

Informacja o Realizowanej Strategii Podatkowej

W

**Grupie Azoty
Zakłady Fosforowe Gdańsk Sp. z o.o.**

za okres

od 01 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku

podmiot sporządzający

Grupa Azoty Zakłady Fosforowe Gdańsk sp. z o.o.

1.	Wykaz skrótów	4
2.	Wstęp.....	4
3.	Obowiązek sporządzenia Informacji o realizowanej strategii podatkowej	6
4.	Opis i charakterystyka Spółki	6
4.1.	Siedziba spółki	6
4.2.	Przedmiot działalności spółki.....	6
4.3.	Struktura Zarządcza.....	7
4.4.	Schemat organizacyjny.....	9
4.5.	Zakres działania pionów organizacyjnych.....	9
4.6.	Strategia gospodarcza	14
4.7.	Kontrole zewnętrzne	16
5.	Informacja o procesach oraz procedury dotyczące zarządzaniem wykonywania obowiązków podatkowych	16
6.	Informacja o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	18
7.	Informacja dotycząca realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej	18
8.	Informacja o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:	19
	ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 10 Ordynacji podatkowej, .	19
	interpretacji przepisów prawa podatkowego, a której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.....	19
	wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,	19
	wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 roku o podatku akcyzowym.....	19
8.1.	Złożone wnioski i uzyskane Ogólne Interpretacje Podatkowe, o których mowa w art. 14a § 10 Ordynacji podatkowej	19
8.2.	Złożone wnioski i uzyskane Interpretacje Przepisów Prawa Podatkowego, o których mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.....	19
8.3.	Złożone wnioski i uzyskane Wiążące Informacje Stawkowe VAT, o których mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług	19
8.4.	Złożone wnioski i uzyskane Wiążące Informacje Stawkowe Akcyzy, o których mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym	20
8.5.	Zawarte Upřednie porozumienia cenowe	20
8.6.	Informacja dotycząca realizacji przez Grupę Azoty Fosfory obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w z informacją o liczbie przekazanych Szeffi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86 § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.....	20

8.7. Pozostałe informacje.....	20
9. Informacja o zawieranych transakcjach z jednostkami powiązanymi; których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów (ceny transferowe).....	20
10. 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.....	22
10.1. Działania restrukturyzacyjne w rozumieniu biznesu.....	22
10.2. Działania restrukturyzacyjne w rozumieniu cen transferowych.....	22
11. Informacja dotycząca 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 obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.....	22

1. Wykaz skrótów

Grupa Azoty Fosfory - Grupa Azoty Zakłady Fosforowe Gdańsk spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Spółka - Grupa Azoty Zakłady Fosforowe Gdańsk spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Grupa Azoty Puławy - Grupa Azoty Zakłady Azotowe Puławy Spółka Akcyjna

Grupa Kapitałowa, Grupa Kapitałowa Grupa Azoty - grupa podmiotów bezpośrednio i pośrednio powiązanych z Grupą Azoty, do której należy m.in. Grupa Azoty Zakłady Azotowe „Puławy” Spółka Akcyjna oraz Grupa Azoty Zakłady Fosforowe Gdańsk Sp. z o.o.,

Strategia podatkowa - Informacja o realizowanej polityce podatkowej w Grupie Azoty Zakłady Fosforowe Gdańsk Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Rok podatkowy - okres rozliczeniowy składający się z dwunastu kolejno następujących po sobie miesięcy, pokrywających się z rokiem kalendarzowym

Ordynacja podatkowa - ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tj. Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm.)

Ustawa o CIT - ustawa z 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 ze zm.)

Ustawa o PIT - ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tj. Dz. U. z 2021 r., poz. 1128 ze zm.)

Ustawa o VAT - ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tj. Dz. U. z 2021 r., poz. 685 ze zm.)

Ustawa o podatku akcyzowym - ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (tj. Dz. U. z 2020 r., poz. 722 ze zm.)

2. Wstęp

Grupa Azoty Fosfory podaje do wiadomości publicznej opis **Informacji o realizowanej strategii podatkowej w Grupie Azoty Zakłady Fosforowe Gdańsk sp. z o.o.** w roku podatkowym 2021.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona za rok podatkowy Spółki rozpoczynający się 1 stycznia 2021 r. i zakończony 31 grudnia 2021 r.

Celem sporządzenia i opublikowania strategii podatkowej było wywiązanie się z ciężących na spółce obowiązków podatkowych. Spółka w sporządzonej strategii podatkowej opisuje stosowaną politykę podatkową między innymi: zarządzanie

ryzykiem podatkowym, określenie formuły decyzyjnej, pozwalającej na prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych, a także stworzenie warunków dla terminowego regulowania zobowiązań podatkowych w prawidłowej wysokości oraz realizacji wszelkich innych obowiązków nałożonych przepisami prawa podatkowego.

Prawidłowa wysokość zobowiązania podatkowego oznacza dla Zarządu oraz pracowników Grupy Azoty Fosfory świadomość konieczności realizacji zasady, że wysokość zobowiązania podatkowego nie wynika z woli podmiotu zobowiązanego tj. podatnika, lecz z zaistnienia zdarzenia, w tym zdarzenia gospodarczego wypełniającego hipotezę normy prawa podatkowego.

Grupa Azoty Fosfory będąc podmiotem odpowiedzialnym, dbającym o relacje z otoczeniem, w którym funkcjonuje i uwzględniającym w swoim działaniu interesy społeczne unika wszelkich form agresywnego planowania podatkowego. Zdarzenia gospodarcze przeprowadzone przez Spółkę mają charakter biznesowy (rynkowy) i nie są w żaden sposób motywowane chęcią uzyskania korzyści podatkowej. Działa rozsądnie z należytą starannością wymaganą od przedsiębiorcy, kieruje się w działalności gospodarczej zgodnymi z prawem celami innymi niż uzyskanie nieuzasadnionej korzyści podatkowej, przy czym dąży do osiągnięcia jak największej transparentności w odniesieniu do obliczania i wpłacania należności publicznoprawnych.

Grupa Azoty Fosfory obliczała i sponała zobowiązania publicznoprawne zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa odnoszącymi się do funkcjonowania Spółki.

Grupa Azoty Fosfory ma świadomość, że opłacanie podatków należy do jej obowiązków, stanowi wypełnienie roli, jaką nakłada na nią ustawodawca i przyczynia się do socjalnego, ekonomicznego i społecznego funkcjonowania państwa. Zarząd oraz kierownictwo 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.

Sprawozdanie ze Strategii podatkowej zostało zamieszczone na stronie internetowej spółki Grupa Azoty Fosfory oraz o jego publikacji został poinformowany Naczelnik Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie.

