

**INFORMACJA
O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ
MONSANTO POLSKA SP. Z O.O.
za rok podatkowy 2022 zgodna z wymogami art. 27c
ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych**

Spis treści

1.	Wprowadzenie	3
1.1.	Użyte skróty.....	3
1.2.	Podstawa prawna i cel sporządzenia informacji	4
2.	Informacja o realizowanej strategii podatkowej.....	6
2.1.	Procesy i procedury	6
2.2.	Formy współpracy z organami KAS	9
2.3.	Realizacja obowiązków podatkowych	9
2.4.	Transakcje z podmiotami powiązanymi	9
2.5.	Działania restrukturyzacyjne	10
2.6.	Wnioski o wydanie interpretacji i wiążących informacji stawkowych.	10
2.7.	Dokonywanie rozliczeń podatkowych w rajach podatkowych.....	11

1. Wprowadzenie

1.1. Użyte skróty

Monsanto Polska / Spółka / Podatnik	Monsanto Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie, pod adresem Al. Jerozolimskie 158 02-326 Warszawa, wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000027649; NIP 5261013151
Grupa Bayer	Międzynarodowa grupa kapitałowa w skład której wchodzi Podatnik
Ustawa o CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2587 z późn. zm.).
Ustawa o VAT	Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1570 z późn. zm.).
Ordynacja podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 z późn. zm.).
Rok podatkowy 2022	Rok podatkowy rozpoczynający się 1 stycznia 2022 r. a zakończony 31 grudnia 2022 r.

1.2. Podstawa prawna i cel sporządzenia informacji

Celem niniejszego dokumentu jest przedstawienie informacji o strategii podatkowej realizowanej przez Monsanto Polska i tym samym stanowi on wypełnienie obowiązków informacyjnych nałożonych przez art. 27c ustawy o CIT.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona za rok podatkowy Monsanto Polska rozpoczynający się 1 stycznia 2022 r., a kończący się 31 grudnia 2022 r.

Zgodnie z art. 27c ust. 1 ustawy o CIT, podatnicy, o których mowa w art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2, są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Zgodnie z art. 27b ust. 2 ustawy o CIT podanie do publicznej wiadomości indywidualnych danych podatników, o których mowa w ust. 1, dotyczy:

- 1) podatkowych grup kapitałowych, bez względu na wysokość osiągniętych przychodów;
- 2) podatników innych niż podatkowe grupy kapitałowe, u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym, o którym mowa w ust. 1, przekroczyła równowartość 50 mln euro przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym roku kalendarzowego poprzedzającego rok podania indywidualnych danych podatników do publicznej wiadomości;

Zgodnie z art. 27c ust. 2 ustawy o CIT informacja o realizowanej strategii podatkowej obejmuje, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności, w szczególności:

- 1) informacje o 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 Krajowej Administracji Skarbowej,
- 2) informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą,
- 3) informacje o:
 - a) transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, 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,
 - b) 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,

- 4) informacje o złożonych przez podatnika 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 podatku od towarów i usług,
 - d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2023 r. poz. 1542, z późn. zm.),

- 5) informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 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

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

Informacja o realizowanej przez Monsanto Polska strategii podatkowej została opublikowana na stronie internetowej: <https://www.vegetables.bayer.com/pl/pl-pl.html>

2. Informacja o realizowanej strategii podatkowej

2.1. Procesy i procedury

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

a) Informacje ogólne

Monsanto Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością została zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym dnia 17 lipca 2001 roku. Spółka ma swoją siedzibę przy Al. Jerozolimskie 158, 02-326 Warszawa.

Spółka funkcjonuje w ramach grupy kapitałowej Bayer. Podmiotem bezpośrednio dominującym wobec Spółki jest Bayer Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, posiadający 100 % udziałów w kapitale Spółki.

Spółka w ramach prowadzonej działalności gospodarczej zajmuje się w szczególności sprzedażą środków ochrony roślin oraz wysokiej jakości odmian rzepaku i kukurydzy oraz nasion warzyw gruntowych i szklarniowych.

Realizowana przez Monsanto Polska strategia podatkowa obejmuje przestrzeganie obowiązujących na terenie Polski przepisów prawa podatkowego oraz wdrożonych w Spółce procesów, a także procedur dotyczących wykonywania obowiązków podatkowych.

Procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego to system stosowanych przez Spółkę mechanizmów kontroli dot. zapewnienia wiarygodności i kompletności deklaracji podatkowych oraz ujawnianych w nich informacji, zgodności z prawem i terminowego regulowania zobowiązań podatkowych.

Celem Spółki w zakresie realizacji obowiązków podatkowych jest zachowanie odpowiedniego poziomu zarządzania ryzykiem podatkowym, utrzymywanie prawidłowych relacji z organami podatkowymi oraz zapewnienie zgodności strategii gospodarczej Spółki z realizowaną strategią podatkową.

