



Informacja o realizowanej
strategii podatkowej za 2022 r.

**“Fricke Maszyny Rolnicze” Spółka z
ograniczoną odpowiedzialnością**

Sporządzono: 14 grudnia 2023 r.

Wykaz pojęć i skrótów

Dla celów niniejszego dokumentu poniższe terminy przyjmują następujące znaczenie:

2022 r.	Rok podatkowy rozpoczęty w dniu 1 stycznia 2022 r. i zakończony w dniu 31 grudnia 2022 r.
Fricke, Spółka	“Fricke Maszyny Rolnicze” Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Grupa, Grupa Fricke	Grupa FRICKE GROUP GMBH & CO.KG której częścią jest “Fricke Maszyny Rolnicze” Spółka z o. o.
Ordynacja podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r. poz. 2651 z późn. zm.)
Ustawa o CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r. poz. 2587 z późn. zm.)
Ustawa o PIT	Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r. poz. 2647 z późn. zm.)
Ustawa o podatku akcyzowym	Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (tekst jednolity Dz.U. z 2022 r. poz. 143 z późn. zm.)
Ustawa o VAT	Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jednolity Dz.U. z 2023 r. poz. 1570 z późn. zm.)

1. Wstęp i podstawa prawna

Niniejszy dokument przedstawia informację o strategii podatkowej realizowanej w 2022 r. przez “Fricke Maszyny Rolnicze” Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością.

Spółka, jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych, o obrotach przekraczających 50 mln EUR, osiągniętych w roku finansowym (podatkowym) zakończonym w dniu 31 grudnia 2022 r., jest zobowiązana do sporządzenia i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok finansowy (podatkowy) zakończony z dniem 31 grudnia 2022 r. Niniejsza Informacja została opracowana w celu wykonania obowiązku określonego w art. 27c ust. 1 w związku z art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o CIT. Treść Informacji powinna być interpretowana w świetle przepisów stanowiących podstawę jej sporządzenia.

Z publikacji mogły zostać wyłączone informacje, które objęte są tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego oraz informacje, do których dostęp jest zastrzeżony z uwagi na obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa lub zobowiązania kontraktowe bądź wynikające z planowanych lub podjętych przez Spółkę decyzji biznesowych.

2. Fricke – podstawowe informacje

“Fricke Maszyny Rolnicze” Spółka z odpowiedzialnością prowadzi działalność w sektorze rolniczym. Spółka specjalizuje się w sprzedaży maszyn rolniczych i komunalnych. Fricke prowadzi sprzedaż maszyn wielu producentów, a także świadczy usługi serwisowe. Fricke ma swoją siedzibę w Mrągowie a także szereg oddziałów w innych miejscowościach w całej Polsce. Więcej informacji na temat Spółki znajduje się na jej [stronie internetowej](#).

Fricke należy do międzynarodowej Grupy Fricke, której spółka dominująca znajduje się w Niemczech. Obecnie, Grupa funkcjonuje na rynku w 27 krajach, a jej obszary działalności obejmują nie tylko handel maszynami rolniczymi, technologią ogrodniczą i komunalną oraz pojazdami użytkowymi, ale także handel częściami zamiennymi do urządzeń specjalistycznych z zakresu techniki rolniczej, hydrauliki, ogrodnictwa i leśnictwa, materiałów warsztatowych, maszyn budowlanych i wózków przemysłowych. Szczegółowe informacje na temat profilu działalności Grupy Fricke zawarte są na jej [stronie internetowej](#).

Nazwa Spółki:	“Fricke Maszyny Rolnicze” Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Siedziba Spółki	ul. Przemysłowa 6, 11-700 Mrągowo
Dane identyfikacyjne:	KRS: 0000193442 NIP: 7421590617 REGON: 51049067600000
Kapitał zakładowy:	34 220 000 PLN
Data wpisu do rejestru przedsiębiorców KRS	6 lutego 2004 r.
Zatrudnienie na koniec 2022 r.	162 osoby

3. Procesy i procedury podatkowe

Podstawa prawna: Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a Ustawy o CIT, podatnik przekazuje informacje o procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

W 2022 roku, Fricke opierała swoje podejście do wypełniania obowiązków podatkowych na aktualnych przepisach prawa oraz powszechnie przyjętych dobrych praktykach w tym zakresie. Omawiane obowiązki wypełniane były w sposób prawidłowy i terminowy, dzięki właściwym mechanizmom zarządzania funkcją podatkową.