3. Obowiązek sporządzenia Informacji o realizowanej strategii podatkowej

Obowiązek sporządzenia i podawania do publicznej wiadomości Informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy został opisany w art. 27c ustawy o CIT.

Spółka Grupa Azoty Fosfory na dzień 31.12.2021 roku:

- Wchodziła skład Grupy Kapitałowej Grupa Azoty S.A. oraz
- Przekroczyła równowartość 50 mln EURO przychodów ze sprzedaży w związku z tym spełniła warunki art. 27c ustawy o CIT.

4. Opis i charakterystyka Spółki

4.1. Siedziba spółki

Nazwa spółki: Grupa Azoty Zakłady Fosforowe Gdańsk Sp. z o.o.
Adres spółki: Kujawska 2
80-550 Gdańsk

4.2. Przedmiot działalności spółki

Grupa Azoty Zakłady Fosforowe Gdańsk Sp. z o.o. (dalej: Grupa Azoty Fosfory), została wpisana do Rejestru Przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy Gdańsk-Północ z siedzibą w Gdańsku, VII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000033530, REGON 190572447, NIP 583-000-16-75, BDO 000039812, o kapitale zakładowym 59.003.400,00 PLN w całości opłaconym (<https://www.fosfory.pl>). Spółka z dniem 15 grudnia 2020 roku zmieniła nazwę na Grupa Azoty Zakłady Fosforowe Gdańsk Sp. z o.o. poprzednia nazwa to Gdańskie Zakłady Nawozów Fosforowych Fosfory Sp. z o.o. Spółka powstała w 1912 r. i początkowo głównym przedmiotem działalności była produkcja kwasu siarkowego i soli nieorganicznych. W wyniku działań wojennych zakład został prawie całkowicie zniszczony; w pierwotnym kształcie został odbudowany w 1947 roku. W ramach programu chemizacji krajowego rolnictwa w drugiej połowie lat 60-tych rozpoczęto w gdańskim zakładzie realizację dużej inwestycji, która przekształciła zakład w nowoczesną fabrykę nawozów fosforowych. Dzięki temu w drugiej połowie lat 60. XX wieku w Gdańskim zakładzie rozpoczęto produkcję nawozów fosforowych. W połowie lat 70-tych, przedsiębiorstwo osiągnęło w całości projektowaną zdolność produkcyjną, dostarczając na rynek ok. 300 tys. ton wyrobów gotowych. W oparciu o amerykańską licencję rozpoczęto produkcję superfosfatu potrójnego granulowanego, w którym zawartość fosforu jest niemal 3-krotnie wyższa niż w superfosfatów prostych. Obecnie produkcja nawozów fosforowych jest głównym przedmiotem działalności Spółki. W ofercie nawozowej znajdują się nawozy fosforowe posiadające szerokie zastosowanie w rolnictwie, sadownictwie oraz uprawach warzyw. Do najpopularniejszych produktów Spółki należą nawozy z grupy Amofosek oraz Superfosfat wzbogacony - SUPER FOS DAR 40. W lutym 2017 roku została oddana do użytkowania nowa linia do produkcji nawozów wieloskładnikowych metodą kompaktacji z grupy Holist. Wszystkie nawozy są granulowane i charakteryzują się długotrwałym i efektywnym działaniem. Nawozy sprzedawane są w opakowaniach 50 i 500 kg, a także luzem.

W Grupie Azoty Fosfory produkowany jest również najwyższej jakości kwas siarkowy otrzymywany metodą kontaktową przez utlenianie SO₂ tlenem z powietrza na katalizatorze wanadowym. Moce produkcyjne pozwalają na produkcję 110 000 ton kwasu w skali roku, jakości KT 1 oraz wodorosiarczynu sodu powstającego podczas procesu dwustopniowej absorpcji alkalicznej gazów końcowych SO₂/SO₃, po wieży absorpcyjnej przy okazji produkcji kwasu siarkowego.

Grupa Azoty Fosfory świadczą również usługi:

- Usługi magazynowania
- Usługi przeladunkowe towarów masowych i sypkich
- Usługi przechowywania i konfekcjonowania
- Wynajem i zarządzanie nieruchomościami
- Usługi laboratoryjne (FOSlab badania realizuje w oparciu o wymagania normy PN-EN ISO 9001)

W dniu 27 kwietnia 2011 roku formalnie zakończył się proces przejęcia Gdańskich Zakładów Nawozów Fosforowych „FOSFOR Y” Sp. z o.o. przez Zakłady Azotowe „PUŁAWY” S.A. z siedzibą w Puławach. W wyniku tej transakcji Grupa Azoty Fosfory weszły w skład Grupy Azoty Puławy.

Głównym rynkiem geograficznym, na którym działają Grupy Azoty Fosfory jest rynek Polski. Jednakże Spółka dystrybuuje:

- nawozy pod marką Amofoska, Holist Agro,
- super fos dar 40,
- kwas siarkowy,
- wodorosiarczyn sodu,

do krajów Unii Europejskiej głównie Niemcy, Dania, Czechy, Słowacja oraz do Ukrainy czy Stanów Zjednoczonych Ameryki Północnej.

Natomiast usługi przeladunków wykonywanych w Porcie Gdańskim są realizowane dla odbiorców krajowych.

4.3. Struktura Zarządcza

W spółce Grupa Azoty Fosfory występuje hierarchiczne zarządzanie przez zarząd, dyrektora Naczelnego, dyrektorów Pionów, głównego Księgowego, Zastępców dyrektora, Głównego Technologa. W strukturze organizacyjnej Przedsiębiorstwa wydzielono pionów funkcjonalne:

- Pion Dyrektora Naczelnego
- Pion Techniczny, podległy Dyrektorowi Technicznemu,
- Pion Handlowy, podległy Dyrektorowi Handlowemu,
- Pion Finansowo-Księgowy, podległy Głównemu Księgowemu,
- Zarządzanie Zintegrowanym Systemem Zarządzania Jakością i Laboratorium (zgodnie z normą ISO 9001 oraz 17025), podległe Zarządowi.

