

**Informacja o realizowanej strategii
podatkowej za rok podatkowy trwający od
1 lipca 2022 r. do 30 czerwca 2023 r.**

Verbio Polska sp. z o.o.

27 czerwca 2024 r.

WSTĘP

Niniejszy dokument zawiera informację o realizacji strategii podatkowej przez Verbio Polska sp. z o.o. („**Verbio**”, „**Spółka**”) w roku podatkowym trwającym od 1 lipca 2022 r. do 30 czerwca 2023 r.

Informacja o realizacji strategii podatkowej została sporządzona i przekazana do publicznej wiadomości na podstawie art. 27c ust. 1 w związku z art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych („**ustawa o CIT**”).

Jednocześnie, zakres ujętych i przedstawionych w przedmiotowym dokumencie danych przygotowany został z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru wykonywanej przez Verbio działalności gospodarczej i jest zgodny z katalogiem wymaganych informacji w świetle art. 27c ust. 2 ustawy o CIT.

Opracowanie i publikacja informacji o realizacji strategii podatkowej stanowi spełnienie obowiązku ciążącego na Spółce w związku z wprowadzeniem przez ustawodawcę od 1 stycznia 2021 r. stosownych przepisów ustawy o CIT.

1. Podstawowe informacje o Spółce

Verbio Polska sp. z o.o.	
Adres siedziby	ul. Mieszka I 82-83 71-011 Szczecin
Sąd rejestrowy	Sąd Rejonowy Szczecin – Centrum w Szczecinie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Dane identyfikacyjne	REGON: 812714900 NIP: 8542223232 KRS: 0000220850
Zarząd	Matthias Krispin – Prezes Zarządu
Wysokość kapitału zakładowego	800 000,00 zł
Strona internetowa Spółki	www.verbio.pl

Verbio jest częścią grupy Verbio (**Grupa Verbio**), która zajmuje się wielkoprzemysłową produkcją biopaliw, pasz i nawozów ze zbóż. Grupa Verbio opiera się przy tym na własnych, ekologicznych i energooszczędnych procesach produkcyjnych. Przedmiotem działalności Spółki jest działanie w charakterze przedstawiciela Grupy Verbio, którego zadaniem jest pozyskiwanie na rzecz podmiotu powiązanego należącego do Grupy Verbio – Verbio Vereinigte BioEnergie AG (**Verbio AG**) – produktów rolnych wykorzystywanych jako surowiec do produkcji biopaliw (bioetanolu, biogazu).

Verbio jest jednym z czołowych podmiotów zajmujących się skupem zbóż paszowych, koncentrującym się przede wszystkim na życie, pszenzycie i pszenicy. Oprócz skupu zbóż, Verbio oferuje również szeroką gamę produktów paszowych przeznaczonych dla bydła i trzody chlewnej. Ponadto, Verbio dostarcza nawozy spełniające restrykcyjne normy jakościowe. W ofercie znajdują się również produkty dedykowane rolnictwu ekologicznemu, które są potwierdzone odpowiednimi certyfikatami wydanymi przez uprawnione jednostki badawcze. To gwarantuje, że produkty te są zgodne z najwyższymi standardami ekologicznymi, co jest niezwykle istotne dla rolników prowadzących uprawy w zgodzie z zasadami zrównoważonego rozwoju.

Przyjęta struktura organizacyjna Spółki jest dostosowana do jej specyfiki i wielkości prowadzonej działalności gospodarczej, co pozwala na efektywne zarządzanie funkcją podatkową.

Wśród wartości, którymi kieruje się Spółka, szczególne miejsce zajmuje działanie w sposób świadomy ekonomicznie, społecznie i ekologicznie. Spółka dąży również do tego, aby przestrzegać jak

najwyższych standardów etycznych i stworzyć taki klimat pracy, który promuje uczciwość, szacunek i uczciwe zachowanie, z dbaniem o kompetencje pracowników. Wszystkie podejmowane przez siebie działania, Spółka wykonuje w sposób kompetentny i etyczny.

Verbio – zgodnie z przyjętymi standardami – zobowiązuje się: (i) przestrzegać krajowych i międzynarodowych przepisów – w tym podatkowych, zasad, norm i regulacji, (ii) postępować uczciwie w relacjach biznesowych, (iii) dążyć do budowania doskonałych relacji przemysłowych, opartych na szacunku dla ciał przedstawicielskich pracowników i konstruktywnym dialogu społecznym, (iv) promować równe szanse w dostępie do zatrudnienia, szkoleń i rozwoju zawodowego.

