenie prawne. Strategia podatkowa zakłada, że ryzyka podatkowe powstają ze względu na złożoność prawa i jego ciągłe zmiany oraz nieodłączną niepewność jego zastosowania do konkretnych faktów i okoliczności. W celu ograniczenia ryzyka pracownicy ADM monitorują zmiany w prawie i praktyce podatkowej oraz przeprowadzają regularne szkolenia. Spółka kontroluje wszelkie luki lub błędy, które mogą wystąpić w zakresie realizacji funkcji podatkowej. ADM stara się proaktywnie ograniczać poziom ryzyka podatkowego, o ile jest to uzasadnione, poprzez stosowanie kontroli i procedur, które są okresowo aktualizowane. Identyfikacja i ograniczenie ryzyka podatkowego następuje również poprzez korzystanie z usług zewnętrznych doradców oraz występowanie do organów podatkowych o interpretacje przepisów (np. interpretacje przepisów prawa podatkowego). W przypadku braku procedury lub trudności w zarządzaniu ryzykiem podatkowym, niekiedy podejmowana jest decyzja o unikaniu ryzyka, w tym poprzez rezygnację z określonego działania.

ADM Malbork stara się być uważanym za podatnika niskiego ryzyka, a swoje aktywności konstruuje wyłącznie w oparciu o zdrowe zasady handlowe oraz zgodnie z polityką Grupy ADM i odpowiednimi przepisami podatkowymi. Agresywne planowanie podatkowe nie jest podejmowane proaktywnie, a w stosownych przypadkach zasięga się porady zewnętrznej.

Strategia podatkowa Spółki zakłada realizację wszystkich nakładanych na nią obowiązków raportowych oraz terminowe składanie wszystkich deklaracji podatkowych. Strategia podatkowa zakłada konieczność zapłaty podatków w ustawowych terminach.

b) Ład podatkowy, role i odpowiedzialność

Dyrektor Finansowy grupy ADM jest ostatecznie odpowiedzialny za zarządzanie sprawami podatkowymi grupy. Departament Podatkowy EMEA, z lokalnym Tax Managerem i działem finansowym, odpowiada za bieżące zarządzanie i koordynację spraw podatkowych podmiotów z regionu EMEA, w tym ADM Malbork.

Codzienne zarządzanie podatkami PIT zapewnia zespół HR w Polsce, wspierany przez Dział HR w Rolle w Szwajcarii. Procesy związane z różnymi podatkami są przydzielane do odpowiednich specjalistycznych funkcji w zespole podatkowym, które przeprowadzają przegląd działań i procesów w celu identyfikacji kluczowych ryzyk i stosowanych kontroli. Te kluczowe ryzyka są monitorowane pod kątem zmian w biznesie i ustawodawstwie, a procesy i kontrole są odpowiednio aktualizowane.

Procesy funkcji podatkowej i kontrola przebiegu tych procesów

a) Funkcja podatkowa i procedury

Funkcja podatkowa Spółki związana jest z prawidłowym naliczaniem podatków i dokonywaniem płatności, w tym z zapewnieniem zgodności z prawem. Obejmuje ona także interakcje między różnymi działami biznesowymi ADM, które w wyniku podejmowanych działań mają ostateczny wpływ na realizację funkcji podatkowej. Realizacja funkcji podatkowej w 2020 przebiegała zgodnie z ustanowionym ładem organizacyjnym oraz w oparciu o wdrożone procedury, pomagające realizować obowiązki w sferze podatkowej oraz ograniczać ryzyka (najważniejsze z nich zostały opisane poniżej).

ADM wdrożył procedury ograniczające ryzyka w zakresie podatku VAT. Spółka dysponuje dwoma systemami kontroli do zarządzania jej relacjami biznesowymi z podmiotami trzecimi, który obejmuje procedurę zgłaszania oraz weryfikowania nowych dostawców i klientów oraz procedurę zapewniającą należyta staranność (due diligence). Pozostałe procedury w zakresie VAT obejmują m.in. procedurę zapewnienia autentyczności pochodzenia, integralności treści i czytelności faktur, procedurę i opis procesów w zakresie sporządzania plików JPK, procedurę i opis procesów dotyczącą stosowania 0% stawki VAT dla transakcji wewnątrzwspólnotowych i eksportu towarów oraz procedury związane z transakcjami łańcuchowymi w obrocie międzynarodowym.