W roku podatkowym w okresie od 1 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku skład Zarządu spółki Grupy Azoty Fosfory był następujący:

- Wojciech Dawidziuk Prezes Zarządu
- Renata Tyszer Wiceprezes Zarządu

W roku podatkowym w okresie od 1 stycznia 2021 roku do 15 lipca 2021 roku skład Rady Nadzorczej spółki Grupy Azoty Fosfory był następujący:

- Piotr Zawistowski Członek RN/Przewodniczący RN
- Włodzimierz Sroka Członek RN/Wiceprzewodnicząca RN
- Paweł Janka Członek RN

W roku podatkowym w okresie od 16 lipca 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku skład Rady Nadzorczej spółki Grupy Azoty Fosfory był następujący:

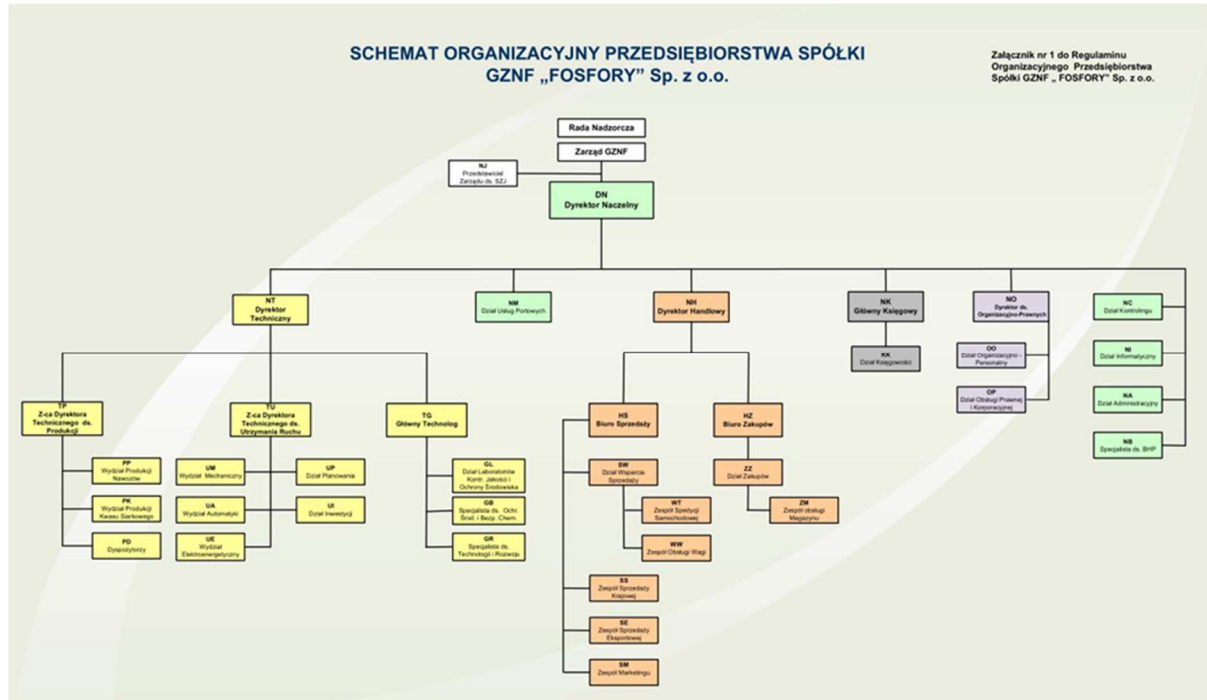
- Piotr Zawistowski Członek RN/Przewodniczący RN
- Roman Wcisło Członek RN/Wiceprzewodnicząca RN
- Grzegorz Smoliński Członek RN

W roku podatkowym w okresie od 01 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku Prokurentami spółki Grupy Azoty Fosfory byli:

- Rafał Mnich Dyrektor Administracyjno Korporacyjny
- Joanna Kędzior Kierownik Controllingu

4.4. Schemat organizacyjny

Schemat organizacyjny Grupy Azoty Fosfory od 01 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku przedstawiał się według poniższego schematu:



4.5. Zakres działania pionów organizacyjnych

Biurow zakupów

Udział w postępowaniach zakupowych w granicach wynikających z wewnętrznych aktów normatywnych oraz przyjętych strategii zakupowych. Zarządzanie procesem zakupowym i realizacja zakupów na potrzeby Spółki. Wdrożenie i rozwijanie modelu zakupów w oparciu o strategię zakupowe dla wyodrębnionych grup asortymentowych. Kształtowanie i wdrażanie polityki zakupów zgodnej z przyjętym modelem. Analiza rynku i aktywne poszukiwanie dostawców, produktów i usług pod kątem optymalizacji efektywności zakupów. Kształtowanie i zarządzanie bazą dostawców, ustalanie modelu współpracy z dostawcami. Przygotowanie i prowadzenie postępowań ofertowych, negocjacji oraz zawieranie umów z dostawcami. Opracowywanie i aktualizacja procedur i standardów realizacji procesu zakupowego z wykorzystaniem narzędzi informatycznych wspierających proces.

Biurow sprzedaży (Segment AGRO i Chemia)

Obsługa zawartych kontraktów handlowych w tym w szczególności fakturowanie, obsługa reklamacji i kontakt z klientami. Kierowanie i koordynacja całokształtem działalności w zakresie sprzedaży produktów wchodzących w skład Segmentu AGRO, Segmentu Chemia. Kierowanie i koordynacja całokształtem działalności w zakresie

marketingu w zakresie sprzedaży produktów podlegających Segmentowi AGRO i Chemia. Kierowanie i koordynacja całokształtem działalności w zakresie logistyki samochodowej i kolejowej w tym transportu produktów i surowców strategicznych. Planowanie rozwoju działalności handlowej we współpracy z Pionem Produkcji i utrzymaniem Ruchu i Pionem Głównego Technologa. Definiowanie potrzeb zakupowych w podległych obszarach, współpraca z Pionem Zakupów przy tworzeniu strategii i planów zakupowych. Udział w postępowaniach zakupowych w granicach wynikających z wewnętrznych aktów normatywnych oraz przyjętych strategii zakupowych.

Organizowanie i prowadzenie sprzedaży produktów i towarów objętych procesem centralizacji obszaru sprzedaży w ramach Grupy Kapitałowej Grupa Azoty, w tym: negocjowanie i zawieranie umów z odbiorcami Produktów; opracowywanie strategii sprzedaży Produktów i jej realizacja; opracowywanie strategii marketingowej i jej realizacja; rozwój sieci dystrybucji w kraju; rozwój sieci kontaktów handlowych na rynkach zagranicznych; realizacja zawartych kontraktów; opracowywanie analiz rynkowych; raportowanie sprzedaży.

Dział Sprzedaży Usług Portowych (Segment Przetładunki)

Obsługa zawartych kontraktów handlowych związanych z obsługą statków (załadunek towarów, rozładunek towarów), fakturowanie sprzedaży usług portowych, obsługa reklamacji świadczonych usług i kontakt z klientami. Kierowanie i koordynacja całokształtem działalności w zakresie sprzedaży usług portowych wchodzących w skład Segmentu Przetładunki i pozostałe. Kierowanie i koordynacja całokształtem działalności w zakresie logistyki morskiej i kolejowej w tym transportu kwasów i surowców strategicznych. Definiowanie potrzeb zakupowych w podległych obszarach, współpraca z Pionem Zakupów przy tworzeniu strategii i planów zakupowych. Udział w postępowaniach zakupowych w granicach wynikających z wewnętrznych aktów normatywnych oraz przyjętych strategii zakupowych.