2. Informacje o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy zakończony 30 czerwca 2023 r.

2.1. Obowiązujące w Verbio procesy i procedury wpływające na zarządzanie funkcją podatkową

Zgodnie z obowiązującym *Code of Conduct* w Grupie Verbio, głównym założeniem w kwestiach podatkowych jest przestrzeganie obowiązujących krajowych i międzynarodowych przepisów prawnych i regulacji dotyczących księgowości oraz raportowania finansowego. Wszystkie transakcje finansowe są odpowiednio autoryzowane i udokumentowane zgodnie z wewnętrznymi procedurami oraz wymogami prawnymi. Wśród obowiązków w obszarze podatkowym, którym Verbio nadaje szczególną wagę, wyróżnić należy przede wszystkim prawidłowe i terminowe rozliczanie, raportowanie oraz płacenie zobowiązań podatkowych. Kluczowe aspekty podejścia Verbio do obszaru zarządzania funkcją podatkową przedstawione zostały w przygotowanej *Strategii Podatkowej*.

W kontekście dbania o obszar funkcji podatkowej, Spółka podejmuje działania mające na celu prawidłową realizację procedur oraz procesów dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie. Spółka realizuje zatem strategię podatkową obierając za cel przede wszystkim zapewnienie:

- zgodności wszelkich podejmowanych działań z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego;
- uczciwości podatkowej;
- transparentności podatkowej podejmowanych działań;
- zminimalizowania możliwości wystąpienia oraz skutków ryzyk podatkowych, jakie wiążą się z działalnością każdego przedsiębiorcy, z uwzględnieniem specyfiki biznesu Spółki.

Obowiązujące w Verbio zasady regulujące postępowanie w kwestiach bezpośrednio związanych z prowadzoną przez Spółkę działalnością gospodarczą odnoszą się również do prawidłowego wywiązywania się z obowiązków przewidzianych w przepisach prawa podatkowego. Funkcjonujące w Spółce procesy dotyczące zasad realizacji obowiązków podatkowych, oparte na długotrwałym stażu pracy kluczowych pracowników, wypracowanej historycznie metodyce konsekwentnie stosowanej, tworzą efektywny system wypełniania funkcji podatkowej.

Mając na celu konieczność zapewnienia stosowania przez Spółkę jednolitych zasad w dłuższej perspektywie czasu, część obowiązujących norm została spisana w formie oficjalnych procedur, natomiast część funkcjonuje jako niesformalizowana, wypracowana na przestrzeni lat praktyka postępowania.

Również przyjęta przez Spółkę struktura organizacyjna zapewnia prawidłową realizację funkcji podatkowej i należyte wywiązywanie się z obowiązków podatkowych. Spółka dokłada starań, aby: (i) kadry dedykowane rozliczeniom podatkowym przedstawiały wysoki poziom merytoryczny, (ii) wytyczne i najlepsze standardy postępowania w obszarze około-podatkowym docierały do

wszystkich pracowników Spółki i Prezesa Zarządu, (iii) kadry operacyjne rozumiały swoją rolę i odpowiedzialność z perspektywy procesu podatkowego.

Obowiązujące w Spółce procedury i procesy podlegają okresowej weryfikacji pod kątem ich zgodności z (i) prawem podatkowym, (ii) zasadami rynkowymi prowadzenia działalności gospodarczej, (iii) aktualną strukturą Spółki, a także pod względem efektywności ich stosowania, co pozwala zachować ich adekwatność i skuteczność. Konieczność aktualizacji konkretnego dokumentu jest okresowo analizowana i w razie decyzji o faktycznej konieczności dokonania aktualizacji, Spółka podejmuje decyzję o dostosowaniu obowiązujących reguł do aktualnego stanu prawnego czy biznesowych wymogów.

Jednocześnie, wszelkie decyzje podejmowane w Spółce opierają się o względy ekonomiczne i biznesowe, a nie o względy czysto podatkowe.

2.2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W ostatnim roku podatkowym Spółka nie podejmowała i nie uczestniczyła w żadnej z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (KAS).

