

CORTEVA AGRISCIENCE POLAND SP. Z O.O.

Numer identyfikacji podatkowej TIN: 1180926661

INFORMACJE NA TEMAT STRATEGII PODATKOWEJ

FY2020

Sprawy podatkowe Corteva Agriscience Poland SP. Z O.O. („Spółka” lub „Corteva Poland”) są zarządzane przez globalną komórkę podatkową grupy Corteva.

Dział podatkowy składa się z globalnego zespołu z dużym doświadczeniem i wykształceniem w dziedzinie podatków.

W ramach globalnej funkcji podatkowej lokalny Kontroler Podatkowy oraz wyznaczony Manager Podatkowy są odpowiedzialni za monitorowanie polskich spraw podatkowych oraz ryzyka związanego z bieżącą działalnością biznesową Spółki. Istotne transakcje są wstępnie omawiane i w razie potrzeby uzgadniane z regionalnym i globalnym kierownictwem podatkowym. Wyznaczony Manager Podatkowy spotyka się regularnie z Regionalnym Managerem Podatkowym w celu przeglądu spraw związanych z podatkami w Polsce. Kontroler Krajowy wchodzi w skład polskiego zarządu, który zapewnia regularne informowanie zarządu o istotnych wydarzeniach podatkowych.

Nasze struktury biznesowe wynikają ze względów komercyjnych, a operacje podatkowe są oparte wyłącznie na obowiązujących przepisach prawa jurysdykcji, w których Grupa Corteva prowadzi działalność, i są zgodne z międzynarodowymi standardami podatkowymi OECD.

FILOZOFIA DZIAŁANIA PODATKOWEGO

Polską filozofię działania w zakresie podatków, zgodną z globalną filozofią Corteva, można podsumować w następujący sposób:

- Zapewnienie zgodności z wszystkimi przepisami prawa podatkowego w Polsce:
 - i. w przypadku płatności z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych obowiązuje podwójny proces zatwierdzania: jedno zatwierdzenie pochodzi z działu podatkowego, a drugie od kontrolera krajowego lub krajowego lidera biznesowego,
 - ii. roczne rozliczenie podatku dochodowego od osób prawnych jest przygotowywane i składane przez renomowaną kancelarię podatkową z grupy Big4,
 - iii. spółka odprowadza miesięczne zaliczki na podatek dochodowy od osób prawnych,
 - iv. spółka składa co miesiąc plik JPK_VAT i określa zobowiązanie podatkowe lub wnioskuje o przeniesienie należności z tytułu VAT na następne okresy,
 - v. obowiązki związane z płatcami są zarządzane przez profesjonalną firmę doradczą w celu zapewnienia, że Spółka działa jako płatnik zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych oraz przesyła w terminie wszelkie niezbędne informacje i deklaracje do organów podatkowych,
 - vi. Organy podatkowe i kontrolne wspólnie przygotowują dokumentację cen transferowych, a Kontroler Krajowy składa raport dotyczący cen transferowych TPR w terminie,

- vii. Organy podatkowe i kontrolne monitorują obowiązki związane z płatnościami na rzecz nierezydentów, przeprowadzają badania *due diligence* w celu identyfikacji statusu rzeczywistego beneficjenta oraz, jeśli istnieje taki obowiązek, pobierają i odprowadzają podatek u źródła na rachunek organu podatkowego,
 - viii. spółka za pomocą renomowanej firmy podatkowej (Big4) opracowała politykę MDR oraz odpowiednio monitoruje i identyfikuje występowanie schematów podlegających raportowaniu MDR. W przypadku ich zidentyfikowania Spółka raportuje je zgodnie z lokalnymi zasadami obowiązującymi w Polsce na odpowiednich formularzach,
 - ix. poza powyższym, Spółka opłaca wszystkie podatki lokalne w ustawowych terminach.
- Zapewnienie, aby każda z firm działała i/lub była zorganizowana w sposób efektywny i zgodny z wytycznymi OECD, w tym z zasadą niezależności rynkowej.
 - Uczestnictwo i współpraca w kontrolach podatkowych inicjowanych przez Krajowy Urząd Skarbowy w celu uzasadnienia naszych stanowisk. Tam, gdzie jest to konieczne lub wymagane przez prawo, będziemy aktywnie kontaktować się z Krajowym Urzędem Skarbowym w celu omówienia polskich kwestii podatkowych
 - Monitorowanie zmian w prawie podatkowym (w tym inicjatyw globalnych/regionalnych, np. BEPS, czyli erozja bazy podatkowej i przenoszenie zysków) i określanie/komunikowanie wpływu tych zmian na przedsiębiorstwa.