Spółka stosuje również mechanizmy zapewniające prawidłowości rozliczeń podatków dochodowych, obejmujące m.in. procedurę w zakresie poprawności kalkulacji zobowiązania z tytułu podatku CIT (w tym obszarze Spółka wspierana jest także przez zewnętrznych doradców) oraz procedurę zapewniającą prawidłowość realizacji obowiązków płatnika podatku PIT.

ADM Malbork wdrożył także mechanizmy ograniczające ryzyka związane z płatnościami na rzecz podmiotów zagranicznych. W tym obszarze wdrożono procedurę z zakresu dochowania należytej staranności na gruncie podatku u źródła (WHT) obejmującą np. weryfikację statusu kontrahenta jako „rzeczywistego właściciela” (beneficial owner), a także procedury weryfikacyjne związane z transakcjami z podmiotami z tzw. rajów podatkowych.

Wreszcie, Spółka posiada procedurę z zakresu przeciwdziałania niewywiązywania się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR). W zakresie realizacji tych obowiązków Spółka korzysta z oprogramowania opracowanego przez podmiot trzeci oraz wsparcia zewnętrznych doradców podatkowych.

b) Outsourcing i kwestie podatkowe

ADM Malbork zleca zewnętrznym podmiotom realizację niektórych obowiązków podatkowych. W 2020 r. podmiotom trzecim (doradcom podatkowym) powierzone zostało m.in. przygotowywanie dokumentacji cen transferowych oraz roczna kalkulacja zobowiązania z tytułu CIT. Wdrożony system kontroli wymaga zatwierdzania ze strony ADM zleceń przygotowanych przez podmiot zewnętrzny. ADM archiwizuje otrzymywane porady, opinie, zalecenia oraz udostępnia je osobom realizującym funkcje podatkowe w niezbędnym dla nich zakresie. Zgodnie z „grupową” Strategią Podatkową, w przypadku, gdy Spółka angażuje podmioty zewnętrzne do pomocy w przestrzeganiu przepisów podatkowych, takie

umowy muszą zostać ocenione pod kątem zapewnienia zgodności z przepisami podatkowymi, jakości, kontroli, kompetencji i wiarygodności.

c) System zarządzania ryzykiem podatkowym

Dyrektor Finansowy grupy ADM jest ostatecznie odpowiedzialny za zarządzanie sprawami podatkowymi grupy. Departament Podatkowy EMEA, wraz z lokalnym Tax Managerem i działem finansowym, odpowiada za bieżące zarządzanie i koordynację spraw podatkowych podmiotów z regionu EMEA, w tym ADM Malbork.

Ryzyka podatkowe powstają zazwyczaj ze względu na złożoność prawa, jego ciągłe zmiany i rozwój oraz nieodłączną niepewność jego zastosowania w konkretnych okolicznościach. Dział podatkowy monitoruje zmiany w prawie podatkowym i praktyce podatkowej oraz przeprowadza regularne szkolenia w celu oceny wszelkich konsekwencji dla ADM, minimalizując negatywne skutki. ADM proaktywnie identyfikuje wszelkie luki lub błędy, które mogą wystąpić w zobowiązaniach podatkowych. ADM stara się również proaktywnie zmniejszać poziom ryzyka podatkowego wynikającego z prowadzonej działalności, o ile jest to uzasadnione, poprzez stosowanie kontroli i procedur, które są okresowo aktualizowane.

d) Kontrola i monitorowanie

Spółka wdrożyła system kontroli poprawności realizacji zadań zleconych pracownikom w sferze podatkowej. System kontroli przebiega w oparciu o wewnętrzne procedury. Nad terminowością wykonanych zadań, akceptacją obliczeń podatkowych oraz kwot podatku do zapłaty lub zwrotu czuwa osoba zatrudniona na stanowisku Tax Managera.