Pion Głównego Technologa

Merytoryczny nadzór nad procesami i technologiami stosowanymi w Spółce. Zapewnienie rozwoju Spółki poprzez opracowywanie projektów rozwojowych w zakresie nowych produktów i technologii, na podstawie pozyskanej, przetworzonej i zanalizowanej biznesowej wiedzy rynkowej i technologicznej. Kreowanie polityki Spółki w zakresie ochrony środowiska. Współpraca z jednostkami badawczymi i uczelniami wyższymi w zakresie rozwoju biznesu Agro Spółki oraz rozwoju kompetencji dot. rynku rolnego, w ramach Centrum Kompetencji. Wykonywanie obowiązków związanych z funkcjonowaniem systemu ETS w Spółce, w tym dla instalacji chemicznych w zakresie monitorowania ewidencjonowania i bilansowania. Merytoryczny nadzór pracy Inżynierów Procesu i technologów w Pionie Produkcji, Nadzór i koordynacja inicjatyw rozpoczętych i planowanych do wdrożenia w Spółce. Koordynowanie wszystkich spraw związanych z działalnością Działu Laboratoriów i kontroli jakości. Koordynowanie i zarządzanie projektami i zadaniami związanymi z realizacją portfela projektów biznesowych, optymalizujących i usprawniających w Spółce, a także zarządzanie pracami ze strony Spółki w projektach przekrojowych realizowanych w Grupie Azoty.

Pion Rozwoju

Kierowanie i koordynacja działalnością rozwojową Spółki. Zarządzanie przygotowaniem i realizacją projektów inwestycyjnych zapewniające ich efektywną i terminową realizację. Definiowanie potrzeb zakupowych w podległych obszarach, współpraca z Biurem zakupów przy tworzeniu strategii i planów zakupowych. Udział w postępowaniach zakupowych w granicach wynikających z wewnętrznych aktów normatywnych oraz przyjętych strategii zakupowych. Pozyskiwanie inwestorów oraz współpraca z organami administracji państwowej i samorządowej wynikająca z powyższych zadań.

Pion Produkcji i Utrzymania Ruchu

Wytwarzanie wyrobów takich jak: nawozy, kwas siarkowy, wodorosiarczyn sodu i inne produkty o jakości odpowiadającej wymaganiom klienta i po optymalnym koszcie wytworzenia zgodnie odpowiednimi przepisami. Nadzorowanie działalności w zakresie utrzymania ruchu i potrzeb remontowych, prowadzenia nadzoru nad prawidłową eksploatacją, konserwacją i remontami instalacji, maszyn i urządzeń w zakresie mechanicznym, elektrycznym i kontroli jakości prac remontowych w celu zapewnienia ciągłości produkcji. Planowanie rozwoju działalności Pionu Produkcji we współpracy z Pionem Głównego Technologa oraz z Biurem sprzedaży. Koordynowanie wszelkich spraw związanych z produkcją w podległych komórkach organizacyjnych. Definiowanie potrzeb zakupowych w podległych obszarach, współpraca z Biurem Zakupu przy tworzeniu strategii i planów zakupowych. Udział w postępowaniu zakupowych w granicach wynikających z wewnętrznych aktów normatywnych oraz przyjętych strategii zakupowych. Kierowanie i koordynacja całokształtem prac w zakresie opracowywania, i wdrażania polityki remontowej i utrzymania ruchu zapewniającej jak najwyższą dostępność i efektywność techniczną instalacji produkcyjnych. Merytoryczny nadzór nad realizacją remontów kluczowych zgodnie z przyjętą polityką remontów. Kierowanie i koordynacja całokształtem prac związanych z dozorem technicznym urządzeń. Definiowanie potrzeb zakupowych w podległych obszarach, współpraca z Biurem Zakupów przy tworzeniu strategii i planów zakupowych.

Pion Finansowy

Zarządzanie środkami pieniężnymi i operacjami finansowymi, w tym pozyskiwanie usług i produktów bankowych. Pozyskiwanie środków finansowych ze źródeł zewnętrznych w przyjętym przez Grupę Kapitałową zakresie. Pozyskiwanie i koordynowanie wykorzystania dotacji i funduszy pozyskanych dla realizowanych projektów. Zarządzanie ryzykami finansowymi, w szczególności walutowym, stopy procentowej, płynności.

Prowadzenie ksiąg rachunkowych i podatkowych Spółki oraz dokumentacji konsolidacyjnej w zakresie przypisanym do podległych służb w ramach użytkowanego zintegrowanego systemu przetwarzania danych IFS, a w zakresie przypisanym innym służbom nadzór nad wprowadzanymi danymi i informacjami do systemu. Nadzór nad dokumentowaniem transakcji gospodarczych oraz kontrolą dokumentów zewnętrznych. Naliczanie podatków i sporządzanie deklaracji odpowiednich do

konkretnego podatku. Ponadto prowadzenie rozrachunków publicznoprawnych Spółki w zakresie przypisanym do Pionu (bez ubezpieczeń społecznych, podatku dochodowego od osób fizycznych oraz podatku od czynności cywilnoprawnych). Organizowanie, przeprowadzanie i nadzór nad inwentaryzacją majątku. Sporządzanie sprawozdań finansowych oraz raportów okresowych i bieżących. Przygotowywanie i przekazywanie do Jednostki Dominującej danych i informacji w ramach konsolidacji bezpośredniej oraz raportowania okresowego.

Nadzór nad sprawozdawczością GUS, NBP i innych. Organizowanie i koordynacja kontrolingu w Spółce, w tym sporządzanie raportów, analiz, rekomendacji. Realizowanie i nadzór na przebiegiem procesu planowania operacyjnego i strategicznego Spółki oraz przygotowywania prognoz operacyjnych, w tym dla potrzeb Jednostki Dominującej.

Analiza i raportowanie realizacji planów i prognoz. Kontroling realizacji projektów inwestycyjnych i remontowych. Definiowanie potrzeb zakupowych w podległych obszarach, współpraca z Biurem Zakupów przy tworzeniu strategii i planów zakupowych. Udział w postępowaniach zakupowych w granicach wynikających z wewnętrznych aktów normatywnych oraz przyjętych strategii zakupowych.