Wszelkie działania Spółki podejmowane w zakresie realizacji strategii podatkowej odpowiadają skali prowadzonej przez Spółkę działalności, aktualnie istniejącej struktury organizacyjnej oraz posiadanych zasobów ludzkich i zakładają obowiązek dochowania najwyższych standardów oraz maksymalnego profesjonalizmu w podejściu do tematów podatkowych.

Bardziej szczegółowe wyjaśnienia dot. realizowanej przez Monsanto Polska strategii podatkowej zostały przedstawione w kolejnych podpunktach.

b) Ryzyko podatkowe

i. Identyfikacja i ograniczanie ryzyk podatkowych

Celem Spółki jest osiągnięcie wysokiego stopnia pewności w odniesieniu do realizacji obowiązków podatkowych poprzez odpowiednie zarządzanie ryzykiem operacyjnym wynikającym z procesów i działań dotyczących realizacji obowiązków podatkowych oraz ryzyka związanego z odmienną interpretacją przepisów podatkowych.

Monsanto Polska podejmuje najwyższe starania w ograniczaniu ryzyka podatkowego poprzez minimalizację ewentualnych zagrożeń ze strony otoczenia podatkowego przy wykorzystaniu wewnętrznych procedur i procesów oraz powszechnie obowiązujących regulacji prawnych.

ii. Procedury zarządzania ryzykiem podatkowym

W zarządzaniu wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniając ich prawidłowe wykonanie, Spółka stosuje szereg procedur, których celem jest zapewnienie prawidłowego sposobu realizacji przez Monsanto Polska obowiązków podatkowych.

W odniesieniu do Spółki (jako podmiotu należącego do Grupy Bayer) mają zastosowanie także określone procedury obowiązujące w Grupie Bayer. W szczególności należy podkreślić, że na poziomie Grupy Bayer została wdrożona globalna procedura dot. zarządzania ryzykiem podatkowym. Procedura ta wskazuje na sposób zarządzania kwestiami podatkowymi, role i obowiązki osób zajmujących się tematami podatkowymi oraz zasady i polityki stosowania cen transferowych.

Strategia Grupy Bayer zakłada zobowiązanie do prowadzenia działalności w sposób zrównoważony i podejmowania odpowiedzialności społecznej i etycznej, a także respektowania interesów wszystkich interesariuszy. W wypełnieniu swojej misji, Grupa Bayer kieruje się wartościami korporacyjnymi, które reprezentowane są przez akronim LIFE (z ang.) oznaczający: Przywództwo, Uczciwość, Elastyczność i Efektywność.

W ramach podstawowych wartości LIFE, Grupa Bayer jest zobowiązana do zapewnienia odpowiedniego zarządzania sprawami podatkowymi, w tym płacenia podatków w prawidłowej wysokości zgodnie z obowiązującym prawem na danym terytorium.

Obowiązkiem Grupy Bayer jest przestrzeganie wszystkich przepisów podatkowych, a także wymogów dotyczących składania wniosków, dokumentacji, ujawniania informacji oraz ich zatwierdzania we wszystkich krajach, w których prowadzi ona działalność. Właściwe płacenie podatków jest dla Grupy Bayer kluczowym elementem społecznej odpowiedzialności biznesu.

Cele i zasady zarządzania podatkami w Grupie Bayer zostały określone w wewnętrznych regulacjach, procedurach podatkowych, których muszą przestrzegać wszyscy pracownicy. Kluczowe zasady zarządzania podatkami w Grupie Bayer obejmują:

- ✓ Silny sprzeciw wobec wszelkich niezgodności, przede wszystkim oszustw podatkowych;
- ✓ Płatności podatków zgodnie z tworzeniem wartości w każdym kraju/terytorium; oraz
- ✓ Podejście oparte na współpracy z organami podatkowymi.

Niezależnie od powyższego, poniżej wskazano najważniejsze procedury dot. zarządzania ryzykiem podatkowym, które zostały zaimplementowane w Spółce na poziomie lokalnym:

- 1) Procedury w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych:
 - a. Procedura dotycząca kalkulacji podatku dochodowego od osób prawnych (CIT-8).
- 2) Procedury w zakresie podatku od towarów i usług:
 - a. Procedura dotycząca kalkulacji podatku od towarów i usług, w tym w szczególności przygotowania deklaracji JPK

Poprzez wdrożenie i stosowanie ww. procedur Spółka dąży do zapewnienia zgodności z obowiązującymi przepisami prawa oraz bezpieczeństwa podatkowego w toku prowadzonej działalności gospodarczej.

iii. Poziom akceptacji ryzyka podatkowego

W zakresie pożądanego poziomu ryzyka podatkowego, które Spółka jest gotowa zaakceptować w ramach swojej działalności, w tym gotowości do podjęcia ryzyka i uwzględnienia pozycji podatkowych, które mogą zostać niezaakceptowane bądź podważone przez administrację skarbową, założeniem jest jego eliminacja / utrzymanie na najniższym możliwym poziomie.

