

# **Informacja o Realizowanej Strategii Podatkowej**

**W**

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

**za okres**

**od 01 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku**

**podmiot sporządzający**

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

1.	Wykaz skrótów .....	4
2.	Wstęp.....	5
3.	Obowiązek sporządzenia Informacji o realizowanej strategii podatkowej .....	17
4.	Opis i charakterystyka Spółki .....	6
4.1.	Siedziba spółki .....	6
4.2.	Przedmiot działalności spółki.....	6
4.3.	Struktura Zarządcza.....	8
4.4.	Schemat organizacyjny.....	8
4.5.	Zakres działania pionów organizacyjnych.....	10
4.6.	Strategia gospodarcza .....	15
4.7.	Kontrole zewnętrzne .....	17
5.	Informacja o procesach oraz procedury dotyczące zarządzaniem wykonywania obowiązków podatkowych .....	19
6.	Informacja o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	21
7.	Informacja dotycząca realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej .....	22
8.	Informacja o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie: .....	23
	ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 10 Ordynacji podatkowej, .	23
	interpretacji przepisów prawa podatkowego, a której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.....	23
	wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług, .....	23
	wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. Q ustawy z dnia 6 grudnia 2008 roku o podatku akcyzowym.....	23
8.1.	Złożone wnioski i uzyskane Ogólne Interpretacje Podatkowe, o których mowa w art. 14a § 10 Ordynacji podatkowej .....	23
8.2.	Złożone wnioski i uzyskane Interpretacje Przepisów Prawa Podatkowego, o których mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.....	23
8.3.	Złożone wnioski i uzyskane Wiążące Informacje Stawkowe VAT, o których mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług .....	23
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 .....	23
8.5.	Zawarte Upřednie porozumienia cenowe .....	24
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.....	24

8.7. Pozostałe informacje.....	24
9. Informacja o zawieranych transakcjach z jednostkami powiązanymi; których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów (ceny transferowe).....	24
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.....	28
10.1. Działania restrukturyzacyjne w rozumieniu biznesu.....	28
10.2. Działania restrukturyzacyjne w rozumieniu cen transferowych.....	28
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.....	28

## 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

**Informacja 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 2022 r. poz. 2587 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

Niniejsza informacja ma na celu realizację przez **Grupa Azoty Zakłady Fosforowe Gdańsk spółka z ograniczoną odpowiedzialnością** obowiązków wynikających z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jedn. Dz. U. z 2022 r. poz. 2587 z późn. zm.).

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 2022, tj. za okres rozpoczynający się od 1 stycznia 2022 r. i zakończony 31 grudnia 2022 r.

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 Grupa Azoty Fosfory 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 podatkowa 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.

Celem sporządzenia i opublikowania Strategii podatkowej było wywiązanie się z ciążących 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 splacała 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.

Rokiem podatkowym Spółki jest rok kalendarzowy.

### 3. Opis i charakterystyka Spółki

#### 3.1. Siedziba spółki

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

#### 3.2. 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 SO<sub>2</sub> 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 SO<sub>2</sub>/SO<sub>3</sub>, 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” 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 dystrybuje:

- 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.

### 3.3. 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 2022 roku do 31 grudnia 2022 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 2022 roku do 31 grudnia 2022 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