Spółka nie złożyła wniosku o uczestnictwo w:

- Programie Współdziałania i nie uczestniczy w tym programie;
- Międzynarodowym Programie Zapewnienia Zgodności (ICAP) i nie uczestniczy w tym programie.

Spółka nie zawarła ani nie wystąpiła z wnioskiem o zawarcie:

- uprzedniego porozumienia cenowego (APA);
- procedury wzajemnego porozumiewania się (MAP);
- porozumienia inwestycyjnego (PI).

Ponadto, Spółka nie wystąpiła od tzw. VAT Cross-Border Ruling (CBR) – interpretację prawa podatkowego w zakresie VAT o charakterze transgranicznym, o którą aktualnie aplikować mogą również polscy przedsiębiorcy.

Mimo braku uczestnictwa w dobrowolnych formach współpracy z organami KAS, Spółka jest otwarta na bieżącą współpracę z organami podatkowymi, także w przypadku ewentualnych kontroli czy czynności sprawdzających.

2.3. Realizacja przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Polski

Spółka wskazuje, że w roku podatkowym objętym niniejszą informacją terminowo realizowała wszelkie obowiązki wynikające z przepisów prawa podatkowego obowiązujących na terytorium Polski.

W roku podatkowym zakończonym 30 czerwca 2023 r. Verbio realizowała obowiązki podatkowe w zakresie następujących podatków:

- w podatku dochodowym od osób prawnych (CIT) – w tym w odniesieniu do cen transferowych;
- w podatku od towarów i usług (VAT);
- w podatku od środków transportowych (PŚT).

Ponadto, Spółka wypełniała obowiązki płatnika w zakresie podatku od osób fizycznych (PIT).

2.4. Dane o schematach podatkowych

W roku podatkowym objętym niniejszą informacją Spółka nie była zobligowana i nie składała raportowań związanych z MDR, co obrazuje poniższe zestawienie:

Formularz	Liczba przekazywanych informacji
MDR-1	0
MDR-2	0
MDR-3	0
MDR-4	0

2.5. Dane o transakcjach z podmiotami powiązanymi

W roku podatkowym zakończonym 30 czerwca 2023 r. Verbio realizowała transakcje z podmiotami powiązanymi (rezydentami i nierezydentami) w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, które wskazane zostały w poniższym zestawieniu.

Wartość transakcji z podmiotami powiązanymi przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego, przy czym materialnie kluczowe transakcje obejmują transakcje sprzedaży i zakupu produktów rolnych oraz zakup nawozów.

Kontrahent	Status kontrahenta	Typ transakcji	Przedmiot transakcji	Rodzaj powiązania
Farma Redlo sp. z o.o.	Rezydent polski	Zakup	Zakup produktów rolnych (pasze/nawozy)	Powiązanie osobowe
VERBIO Vereinigte BioEnergie AG	Nierezydent	Zakup	Zakup produktów rolnych (pasze/nawozy)	Powiązanie kapitałowe
Verbio Finance GmbH	Nierezydent	Sprzedaż / Zakup	Pożyczka	Powiązanie kapitałowe pośrednie
VERBIO Vereinigte BioEnergie AG	Nierezydent	Sprzedaż	Sprzedaż produktów rolnych (zboża/słoma)	Powiązanie kapitałowe

Przy analizie zakresu transakcji z podmiotami powiązanymi do potencjalnego zaraportowania, Spółka wskazuje, że brała pod uwagę transakcje jednorodne z podmiotami powiązanymi w rozumieniu przepisów o cenach transferowych, czyli takie, których wartość (jednostkowo) przekracza wskazany przez ustawodawcę limit.

2.6. Informacja o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych

W ostatnim roku podatkowym Spółka nie podjęła i nie planowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT.

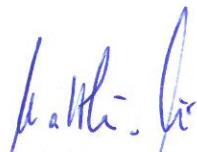
2.7. Dane dotyczące złożonych wniosków o wydanie interpretacji ogólnej przepisów prawa podatkowego, interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego, WIS oraz WIA

W ostatnim roku podatkowym Spółka nie występowała z wnioskiem o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej;
- interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej;
- wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług;
- wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

2.8. Informacje o rozliczeniach podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W ostatnim roku podatkowym 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 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.



Matthias Krispin
Prezes Zarządu