W szczególności w ramach powyższych działań, Monsanto Polska nie podejmuje czynności nakierowanych na agresywne planowanie podatkowe lub też takich, które nie mają swojego uzasadnienia ekonomicznego.

W ramach kwestii podatkowych, które mogą budzić wątpliwości interpretacyjne Spółka korzysta z profesjonalnego wsparcia ze strony zewnętrznych doradców podatkowych, a także kiedy jest to uzasadnione występuję do organów podatkowych z wnioskami o wydanie indywidualnych interpretacji podatkowych.

iv. Poziom zaangażowania organu zarządzającego w proces podejmowania decyzji z zakresu planowania podatkowego

Zarząd Spółki sprawuje ogólny nadzór na strategicznymi kwestiami podatkowymi dotyczącymi działalności Spółki współpracując w tym zakresie z osobami odpowiedzialnymi w Monsanto Polska za realizację obowiązków podatkowych. W szczególności Zarząd Spółki nadzoruje prawidłowość realizacji strategii podatkowej, ładu korporacyjnego oraz procesu zarządzania w Spółce ryzykiem podatkowym.

v. Raportowanie, składanie deklaracje, płatności zobowiązań podatkowych

Podstawowym założeniem jest, że Monsanto Polska wypełnia swoje obowiązki dokumentacyjne zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa i składa wszelkie wymagane deklaracje oraz terminowo płaci podatki, a także inne należności publicznoprawne. W zakresie przygotowania kalkulacji oraz deklaracji podatkowych w zakresie PIT / ZUS Spółka korzysta ze wsparcia zewnętrznych podmiotów (zewnętrzny dostawca usług kadrowo-płacowych oraz Bayer Polska). W ramach pozostałych danin publicznoprawnych, osoba odpowiedzialna w Spółce za przygotowanie kalkulacji oraz deklaracji podatkowych korzysta z narzędzi informatycznych, które wspomagają proces raportowania i minimalizują ryzyko dokonania omyłek i błędów rachunkowych

2.2. Formy współpracy z organami KAS

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

Podatnik nie jest stroną umowy o współdziałanie zawieranej z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej, o której mowa w art. 20s § 1 Ordynacji podatkowej, jednakże w ramach bieżących kontaktów z organami KAS wykazuje się otwartością i chęcią współpracy oraz podejmuje wszelkie inne niezbędne formy współpracy w celu należytego wywiązania się ze swoich obowiązków podatkowych.

2.3. Realizacja obowiązków podatkowych

Informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą.

W roku podatkowym 2022, Spółka realizowała w zakresie swojej działalności gospodarczej obowiązki podatkowe w obszarze następujących podatków:

Rodzaj podatku	Rola Spółki
Podatek dochodowy od osób prawnych	Podatnik
Podatek dochodowy od osób fizycznych	Płatnik
Podatek od towarów i usług	Podatnik

W roku podatkowym 2022 Spółka nie przekazywała Szefowi Krajowej Informacji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej. Obowiązek w przedmiotowym zakresie nie wystąpił.

2.4. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, 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.

W tabeli poniżej przedstawiono informacje o transakcjach Spółki w roku podatkowym 2022 zrealizowanych z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości ustalonych na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki za rok 2022.

Rodzaj transakcji	Przedmiot transakcji	Podmiot powiązany
Transakcja towarowa	Sprzedaż towarów	Podmiot będący polskim rezydentem podatkowym
Transakcja finansowa	Cash pooling	Podmiot niebędący polskim rezydentem podatkowym
Transakcja towarowa	Zakup towarów	Podmioty niebędące polskimi rezydentami podatkowymi

Spółka wskazuje przy tym, że wszelkie obowiązki dokumentacyjne wynikające z przepisów o cenach transferowych zostały wypełnione przez Spółkę zgodnie z obowiązującymi regulacjami, a warunki transakcji z podmiotami powiązаными zostały ustalone w oparciu o zasadę ceny rynkowej.

2.5. Działania restrukturyzacyjne

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

W roku podatkowym 2022 spółka nie podejmowała żadnych działań restrukturyzacyjnych. Planowane jest połączenie z podmiotem dominującym z grupy, jednak w tej kwestii nie zostały podjęte jeszcze żadne wiążące ustalenia.

2.6. Wnioski o wydanie interpretacji i wiążących informacji stawkowych.

Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach 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 o podatku od towarów i usług,
- wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722, z późn. zm.).

Spółka informuje, że w 2022 r. nie składała wniosków o wydanie:

- ✓ ogólnej interpretacji podatkowej;

- ✓ indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego;
- ✓ wiążącej informacji stawkowej;
- ✓ wiążącej informacji akcyzowej;

2.7. Dokonywanie rozliczeń podatkowych w rajach podatkowych

Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 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.

W roku podatkowym 2022 Podatnik wedle swojej najlepszej wiedzy nie dokonywał rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 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.