Wiele mechanizmów kontrolnych jest wbudowanych również w oprogramowanie komputerowe wspierające realizację funkcji podatkowej Spółki. ADM korzystał też z usług podmiotów zewnętrznych (doradców podatkowych), którzy wspierali Spółkę w poprawnym wypełnieniu obowiązków podatkowych w wybranych obszarach, m.in. w zakresie dokumentacji cen transferowych oraz rocznego rozliczenia podatku dochodowego od osób prawnych.

Zarządzanie kadrami, informacjami oraz infrastrukturą IT

a) Zarządzanie kadrami funkcji podatkowej

Strategia podatkowa zakłada, że dla prawidłowego wykonywania funkcji podatkowej konieczne jest posiadanie sprawnych i dobrze przygotowanych do realizacji tej funkcji kadr.

ADM zapewnia stały rozwój wiedzy merytorycznej pracowników w obszarze podatków. Spółka zapewnia pracownikom dostęp do baz wiedzy podatkowej oraz deleguje pracowników na szkolenia w obszarze podatków.

b) Zarządzanie informacjami i danymi podatkowymi oraz infrastruktura IT

W okresie za które składane jest Sprawozdanie, Spółka korzystała z oprogramowania ERP wspierającego prawidłową realizację funkcji podatkowych (SAP), a także odrębnego oprogramowania wspierającego obsługę procesów kadrowo-płacowych. Oprogramowanie jest na bieżąco aktualizowane i dostosowane do lokalnych (polskich) wymogów. Program ERP w połączeniu z narzędziami podatkowymi, pozwala na automatyzację niektórych procesów m.in. weryfikację statusu kontrahentów jako zarejestrowanych podatników VAT oraz numeru konta bankowego w powiązaniu z „białą listą”.

ADM posiada i stosuje procedurę w zakresie nadawania uprawnień do obsługi oprogramowania firmowego obejmującego ochronę haseł i loginów (poprzez stosowanie hasła lub logowania zintegrowanego). Oprogramowanie pozwala precyzyjnie określać zakres przyznawanych użytkownikowi uprawnień oraz identyfikację osoby wprowadzającej i pobierającej dane z systemu.

Spółka posiada opis systemu przetwarzania danych zawierający wykaz programów, procedur lub funkcji, opis algorytmów i parametrów eksploatacyjnych oraz opis programowych zasad ochrony danych obejmujących w szczególności metody zabezpieczania dostępu do systemów informatycznych. Opis

systemu przetwarzania danych zawiera dokumentacja techniczno-eksploatacyjna systemu informatycznego rachunkowości. ADM określił zasady i częstotliwość sporządzania rezerwowych kopii zbiorów danych i ich odtwarzania, w oparciu o funkcje archiwizacji danych zawartą w oprogramowaniu SAP. Ochrona danych polega na stosowaniu właściwych nośników danych oraz tworzenia ich kopii. Dokumentacja dla celów podatkowych przechowywana jest przez okres nie krótszy niż wymagany przez powszechnie obowiązujące przepisy.

4. Współpraca z organami KAS

W 2020 r. Spółka nie była stroną umowy o współdziałanie, o której mowa w Dziale 2b Ordynacji podatkowej.

Współpraca z organami opiera się na wzajemnym zaufaniu, zrozumieniu oraz transparentności. Respektując uprawnienia kontrolne organów Spółka oczekuje respektowania jej praw jako podatnika. Strategia podatkowa ADM zakłada obronę swojej pozycji podatkowej za pomocą odpowiednich środków prawnych, o ile jest taka pozycja jest uzasadniona. Spółka preferuje porozumienie z organami podatkowymi, niemniej w przypadku niemożności uzyskania zadowalającego rozstrzygnięcia, ADM jest gotowa zaskarżyć rozstrzygnięcia organów KAS zgodnie z obowiązującymi procedurami.

Spółka zobowiązuje się do szybkiego ujawniania informacji i przejrzystości we wszystkich sprawach podatkowych. W przypadku wystąpienia różnic w interpretacjach prawnych między ADM a KAS, Spółka będzie się angażować w proaktywną dyskusję, aby doprowadzić sprawę do jak najszybszego zakończenia.

Wszelkie nieumyślne błędy w składaniu deklaracji podatkowych i obliczeń podatkowych do KAS są w pełni ujawniane zaraz po ich zidentyfikowaniu.

5. Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium Polski wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych

a) Realizacja obowiązków podatkowych

W 2020 r. Spółka realizowała obowiązki podatkowe w odniesieniu m.in. do następujących podatków:

- podatek dochodowy od osób prawnych,
- podatek dochodowy od osób fizycznych (realizacja funkcji płatnika),
- podatek od towarów i usług,
- podatek od czynności cywilnoprawnych (jedynie incydentalne czynności),
- podatek akcyzowy (Spółka prowadziła skład podatkowy oraz płaciła podatek od ubytków akcyzowych),
- podatek od nieruchomości.

Spółka reguluje zobowiązania podatkowe oraz składa niezbędne deklaracje podatkowe w terminach ustawowych

b) Informacja o schematach podatkowych

Spółka jest świadoma ciężących na niej obowiązków w zakresie raportowania schematów podatkowych oraz potencjalnych ryzyk związanych z naruszeniem tych obowiązków. ADM przyjmuje, że fakt zaraportowania schematu podatkowego nie może być utożsamiany sam w sobie za podejmowanie działań wypełniających znamiona unikania lub uchylania się od opodatkowania. Zgodnie z przyjętą strategią przekazanie informacji o schemacie podatkowym stanowi przejaw wypełniania ustawowych obowiązków raportowych i jest powiązane z zasadą transparentności rozliczeń podatkowych Spółki.

ADM posiada procedurę z zakresu przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (procedurę MDR). Procedura MDR została opracowana przez podmiot zewnętrzny. ADM uzyskał dostęp do oprogramowania komputerowego umożliwiającego ustalenie istnienia obowiązku raportowania schematów podatkowych.

W okresie, za który sporządzane jest Sprawozdanie, Spółka przekazywała do Szefa KAS informację o schematach podatkowych.

Lp.	Status Spółki	Rodzaj schematu	Nr schematu	Podatek którego dotyczy schemat
1	Korzystający	Schemat podatkowy transgraniczny	PLA20210209009B5E	podatek dochodowy od osób prawnych podatek od towarów i usług

6. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Spółka dostrzega potrzebę szczególnego traktowania kwestii podatkowych wynikających z jej relacji z podmiotami powiązаныmi. Spółka wdraża procedury zapewniające prawidłowość rozliczeń z tymi podmiotami. Minimalizacja ryzyka następuje poprzez m.in. terminowe i zgodne z obowiązującymi przepisami sporządzanie dokumentacji cen transferowych, stosowanie zasady „ceny rynkowej” w transakcjach z podmiotami powiązаныmi, wybór najwłaściwszej w danych okolicznościach metody weryfikacji cen transferowych oraz sporządzanie „analiz porównawczych” (benchmarków), stosowanie bezpiecznych poziomów ceny („safe harbour”), a także wsparcie zewnętrznych doradców oraz analizę zasadności występowania z wnioskami o uprzednie porozumienia cenowe (APA).

W okresie za który jest sprawozdanie Spółka była stroną transakcji z podmiotami powiązаныmi, z których tylko część przekroczyła próg określony w art. 27c ust. 2 pkt 3) lit. a) ustawy o CIT (tj. 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego ADM Malbork).

Jednocześnie, Spółka dokonywała też wielu transakcji z podmiotami powiązаныmi, których wartość nie przekroczyła wskazanego powyżej progu i które nie były istotne z perspektywy i skali działalności Spółki (np. refaktury kosztów).

Nazwa podmiotu	Kraj rezydencji	Rodzaj powiązania	Rodzaj transakcji	Wartość transakcji
ADM International Sarl	Szwajcaria	Spółka siostra	zakup towarów	ok. 120 126 tys. zł
			sprzedaż towarów	ok. 57 817 tys. zł
			odsetki cash-pooling	nie przekroczonego progu 5% sumy bilansowej
			sprzedaż eksportowa usług - refaktura kosztów	nie przekroczonego progu 5% sumy bilansowej
ADM Czernin S.A.	Polska	Spółka siostra	zakup materiałów (oleju)	ok. 472 037 tys. zł
			zakup towarów (oleju)	ok. 12 361 tys. zł
			refaktury kosztów (usług oraz kosztów sprzętu IT)	nie przekroczonego progu 5% sumy bilansowej

7. Działania restrukturyzacyjne

Spółka postrzega działania restrukturyzacyjne jako kreujące potencjalnie ryzyko podatkowe. Strategia podatkowa ADM wyklucza wykorzystanie działań restrukturyzacyjnych do osiągnięcia korzyści podatkowych. Wszystkie ewentualne operacje restrukturyzacyjne muszą mieć uzasadnienie biznesowe i nie mogą być motywowane jedynie lub głównie chęcią osiągnięcia korzyści podatkowej.