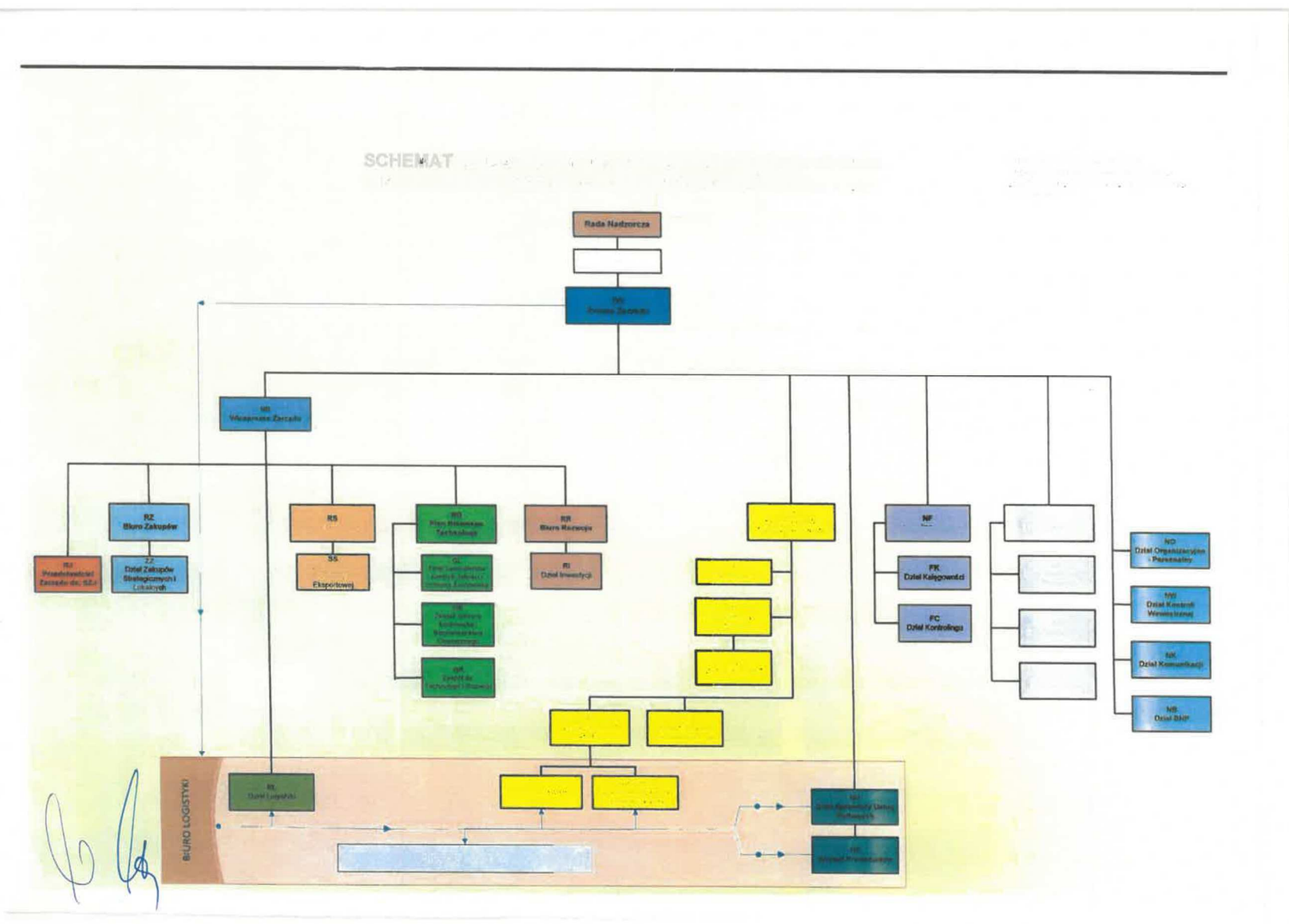
W roku podatkowym w okresie od 01 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku Prokurentami spółki Grupy Azoty Fosfory byli:

- Rafał Mnich Dyrektor Biura Zarządu
- Joanna Kędzior Kierownik Controllingu

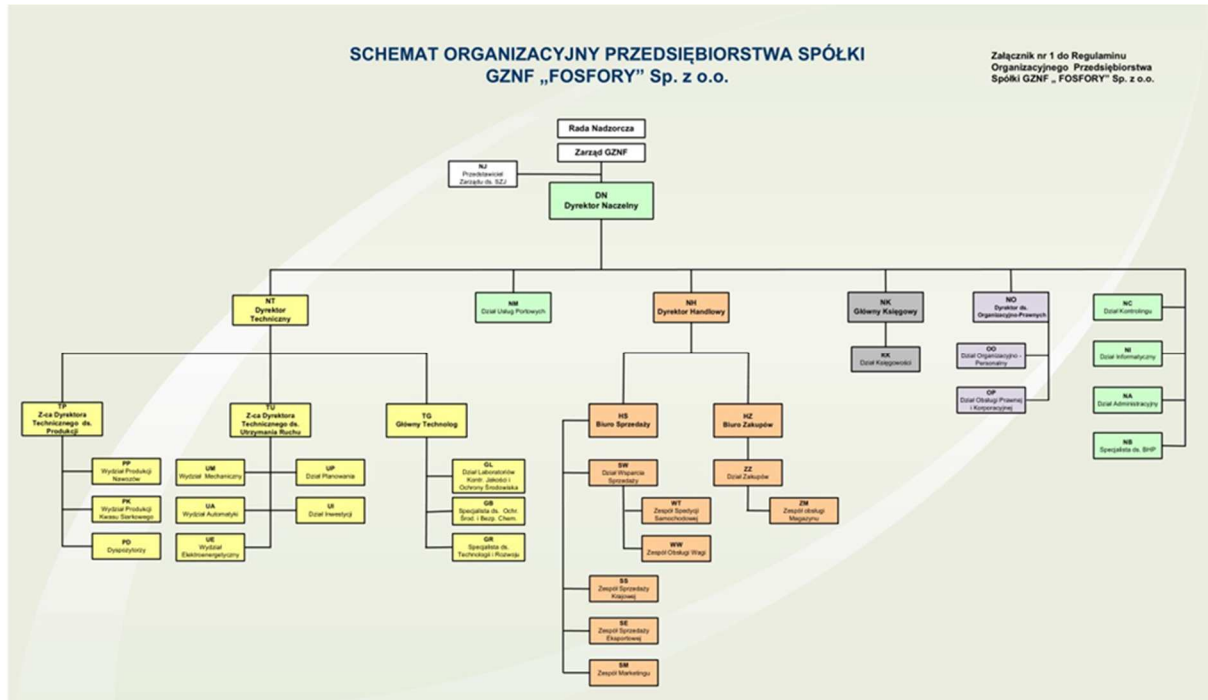
### 3.4. Schemat organizacyjny

Schemat organizacyjny Grupy Azoty Fosfory od 01 marca 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku przedstawiał się według poniższego schematu:





Schemat organizacyjny Grupy Azoty Fosfory od 01 stycznia 2022 roku do 28 lutego 2022 roku przedstawiał się według poniższego schematu:



### 3.5. Zakres działania pionów organizacyjnych

#### Biuro 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 zakupową 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.

#### Biuro 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 wprowadzaniem 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,

prorowadzenie 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 ujednolicanie 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, w tym między innymi: sporządzanie listy płac, weryfikacja prawidłowości danych źródłowych wykorzystywanych do realizacji obowiązków podatkowych w zakresie PIT, pobór zaliczek w podatku PIT oraz sporządzanie deklaracji podatkowych w celu realizacji obowiązków Spółki jako płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych. 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.

### 3.6. 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 SO<sub>2</sub> 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 SO<sub>2</sub> 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, FOSFARM 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 nierozdzielnie 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.

### 3.7. 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*;

## 4. Cele Strategii podatkowej Grupy Azoty Fosfory

Spółka realizuje Strategię podatkową mającą na celu doprowadzenie do należytego wypełniania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Realizowanie obowiązków publicznoprawnych oraz konieczność uiszczania należności z tego tytułu na rzecz Skarbu Państwa traktowane 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 nierozdzielnie 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.

## **5. 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.

Grupa Azoty Fosfory jest jednostką zależną w Grupie Kapitałowej Grupa Azoty Zakłady Azotowe "Puławy" S.A.