2020 CORTEVA POLSKA PROFIL PODATKOWY

- Spółka nie przeprowadziła ani nie zidentyfikowała transakcji podlegających raportowaniu MDR za bieżący rok.
- Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie indywidualnych interpretacji prawa podatkowego w trybie art. 14a i 14b ustawy Ordynacja. Spółka nie wystąpiła o wiążącą informację dotyczącą stawek ani wiążącą informację akcyzową w 2020 roku.
- Spółka nie prowadziła działalności gospodarczej z podmiotami z krajów uznanych za raje podatkowe w celu unikania opodatkowania.
- Spółka przeprowadziła następujące transakcje z podmiotami powiązanymi, których roczny łączny wolumen przekroczył 5% wartości sumy aktywów bilansu:

Nazwa kontrahenta	Kraj	2020 Wielkość obrotów między spółkami (PLN)	Rodzaj kontrolowanej transakcji
Dow AgroSciences LLC	USA	4 826 594	Podmiot świadczący usługi w zakresie działalności badawczo-rozwojowej

Dow AgroSciences S.A.S.	Francja	29 146 740	Zakup towarów — produkty gotowe
Dow AgroSciences Switzerland S.A.	Szwajcaria	123 672 596	Zakup towarów — produkty gotowe
DuPont Poland Sp z.o.o.	Polska	36 095 820	Zakup towarów — produkty gotowe

PLANOWANIE I WDRAŻANIE ZMIAN W STRUKTURZE BIZNESOWEJ WPŁYWAJĄCYCH NA ZOBOWIĄZANIA PODATKOWE

Z dniem 1 stycznia 2020 r. Corteva Polska i DuPont Poland Sp. z o.o. zawarły Umowę Dystrybucyjną, na podstawie której sprzedaż środków ochrony roślin marki „DuPont” do polskich podmiotów gospodarczych realizowana jest przez Corteva Polska. Znacząco uprościło to proces biznesowy branży pestycydów w ramach polskiej grupy Corteva, zapewniając bardziej jednolity wygląd na polskim rynku. Sprzedaż netto od 2020 roku została uzupełniona o sprzedaż produktów firmy DuPont, w związku z czym przychody netto ze sprzedaży Corteva Poland Sp. z o.o. wzrosły z roku 2019 do 2020.

Corteva jako podmiot gospodarczy odrębny od swojej poprzedniej spółki macierzystej postanowiła zrewidować swoją odziedziczoną strukturę prawną. W celu zwiększenia efektywności nie tylko z perspektywy wewnętrznej, ale również w celu ujednoczenia strategii Corteva ukierunkowanej na klienta i rynek, Corteva dokonała przeglądu swojej odziedziczonej struktury prawnej w celu dostosowania jej do biznesowego modelu operacyjnego Corteva. Grupa Corteva zaangażowała się również w dużą strategię ERP mającą na celu wdrożenie JEDNEGO systemu ERP, który uprości obecną złożoność operacyjną wynikającą z rozbieżności systemów ERP, z którymi działa grupa. W związku z uruchomieniem systemów ERP, w 2022 r. planowane jest połączenie podmiotów prawnych z siedzibą w Polsce należących do grupy Corteva w Corteva Poland Sp. z o.o. Po połączeniu, oprócz dotychczasowej działalności, Corteva Polska będzie kontynuować wszystkie działania prowadzone przez łączące się podmioty, zachowując ten sam ogólny profil działalności grupy Corteva w Polsce.