Pion Administracyjno - Korporacyjny

Zarządzanie nieruchomościami i środkami trwałymi dzierżawionymi, wynajmowanymi. Kreowanie standardów w zakresie bezpieczeństwa, infrastruktury i systemów IT wraz z zapewnieniem ciągłości ich pracy w obszarze informatyki i telekomunikacji. Prowadzenie kompleksowej obsługi statutowych organów Spółki. Prowadzenie inwestycji kapitałowych zgodnie ze strategią Spółki. Opracowywanie i wydawanie wewnętrznych aktów normatywnych. Sprawowanie nadzoru nad funkcjonowaniem procesu Zarządzania Ryzykiem Korporacyjnym (ZRK) w Spółce. Definiowanie potrzeb zakupowych w podległych obszarach, współpraca z Biurem Zakupów przy tworzeniu strategii i planów zakupowych. Udział w postępowaniach zakupowych w granicach wynikających z wewnętrznych aktów normatywnych oraz przyjętych strategii zakupowych.

Generowanie informacji i zarządzanie nią na potrzeby wszystkich interesariuszy Spółki. Zapewnienie komunikacji zewnętrznej, wewnętrznej oraz spójnych komunikatów do otoczenia zewnętrznego. Wspomaganie sprzedaży poprzez realizację strategii promocji produktów. Zapewnienie ładu komunikacyjnego i korporacyjnego wewnątrz Spółki. Prowadzenie działań w zakresie Społecznej Odpowiedzialności Biznesu.

Zapewnienie bezpieczeństwa aktywom informacyjnym Spółki, w tym informacjom prawnie chronionym: danym osobowym, informacjom niejawnym oraz tajemnicom przedsiębiorstwa, zapewnienie bezpieczeństwa osobowego i biznesowego, wewnętrzne procedury antykorupcyjne, przeciwdziałanie infiltracji i działaniom środowisk przestępczych, sprawdzenia antyinwigilacyjne, prowadzenie szkoleń podnoszących bezpieczeństwo. Prowadzenie spraw na rzecz obronności i bezpieczeństwa Państwa oraz z zakresu powszechnego obowiązku obrony, koordynacja i wykonywanie zadań Operatora Infrastruktury Krytycznej, zarządzanie

strefą zakazaną dla lotów statków powietrznych. Zapewnienie ochrony oraz szczególnej ochrony dla obszaru Spółki zgodnie z obowiązującymi przepisami, prowadzenie spraw związanych z kontrolą ruchu osobowego i materiałowego, prowadzenie gospodarki infrastrukturą techniczną związaną z zapewnieniem bezpieczeństwa obszaru Spółki, działania prewencyjne i ochronne podnoszące poziom bezpieczeństwa newralgicznych obiektów Spółki. Reprezentowanie stanowisk Spółki dotyczących zakresu działania na forum Grupy Azoty oraz w relacjach z kontrahentami, organami Państwa i urzędami administracji państwowej na szczeblu wojewódzkim i centralnym, kontakty ze służbami ochrony państwa, kreowanie wspólnej polityki Spółki dotyczącej obszaru działania Biura - tworzenie jednolitych zasad zarządzania bezpieczeństwem, koordynacja i ujednoczanie sposobu realizacji zadań w ww. zakresie, współpraca i wymiana informacji z Zarządem Grupy Azoty Fosfory.

Dział BHP

Koordinacja działań Spółki w zakresie ochrony przeciwpożarowej i zapobieganie poważnym awariom przemysłowym.

Przedstawiciel Zarządu ds. SZJ

Konsolidacja działań wszystkich służb mających na celu zapewnienie zgodności działań Spółki w zakresie Zintegrowanego systemu zarządzania, bezpieczeństwa i środowiska z obowiązującymi przepisami i normami. Nadzór nad funkcjonowaniem Systemów Zarządzania wdrożonych w Spółce.

Dział Organizacyjno-Personalny

Wspieranie Zarządu Spółki w realizacji przyjętej strategii w zakresie zarządzania zasobami ludzkimi. Pozyskiwanie pracowników o odpowiednich kwalifikacjach, motywowanie ich i rozwój zgodnie z potrzebami biznesowymi Spółki. Prowadzenie polityki personalnej i płacowej zgodnie z przyjętą strategią Spółki. Definiowanie potrzeb zakupowych w podległych obszarach, współpraca z Biurem Zakupów przy tworzeniu strategii i planów zakupowych. Udział w postępowaniach zakupowych w granicach wynikających z wewnętrznych aktów normatywnych oraz przyjętych strategii zakupowych.

Dział kontroli wewnętrznej

Planowanie i przeprowadzanie audytów wewnętrznych i kontroli wewnętrznej. Ustalanie przyczyn i skutków stwierdzonych uchybień, pomyłek, braków oraz opracowywanie rekomendacji i zaleceń w opracowanych projektach poleceń poaudytowych oraz poleceń pokontrolnych.

4.6. Strategia gospodarcza

Strategią spółki Grupy Azoty Zakłady Fosforowe Gdańsk Sp. z o.o. jest dostarczanie wysokiej jakości produktów i usług dla rolnictwa oraz branży chemicznej. Przyszłość spółka zamierza budować tak, aby współpraca ze wszystkimi klientami przyniosła wymierne korzyści każdej ze stron, tym bardziej, że satysfakcja odbiorców to podstawa powodzenia każdej misji Spółki. Dzięki usługom przeladunkowym spółka chce być "mostem" łączącym polski przemysł chemiczny z innymi krajami. Dobra marka i pełne zaspokojenie potrzeb klientów przy zachowaniu wymogów ochrony środowiska, zapewniają nam rosnący udział w rynku.

Spółka Grupa Azoty Fosfory to producent nawozów mineralnych pod marką "AMOFOSKA", "SUPER FOS DAR", "HOLIST" znajdujących szerokie zastosowanie w rolnictwie, sadownictwie czy uprawach warzyw. Swoją popularność nawozy rolnicze zawdzięczają doskonałym parametrom i stabilnemu połączeniu składników. Ponadto wykorzystując dogodną lokalizację w obrębie Portu Gdańskiego, począwszy od 1976 r. spółka prowadzi szeroką działalność usługowo-spedycyjną w zakresie przeladunku towarów masowych przewożonych drogą morską, a także produkowany najwyższej jakości kwas siarkowy otrzymany metodą kontaktową przez utlenianie SO₂ tlenem z powietrza na katalizatorze wanadowym powoduje ugruntowanie pozycji spółki w branży chemicznej.

Kwas siarkowy stosowany do produkcji nawozów mineralnych, oczyszczania powierzchni metali, suszenia gazów, produkcji papierów, rafinacji tłuszczów i olejów, do oczyszczania ropopochodnych, do wyrobu włókien sztucznych i materiałów wybuchowych, do wyrobów farmaceutycznych, do otrzymywania innych chemikaliów w garbarstwie, przemyśle spożywczym, farbiarskim i innych. Natomiast wodorosiarczyn sodu powstający podczas procesu dwustopniowej absorpcji alkalicznej gazu SO₂ powstałego podczas produkcji kwasu siarkowego stosuje się do otrzymywania czystej celulozy, jak również do bielenia tkanin wełnianych, lnianych, jutowych oraz słomy.