Natomiast Grupa Azoty Zakłady Azotowe „Puławy” S.A. wchodzi w skład Grupy Kapitałowej Grupa Azoty S.A.

Grupa Azoty Fosfory na dzień 31.12.2022 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.

## 6. Realizacja Strategii podatkowej w roku podatkowym 2022 i plany jej realizacji w latach kolejnych

Realizowana strategia podatkowa zapewnia prawidłową realizację obowiązków podatkowych. W roku podatkowym 2022, 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 niezastąpienia 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.

## 7. 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

Zarząd Grupy Azoty Zakłady Fosforowe Gdańsk sp. z o.o. sprawuje nadzór nad procesem rozliczania, deklarowania i odprowadzania podatków w celu zapewnienia jego zgodności z przepisami obowiązującego prawa. Ponadto, szczególny nadzór nad realizacją obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego w Spółce sprawuje Główny Księgowy, w jego kompetencjach jest organizowanie, koordynacja i nadzór nad prawidłowym, terminowym oraz zgodnym z obowiązującymi przepisami obliczaniem podatków i opłat oraz prowadzenie rozliczeń podatkowych.

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 Grupa Azoty Fosfory regulowała zobowiązania wobec Krajowej Administracji Skarbowej z tytułu:

- Podatku dochodowego od osób prawnych (CIT);
- Podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT);
- Podatku od towarów i usług (VAT);
- Podatku od nieruchomości;
- Podatku od środków transportu;
- Podatku akcyzowego;
- Cło;
- Opłaty za wieczyste użytkowanie gruntów.

Kalkulacja i rozliczenia podatku dochodowego od osób fizycznych należy do Dział Organizacyjno-Personalnego. Ponadto, w przypadku pozostałych zobowiązań podatkowych nadzór nad kalkulacjami i rozliczeniami należy do Głównego Księgowego.

Ponadto w przypadku „niejasnego przepisu prawa” Główny księgowy posiada możliwość wystąpienia o sporządzenie opinii do Działu prawnego lub do zewnętrznego doradcy podatkowego oraz zainicjowania procesu wnioskowania o wydanie indywidualnej interpretacji prawa podatkowego lub opinii zabezpieczającej. Dokumentacja związana z wyjaśnieniem wątpliwości podatkowych jest archiwizowana zgodnie z regulacjami obowiązującymi w spółce.

Grupa Azoty Fosfory realizuje obowiązki wynikające z przepisów prawa w zakresie:

- Dokonywania płatności za nabycia określonych ustawowo towarów z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności (split payment)
- Weryfikowanie rachunków swoich kontrahentów, na które dokonuje płatności za nabywane towary i usługi z „białą listą” podatników VAT.

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.

## **8. Informacja o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej**

Grupa Azoty Fosfory w roku podatkowym 2022 podejmowała wszelkie niezbędne formy współpracy z organami podatkowymi w celu należytego i terminowego wywiązywania się ze swoich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. W szczególności udziela rzetelnych i terminowych informacji w składanych deklaracjach oraz wyjaśnieniach, o które występują organy podatkowe. W roku podatkowym 2022 Spółka nie zawarła z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s Ordynacji podatkowej (tekst jedn. Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.).

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

Spółka podejmuje niezbędne działania 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 oraz inne należności publicznoprawne;
- składa organom podatkowym właściwe zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązuja ją przepisy prawa podatkowego;
- sporządza lokalną dokumentację cen transferowych oraz analizy porównawcze;
- monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych oraz w przypadku zidentyfikowania obowiązku jest przygotowana na raportowanie schematów podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

W roku 2022 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób prawnych (CIT),
- podatku od towarów i usług (VAT), w tym od importu usług, importu towarów
- podatku od nieruchomości,
- podatku od środków transportowych,
- podatku akcyzowego,
- cło;
- opłata za wieczyste użytkowanie gruntów.

W roku 2022 Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika (inkasenta) wynikające z podatku dochodowego od osób fizycznych - z tytułu wynagrodzeń pracowników.