Każde działanie związane z szeroko pojętą restrukturyzacją wymaga zaangażowania organu zarządzającego ADM. Dotyczy to również działań i czynności, które mogą mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podmiotów powiązanych.

W okresie, za który składane jest Sprawozdanie trwał proces połączenia Spółki z ADM Trading Polska Sp. z o.o. Połączenie nastąpiło w trybie art. 492 § 1 pkt 1) Kodeksu Spółek Handlowych (KSH), poprzez przeniesienie całego majątku ADM Trading Polska Sp. z o.o. (spółki przejmowanej) na rzecz ADM Malbork Sp. z o.o. (spółki przejmującej) w zamian za akcje, które spółka przejmująca wydała wspólnikom spółki przejmowanej. Połączenie nastąpiło na warunkach określonych w planie połączenia spółek z 21 października 2020 r. na podstawie uchwały Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z 2 grudnia 2020 r. oraz uchwały Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników ADM Trading Sp. z o.o. Spółka korzystała ze wsparcia zewnętrznych doradców przy ustalaniu skutków podatkowych transakcji połączenia.

Opisane powyżej połączenie nie spełniało definicji wskazanej w § 2 pkt 1) Rozporządzenia Ministra Finansów z 21 grudnia 2019 r. w sprawie cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1444), tj. nie polegało na reorganizacji obejmującej istotną zmianę relacji handlowych lub finansowych, w tym również zakończenie obowiązujących umów lub zmianę ich istotnych warunków, oraz wiążącą się z przeniesieniem pomiędzy podmiotami powiązanych funkcji, aktywów lub kategorii ryzyka, jeżeli w wyniku tego przeniesienia przewidywany średnioroczny wynik finansowy podatnika przed odsetkami i opodatkowaniem (EBIT) w trzyletnim okresie po tym przeniesieniu uległby zmianie o co najmniej 20% przewidywanego średniorocznego EBIT w tym samym okresie, gdyby nie dokonano przeniesienia.

8. Interpretacje podatkowe oraz wiążące informacje stawkowe i taryfowe

Występowanie z wnioskami o wydanie interpretacji podatkowych oraz wiążących informacji stawkowych i taryfowych stanowi element zarządzania ryzykiem podatkowym ADM. Pozyskanie interpretacji i informacji nie tylko zabezpiecza Spółkę przed negatywnymi konsekwencjami podatkowymi i ryzykiem zastosowania sankcji karnoskarbowych, ale pozwala również poznać jaka interpretacja przepisów jest uznawana za poprawną przez organy KAS.

Lp.	Rodzaj	Ilość w 2020 r.	Opis
1	Ogólne interpelacje podatkowe	0	nd
2	Indywidualne interpretacje podatkowe	0	nd
3	Wiążące informacje stawkowe (WIS)	1	Wniosek dotyczył klasyfikacji sprzedawanych przez ADM produktów ubocznych w procesie produkcji biodiesla z olejów i tłuszczów roślinnych. Wniosek potwierdził prawidłowość klasyfikacji oraz stosowaną stawkę VAT.
4	Wiążące informacje akcyzowe	0	nd

9. Rozliczenia podatkowe na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

ADM traktuje ze szczególną ostrożnością kwestię rozliczeń z podmiotami, które mają siedzibę lub zarząd na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową. Spółka stosuje procedury w zakresie transakcji zawieranych z podmiotami z tzw. rajów podatkowych, m.in. kontrolując listę terytoriów i krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową oraz weryfikując, czy beneficjentem rzeczywistym dokonywanych płatności nie jest podmiot z rajów podatkowych.

W okresie za który składane jest Sprawozdanie, Spółka nie dokonywała transakcji i 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 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.