W związku ze zmiennym otoczeniem konkurencyjnym Spółka Grupa Azoty Fosfory stawia na rozwój własnego potencjału w następstwie planowanych inwestycji rozwojowych. Rozszerza ofertę handlową w usługach przeladunkowych o przeladunek towarów w big-bagach, nawozów w luzie oraz ładunków płynnych. Dodatkowo wdraża i poprawia wewnętrzne procesy organizacyjne w celu obniżenia jednostkowego kosztu wytworzenia oraz dokonuje szereg działań optymalizacji kosztów stałych w ramach zasady samodoskonalenia, tak więc ciągłe poprawianie procesów powoduje czerpanie korzyści z efektu skali.

W roku podatkowym spółka Grupa Azoty Fosfory wyodrębniła trzy ośrodki generujące przepływy pieniężne (dalej: CGU), tj. Agro; Chemia; Przeladunki i pozostałe.

W Segmencie Agro Spółka oferuje szeroka gamę wieloskładnikowych nawozów mineralnych. Nawozy wieloskładnikowe są substancjami, bądź ich mieszaninami zawierającymi azot, fosfor, potas, są to podstawowe składniki odżywcze roślin. W ofercie Grupy Azoty Fosfory znajduje się szereg nawozów pod marką AMOFOSKA, HOLIST oraz super fos dar 40. Głównym surowcem do produkcji nawozów fosforowych

są: sól potasowa - dostarcza potas, siarczan amonu - dostarcza azot, kwas fosforowy oraz fosforyty - dostarczają fosfor, a także pośrednio energia elektryczna, energia cieplna.

Grupa Azoty Fosfory jest wiodącym producentem na rynku polskim nawozów wieloskładnikowych w tym fosforowych.

W Segmencie Chemia Spółka oferuje kwas siarkowy oraz wodorosiarczyn sodu. Głównym surowcem do produkcji kwasu siarkowego jest siarka. Natomiast wodorosiarczyn sodu jest produktem ubocznym podczas produkcji kwasu siarkowego.

W Segmencie Przetładunki i pozostałe oferują usługi załadunku i rozładunku statków oraz w mniejszym udziale usługi wynajmu i dzierżawy środków trwałych.

W analizowanym roku podatkowym spółka Grupa Azoty Fosfory przeprowadzała transakcje z jednostkami powiązаныmi w Segmencie Agro, Segmencie Przetładunki i pozostałe.

W analizowanym okresie spółka Grupa Azoty Fosfory nie zawierała żadnych transakcji z jednostkami powiązаныmi w Segmencie Chemia w związku z tym otoczenie konkurencyjne nie zostało opisane w niniejszej dokumentacji.

Spółka realizuje strategię podatkową mającą na celu doprowadzenie do należytego wypełniania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Realizowanie obowiązków publicznoprawnych oraz konieczność uiszczenia należności z tego tytułu na rzecz Skarbu Państwa traktowana jest przez władze Spółki jako obowiązek Spółki wynikający z prowadzenia działalności na terytorium Rzeczypospolitej Polski.

Zarząd oraz kierownictwo Spółki na bieżąco wdrażają mechanizmy wewnętrzne celem zapewnienia skutecznej i adekwatnej kontroli organizacji z perspektywy wypełniania obowiązków nakładanych na Spółkę przez przepisy prawa podatkowego, w szczególności Spółka:

- dochowuje należytej staranności celem zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych Spółki przy zaangażowaniu odpowiednich zasobów osobowych oraz nieosobowych;
- identyfikuje obszary ryzyka podatkowego, które są w szczególności narażone na nieintencjonalne wystąpienie nieprawidłowości, a w oparciu o wdrożone procedury, przy wsparciu wykwalifikowanego personelu, odpowiednio zarządza zidentyfikowanym ryzykiem, a w sytuacji gdy jest to możliwe, całkowicie je eliminuje;
- unika ekspozycji na ryzyko podatkowe starając się je minimalizować przy użyciu wewnętrznych zasobów, a jeżeli nie są one wystarczające to przy wsparciu zewnętrznych doradców;
- każdorazowo analizuje skutki podatkowe podejmowanych oraz planowanych działań i transakcji, w rezultacie planowanie podatkowe jest nierozzerwalnie związane z prowadzoną działalnością z poszanowaniem zasady „tax follows business”;

- składa terminowo deklaracje oraz wypełnia obowiązki sprawozdawcze;
- nie uchyla się od płatności zobowiązań podatkowych, regulując wszystkie swoje zobowiązania terminowo i w prawidłowej wysokości;
- w swoich działaniach kieruje się zasadą partnerstwa, dialogu oraz współpracy z organami władzy publicznej oraz organami podatkowymi.

Strategia podatkowa Spółki podlega regularnym przeglądom i jest dostosowywana do zmian zachodzących w otoczeniu i wewnątrz organizacji oraz do zidentyfikowanego ryzyka podatkowego związanego z prowadzeniem działalności.

Realizowana strategia podatkowa zapewnia prawidłową realizację obowiązków podatkowych. W roku podatkowym, realizowana przez Spółkę strategia podatkowa nastawiona była w szczególności 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. W perspektywie najbliższych lat (pod warunkiem niezrealizowania żadnych okoliczności mających kluczowe znaczenie dla działalności gospodarczej Spółki), oprócz rewizji i uaktualniania strategii podatkowej, Spółka nie planuje dokonywania materialnych zmian co do realizowanej strategii podatkowej, a w szczególności w zakresie przyjętej misji oraz wizji podatkowej.

4.7. Kontrole zewnętrzne

Grupa Azoty Fosfory w roku podatkowym nie była poddana kontroli przez organy Krajowej Administracji Skarbowej.

Grupa Azoty Fosfory w związku z spełnieniem warunków w art. 64 ust.1 pkt. 4 ustawy o rachunkowości podlega corocznej rewizji finansowej przez Niezależnego Biegłego Rewidenta. Warunkami tymi są:

- Średnioroczne zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty: *co najmniej 50 osób*;
- Suma aktywów bilansu na koniec roku obrotowego stanowiła równowartość w walucie polskiej: *co najmniej 2.500.000,00 EURO*;
- Przychody netto ze sprzedaży towarów i produktów oraz operacji finansowych za rok obrotowy stanowiły równowartość w walucie polskiej: *co najmniej 5.000.000,00 EURO*;

5. Informacja o stosowanych procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Grupa Azoty Fosfory prowadzi księgi podatkowe w rozumieniu przepisów Ordynacji podatkowej zgodnie z wymogami określonymi w obowiązujących przepisach oraz terminowo wywiązuje się z obowiązku składania deklaracji podatkowych, w rozumieniu Ordynacji podatkowej.