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.

W 2022 roku Spółka korzystała z uproszczonego rozliczania się z tytułu podatku od towarów i usług w myśl art. 33a ust. 2 lit pkt 1 tj. rozliczanie podatku VAT od importu towarów w deklaracji podatkowej

**10. 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**

**10.1. 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.

**10.2. 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.

**10.3. 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.

**10.4. 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.

## 10.5. 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).

## 10.6. 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.

## 10.7. 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.

## 11. 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 2022 rok wyniosła na dzień 31 grudnia 2022 roku wyniosła 314.603.712,09 PLN; zatem 5% sumy bilansowej stanowi wartość 15.730.185,60 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 powiązanymi, były na zasadach rynkowych, czyli na zasadach jakie by ustaliły podmioty nie będący powiązani 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:

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

Wartości wyrażone w zł

strona transakcji	wyszczególnienie	wartość netto transakcji	wartość brutto transakcji	czy lokalna dokumentacja cen transferowych została sporządzona
Agrochem Puławy Sp. z o.o.	sprzedaż nawozów i surowców	44 471 359,86	44 723 516,14	TAK
Grupa Azoty Zakłady Azotowe Puławy S.A.	sprzedaż usług przeladunków nawozów z pakowanych w big bagi	2 846 518,54	2 947 186,84	TAK
Grupa Azoty Zakłady Azotowe Kędzierzyn S.A.	Sprzedaż usług przeladunków nawozów z pakowanych w big bagi	228 809,36	228 809,36	TAK
Grupa Azoty S.A.	Sprzedaż usług przeladunków nawozów z pakowanych w	527 529,10	527 975,09	TAK
Agrochem Puławy Sp. z o.o.	Sprzedaż usług przeladunków i magazynowania nawozów płynnych RSM	409 970,84	504 264,09	NIE
Grupa Azoty Zakłady Azotowe Puławy S.A.	Refaktura kosztów marketingu	19 169,38	23 578,34	NIE
Grupa Azoty Zakłady Chemiczne Police S.A.	Refaktura kosztów marketingu	13 869,31	17 059,26	NIE
Grupa Azoty S.A.	Refaktura kosztów marketingu	10 732,70	13 201,21	NIE
Grupa Azoty Zakłady Azotowe Kędzierzyn S.A.	Refaktura kosztów marketingu	8 653,32	10 643,60	NIE

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
Grupa Azoty S.A.	zakup zwilżacza SBO	9 360,00	11 512,80	NIE
Grupa Azoty Zakłady Azotowe Puławy S.A.	zakup siarczanu amonu	18 679 791,40	18 858 200,04	TAK
Grupa Azoty Zakłady Azotowe Puławy S.A.	zakup warków typu rękaw foliowy z nadrukiem	1 040 150,40	1 279 384,98	NIE
Grupa Azoty Kopalnie i Zakłady Chemiczne Siarki Siarkopol Sp. z o.o.	zakup najmu wagonów i objęcie wagonów system zarządzania ECM	1 467 784,92	1 805 375,47	NIE
Grupa Azoty Koltar Sp. z o.o.	zakup usługi obsługi bocznic kolejowej	280 404,00	344 896,92	NIE
Grupa Azoty Zakłady Azotowe Puławy S.A.	zakup usługi wsparcia sprzedaży (struktura terenowa; ecommerce; DKHSA)	275 417,85	338 763,98	NIE
Grupa Azoty Zakłady Azotowe Puławy S.A.	zakup licencji do znaku towarowego HOLIST	169 917,83	208 998,94	NIE
Grupa Azoty S.A.	zakup licencji do znaku towarowego <i>grupa azoty</i>	1 362 565,77	1 675 955,90	NIE
Remzap sp. z o.o.	zakup usług budowlanych	250 000,00	307 500,00	NIE

## **12. 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**

### **12.1. 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,

### **12.2. 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.

## **13. 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.