



**Informacja o  
realizowanej  
strategii podatkowej  
ADAMA Manufacturing  
Poland S.A.  
za rok podatkowy 2021**

## 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 2021.

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 2021**

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, zatrudniająca 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 2021 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 ujednoczeniu 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 zobowiązują 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 2021 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

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

W roku podatkowym 2021 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 2021 Spółka przekazała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informację o zastosowaniu jednego schematu podatkowego w podatku dochodowym od osób prawnych.

#### **V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych**

- 1. Informacje 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 podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej**

Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a ustawy o CIT w przypadku transakcji z podmiotami powiązаныmi 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 2021, suma bilansowa aktywów wyniosła 262 494 870 PLN, natomiast 5% z tej kwoty wynosi 13 124 744 PLN, co stanowi próg raportowanych transakcji.

W roku podatkowym 2021 Spółka zawarła z podmiotami powiązanymi transakcje wymienione w Załączniku do niniejszej Informacji, których sumaryczna roczna wartość na dzień 31 grudnia 2021 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 2021 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 2021 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 2021 wystąpiła z jednym 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 2021 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 2021 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 2021 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 powiązаныmi w roku podatkowym 2021**

Wyszczególnienie	Należności	Zobowiązania	Przychody operacyjne	Koszty operacyjne	Koszty finansowe
ADAMA Agan Ltd	5 274 075,50	1 613 008,77	10 567 176,15	3 596 058,64	
ADAMA Agricultural Solutions Canada Ltd					
ADAMA Agricultural Solutions Ltd (Izrael)		794 939,88		2 821 906,99	
ADAMA Agricultural Solutions Srl (Rumunia)	3 124 203,01		12 844 626,09		
ADAMA Agricultural Solutions UK Limited	495 706,52		500 118,54		
ADAMA Agriculture B.V (CH)		953 044,28		1 722 621,32	
ADAMA Agriculture B.V. (NL)				12 654,20	1 188 629,45
ADAMA Agriculture Espana S.A.	409 063,15	1 358,45	24 835 030,99	137 026,68	
ADAMA Agriculture Slovensko spol. s r. o.	673 480,84		1 349 542,22		
Alligare LLC USA	25 107 777,34		32 021 373,61		
ADAMA Americas Inc				1 389 283,40	
ADAMA Andina B.V. Sucursal Colombia	25 796 842,12	2 620 153,48	30 601 337,23	1 951 496,65	
ADAMA Argentina S.A.				1 763,98	
ADAMA Asia Pacific Pte.Ltd.		356 609,86		1 271 384,15	
ADAMA Australia PTY LTD	12 463 729,04	30 976,05	16 514 583,91		
ADAMA Bulgaria			3 602 138,53		
ADAMA Brasil S.A	29 169 882,00		35 359 653,22		
ADAMA Cambodia		135 624,30	-131 508,80	4 036,76	
ADAMA Celsius B.V. Curacao branch				269 038,39	
ADAMA Colombia S.A.S.					
ADAMA Costa Rica	1 268 477,98		1 211 240,25		
ADAMA Crop Solutions ACC S.A.		15 428,00		15 808,00	
ADAMA CZ s.r.o.	507 713,78		845 967,88		
ADAMA Deutschland GMBH		1 589 015,77	11 750 020,28	4 406,64	
ADAMA Fahrenheit	169 651,65		1 620 939,01		
ADAMA France					
ADAMA Hungary Zrt			3 220 593,28		
ADAMA Italia srl.	201 435,41		27 009 651,07	20 760,74	
ADAMA India		40 600,00		38 208,00	
ADAMA Makhteshim Ltd	445 991,81	251 720,00	1 728 879,35	423 783,06	
ADAMA Northern Europe B.V.		467 114,89	6 343 112,24		
ADAMA New Zealand		73 818,47		70 521,55	
ADAMA Polska Sp z o.o.	1 341 887,39	274 314,21	10 417 482,80	276 601,19	
ADAMA Portugal		603 295,27	3 362 945,89		
ADAMA Rus LLC	1 203 190,41		2 659 907,46		
ADAMA SRB Doo Beograd	214 600,82	76 393,54	82 045,06	76 333,69	
ADAMA Thailand LTD	116 662,23	607 618,91	1 346 246,40	1 268 400,85	
ADAMA Turkey Tarm San.ve Tic.Ltd. Sti.			62 023,45		
ADAMA Ukraine LLC	1 516 263,84		1 424 780,71		
ADAMA US	21 405 512,77		25 741 105,29		
ADAMA West Africa		4 263,00		3 933,30	
Ingeniería Industrial SA de CV	122 279,08		2 058 766,06	7 810,89	
MAKHTESHIM AGAN OF NORTH AMERICA INC				103 146,18	
SFP FRANCE	1 634 742,76		2 901 059,54		
Syngenta Crop Protection AG	21 215,21		263 201,51	701 399,25	
Syngenta Polska Sp. z o.o.				493 978,80	
UAB ADAMA Northern Europe (Lithuania)		113 048,65	6 990 437,96		
	<b>132 684 384,66</b>	<b>10 622 345,78</b>	<b>279 104 477,18</b>	<b>16 682 363,30</b>	<b>1 188 629,45</b>