W roku podatkowym spółka Grupa Azoty Fosfory regulowała zobowiązania wobec Krajowej Administracji Skarbowej z tytułu:

- Podatku dochodowego od osób prawnych;
- Podatku dochodowego od osób fizycznych;
- Podatku od towarów i usług;
- Podatku akcyzowego;
- Cło;
- Podatki i opłaty lokalne w tym podatek od nieruchomości, podatek od środków transportu, opłata za wieczyste użytkowanie gruntów.

W Grupie Azoty Fosfory wdrożono procedury w zakresie zarządzania procesem kalkulacji podatków oraz składania wymaganych prawem sprawozdań, informacji i deklaracji podatkowych. Pracownicy działu księgowości posiadają niezbędną wiedzę i umiejętności zapewniające prawidłowe realizowanie przez Spółkę obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Z uwagi na dynamiczny charakter przepisów prawa podatkowego, Zarząd Spółki zapewnia Głównemu Księgowemu szkolenia w celu aktualizacji i rozwoju posiadanej przez nich wiedzy podatkowej. Pracownicy działu księgowego monitorują zmiany w regulacjach prawa podatkowego i praktyce orzeczniczej organów podatkowych i sądów w celu zapewnienia prawidłowego wykonania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. W tym celu Spółka subskrybuje newslettery podatkowe. Spółka podejmuje wszelkie niezbędne środki w celu prawidłowego określenia oraz terminowej zapłaty zobowiązań publicznoprawnych, tj.:

- płaci miesięcznie zaliczki na podatek dochodowy od osób prawnych,
- składa w miesięcznych okresach plik JPK_VAT oraz reguluje zobowiązanie podatkowe z tego tytułu, ewentualnie wnioskuje o przeniesienie nadwyżki podatku VAT na kolejne okresy rozliczeniowe,
- na bieżąco weryfikuje obowiązki związane z wypłatą wynagrodzeń na rzecz nierezydentów, i jeśli jest taki obowiązek, pobiera i wpłaca na konto organu podatkowego podatek u źródła (w roku podatkowym takich transakcji nie było),
- w ustawowych terminach wpłaca podatki lokalne,
- pełni funkcję płatnika zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, w ustawowych terminach przesyła informacje i deklaracje do organów podatkowych,
- sporządza lokalną dokumentację podatkową,
- monitoruje występowanie schematów podatkowych i jeśli wystąpi taki obowiązek, raportuje transakcje na odpowiednich formularzach (w roku podatkowym takich transakcji nie było).

Procesy i procedury związane z naliczaniem wyżej wymienionych podatków są opisane w Instrukcji Obiegu i Kontroli Dokumentów.

W badanym roku spółka Grupa Azoty Fosfory nie zawierała transakcji od których była by zobowiązana płacić podatek u źródła.

Do wykorzystywanych narzędzi informatycznych należą w szczególności:

- system obrotu kasowego,
- obieg dokumentów,

- system IFS - system finansowo - księgowy
- system dotyczący obrotu magazynowego

Procesy i procedury zarówno własne jak i korporacyjne zostały opisane w poniższych dokumentach:

- Regulamin kontroli wewnętrznej
- Regulamin Organizacyjny
- Regulamin w sprawie zasad składania zamówień u zewnętrznych dostawców przez GA Fosfory
- Regulamin przeprowadzania przetargów na oddanie nieruchomości w dzierżawę lub najem
- Polityka Opracowywania Dokumentacji Cen Transferowych opisująca procesy realizacji obowiązków dokumentacyjnych w zakresie cen transferowych
- Procedura w zakresie wypełniania obowiązków związanych ze schematami podatkowymi
- Instrukcja dotycząca zawierania i wykonywania umów w Grupie Azoty Zakłady Fosforowe Gdańsk Sp. z o.o.
- Zasady akceptacji merytorycznej i kwotowej faktur oraz wniosków o dokonanie płatności opisane w dokumencie „Instrukcja Obiegu i Kontroli Dokumentów”, składająca się między innymi z:
 - I - 5/2021/IOiKD SYSTEMY I FORMY DZIAŁALNOŚCI KONTROLNEJ
 - I - 08/2021/IOiKD INSTRUKCJA INWENTARYZACYJNA
 - I - 10/2021/IOiKD INSTRUKCJA OBIEGU DOKUMENTÓW W MAGAZYNIE TECHNICZNYM
 - I - 12/2021/IOiKD INSTRUKCJA GOSPODARKI KASOWEJ
 - I - 13/2021/IOiKD INSTRUKCJA POSTĘPOWANIA Z DOKUMENTAMI ZWIĄZANYMI Z PODATKIEM VAT

Wykorzystywane narzędzia informatyczne, stosowane procesy i procedury są regularnie monitorowane oraz na bieżąco aktualizowane. Stanowią one podstawę prawidłowego wywiązywania się przez Grupę Azoty Fosfory z obowiązków podatkowych.

6. Informacja o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Grupa Azoty Fosfory w roku podatkowym 2021 nie podejmowała żadnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

7. Informacja dotycząca realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

Rokiem podatkowym Spółki jest rok kalendarzowy. Grupa Azoty Fosfory stosowała uproszczone zaliczki na podatek dochodowy. Różnice kursowe są rozliczane według zasad bilansowych.

Grupa Azoty Fosfory co do zasady wszystkie płatności reguluje zgodnie z zasadami mechanizmu podzielonej płatności (dalej: MPP). Wyłączenie tej zasady występuje

tylko przy realizacji płatności za pomocą bankomatowych kart płatniczych oraz przy sporadycznych płatnościach gotówkowych.

Spółka prowadzi księgi podatkowe w rozumieniu przepisów Ordynacji podatkowej zgodnie z wymogami określonymi w obowiązujących przepisach oraz terminowo wywiązuje się z obowiązku składania deklaracji podatkowych, w rozumieniu Ordynacji podatkowej.

Grupa Azoty Fosfory oblicza zobowiązania publicznoprawne wykorzystując narzędzia informatyczne, oraz w oparciu o procesy i procedury, które są wdrożone w celu zminimalizowanie ryzyka wystąpienia błędów, w procesie obliczania i wypłacania zobowiązań publicznoprawnych.

8. Informacja o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie: ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 10 Ordynacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, a 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. Q ustawy z dnia 6 grudnia 2008 roku o podatku akcyzowym

8.1. Złożone wnioski i uzyskane Ogólne Interpretacje Podatkowe, o których mowa w art. 14a § 10 Ordynacji podatkowej

W roku podatkowym Spółka Grupa Azoty Fosfory nie składała wniosków o interpretacje podatkowe oraz nie uzyskała żadnych interpretacji podatków od wniosków składanych przed okresem objętym niniejszym sprawozdaniem.

8.2. Złożone wnioski i uzyskane Interpretacje Przepisów Prawa Podatkowego, o których mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej

W roku podatkowym Spółka Grupa Azoty Fosfory nie składała wniosków o interpretacje przepisów prawa podatkowego oraz nie uzyskała żadnych interpretacji przepisów prawa podatkowego od wniosków składanych przed okresem objętym niniejszym sprawozdaniem.

8.3. Złożone wnioski i uzyskane Wiążące Informacje Stawkowe VAT, o których mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług

W roku podatkowym spółka Grupa Azoty Fosfory nie składała wniosków o wydanie Wiążącej Informacji Stawkowej VAT oraz nie uzyskała żadnych Wiążących Informacji Stawkowych składanych przed okresem objętym niniejszym sprawozdaniem.

8.4. Złożone wnioski i uzyskane Wiążące Informacje Stawkowe Akcyzy, o których mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym

W roku podatkowym spółka Grupa Azoty Fosfory nie składała wniosków o wydanie Wiążącej Informacji Stawkowej Akcyzy oraz nie uzyskała żadnych Wiążących Informacji Stawkowych Akcyzy składanych przed okresem objętym niniejszym sprawozdaniem.

8.5. Zawarte Uprzednie porozumienia cenowe

W roku podatkowym spółka Grupa Azoty Fosfory nie zawierały porozumień w sprawach podatku dochodowego Uprzednich Porozumień Cenowych (Advanced Pricing Agreement dalej Porozumienie APA) z Administracją Podatkową Rzeczypospolitej Polskiej oraz z Administracjami Podatkowymi państw innych niż Rzeczpospolita Polska (art.9a, ust 2b pkt. 5b Ustawy o CIT).

8.6. Informacja dotycząca realizacji przez Grupę Azoty Fosfory obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86 § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej

W roku podatkowym spółka Grupa Azoty Fosfory nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86 § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

8.7. Pozostałe informacje

W roku podatkowym żaden z członków Zarząd spółki Grupy Azoty Fosfory nie kontrolował/zarządzał bezpośrednio również pośrednio innym podmiotem wchodzącym w skład Grupy Azoty.

W roku podatkowym Grupa Azoty Fosfory nie posiadała zagranicznego zakładu oraz nie jest zakładem zagranicznego podmiotu.

W roku podatkowym Grupa Azoty Fosfory przeprowadzała transakcje tylko z jednostkami powiązanymi mającymi siedzibę na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

9. Informacja o zawieranych transakcjach z jednostkami powiązanymi; których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów (ceny transferowe)

Suma bilansowa aktywów w Grupie Azoty Fosfory w rozumieniu przepisów o rachunkowości na podstawie sprawozdania finansowego spółki za 2021 rok wyniosła na dzień 31 grudnia 2021 roku wyniosła 283.910.325,89 PLN; zatem 5% sumy bilansowej stanowi wartość 14.195.516,29 PLN.

Grupa Azoty Fosfory w roku podatkowym realizowała transakcje w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT tylko z jednostkami powiązanymi mającymi siedzibę

spółki na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. Wszystkie przeprowadzone transakcje z jednostkami powiązаныmi, były na zasadach rynkowych, czyli na zasadach jakie by ustaliły podmioty nie będący powiązаныmi wobec siebie:

- Kapitałowo bądź osobowo,
- Bezpośrednio bądź pośrednio.

Kalkulacja ceny transakcyjnej w przypadku:

- Sprzedaży usług, towarów do jednostek powiązanych w Grupie Azoty była ustalona na podstawie metody „koszt plus”; dodatkowo zweryfikowana metodą „porównywalną ceną niekontrolowaną”
- Zakupu usług, towarów od jednostek powiązanych z Grupy Azoty była ustalona na podstawie metody „porównywalnej ceny niekontrolowanej”; dodatkowo zweryfikowana metodą „marży transakcyjnej netto”.

Grupa Azoty Fosfory zrealizowała sprzedaż do spółek z Grupy Azoty według poniższej specyfikacji:

Wartości wyrażone w zł			
wyszczególnienie	wartość netto transakcji	wartość brutto transakcji	czy lokalna dokumentacja cen transferowych została sporządzona
sprzedaż nawozów i surowców	29 904 196,77	32 296 532,51	TAK
sprzedaż usług przeladunków nawozów z pakowanych w big bagi	4 643 603,87	4 705 826,54	TAK

Grupa Azoty Fosfory zrealizowała zakup od spółek z Grupy Azoty według poniższej specyfikacji:

Wartości wyrażone w zł			
wyszczególnienie	wartość netto transakcji	wartość brutto transakcji	czy lokalna dokumentacja cen transferowych została sporządzona
zakup siarczanu amonu	10 605 730,80	11 454 189,25	TAK
zakup worków typu big bag	1 370 692,30	1 685 951,53	NIE
zakup warków typu rękaw foliowy z nadrukiem	1 436 514,72	1 766 913,11	NIE
zakup kwasu siarkowego	141 140,10	173 602,34	NIE
zakup zwilżacza SBO	15 500,10	19 065,00	NIE
usługi najmu	293 040,00	360 439,20	NIE
Usługi wsparcia sprzedaży	476 154,99	576 823,44	NIE

zakup usług reklamy i promocji nawozów	741 240,64	901 895,37	NIE
zakup licencji do znaku towarowego	870 937,03	1 071 252,53	NIE

10. 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

10.1. Działania restrukturyzacyjne w rozumieniu biznesu

W roku podatkowym nie wystąpiły istotne restrukturyzacje w obszarach operacyjnych Spółki (w rozumieniu biznesu), a także procesy restrukturyzacyjne, typu:

- zmiana struktury lub formy prawnej,
- połączenia z innym podmiotem gospodarczym, podziału lub przejęcia innego podmiotu gospodarczego lub zorganizowanej części przedsiębiorstwa
- bycia przedmiotem takiego przejęcia,

10.2. Działania restrukturyzacyjne w rozumieniu cen transferowych

W roku podatkowym nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 (w rozumieniu cen transferowych) polegających między innymi na:

- Przeniesieniu aktywów między spółkami powiązаныmi,
- Zmianie funkcji/roli spółki będącą stroną transakcji,
- Przeniesieniu ryzyk między spółkami będącymi stronami transakcji;

jak również nie planuje podjęcia takich działań w przyszłości.

W roku podatkowym spółka nie wypłacała oraz nie otrzymała rekompensat w jakiegokolwiek formie pieniężnej oraz innej niż pieniężnej na rzecz podmiotu powiązanego za przeniesienie na rzecz podmiotu powiązanego pełnionych funkcji, angażowanych aktywów oraz ponoszonych ryzyk.

11. Informacja dotycząca 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 obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej

W roku podatkowym Grupa Azoty Fosfory nie zawierała transakcji z podmiotami posiadającymi siedzibę 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.