Realizacja obowiązków podatkowych Spółki odbywała się z udziałem doświadczonych i wykwalifikowanych pracowników Zespołu Księgowego Spółki posiadających szeroką wiedzę i doświadczenie. Zapewniało to skuteczność procesów, a w rezultacie zgodność rozliczeń podatkowych Spółki z przepisami. Wszelkie działania pracowników Spółki dotyczące obszaru rozliczeń podatkowych podlegały weryfikacji przez pracowników wyższego szczebla. Spółka podejmowała także działania mające na celu rozwój kompetencji pracowników zaangażowanych w rozliczenia podatkowe poprzez organizację cyklicznych szkoleń a także wykupienie na rzecz pracowników dostępu do systemów informacji podatkowych.

W celu wsparcia w skutecznym wypełnianiu obowiązków podatkowych, Spółka korzystała także ze wsparcia doradców podatkowych z zewnętrznych firm doradczych, świadczących usługi doradztwa podatkowego.

Fricke podejmowała również działania mające na celu identyfikację ryzyk podatkowych poprzez bieżące monitorowanie szczególnie wrażliwych obszarów oraz wdrażanie wewnętrznych mechanizmów kontrolnych, umożliwiających ograniczenie ich wpływu na działalność Spółki. Dodatkowo, wybrane kwestie podatkowe mogły być omawiane z członkami Zarządu.

Jednocześnie, dla zapewnienia prawidłowej i kompletnej ewidencji gromadzonych danych Spółka posiadała właściwe narzędzia informatyczne, pozwalające na zachowanie integralności wprowadzanych danych i częściową automatyzację pracy. Narzędzia informatyczne używane przez Spółkę były dostosowane do bieżących potrzeb, odpowiadających działalności i branży, w której działa. Pozwalały również na prawidłowe przygotowanie i wypełnienie deklaracji podatkowych i innych ustawowo nałożonych obowiązków w transparentnej oraz kompleksowej formie.

Powyższe podejście zostało opracowane zgodnie z podejściem obowiązującym w Grupie Fricke, która za priorytet stawia sobie odpowiedzialność społeczną i działanie zgodnie z najlepszymi praktykami w zakresie zrównoważonego rozwoju. Więcej informacji na temat Grupy - jej działalności, misji, oraz podejścia do praktyk w zakresie odpowiedzialności społecznej i środowiskowej - znajduje się na jej [stronie internetowej](#).

4. Informacja o wykonywanych obowiązkach podatkowych

Podstawa prawna: Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a Ustawy o CIT, podatnik przekazuje informacje o procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

W swojej działalności Spółka skupia się na rzetelnej sprawozdawczości i przestrzeganiu przepisów, w tym na terminowym składaniu deklaracji, formularzy i informacji podatkowych, zbieraniu odpowiedniej dokumentacji oraz

dotrzymany terminów płatności podatków. W związku z powyższym, Spółka dokłada wszelkich starań, aby przekazywane informacje w zakresie obowiązków podatkowych jasno i precyzyjnie odzwierciedlały stan faktyczny oraz były aktualne, kompletne i zrozumiałe.

W 2022 r. Spółka realizowała obowiązki podatkowe we wszystkich obszarach wymaganych przepisami prawa podatkowego, w zakresie:

- podatku dochodowego od osób prawnych (CIT),
- podatku od towarów i usług (VAT),
- podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT),
- podatku od nieruchomości (RET),
- podatku rolnego,
- podatku akcyzowego,
- cła,
- składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne od wynagrodzeń wypłacanych pracownikom (ZUS).

Spółka regulowała również zobowiązania w ramach podatku od czynności cywilnoprawnych (PCC).

Dane Spółki, jako podatnika CIT w zakresie wymiaru zobowiązań podatkowych z tytułu podatku CIT są regularnie publikowane trybie art. 27b ust. 2 Ustawy o CIT na stronie internetowej Ministerstwa Finansów¹.

5. Dobrowolne formy współpracy z Krajową Administracją Skarbową

Podstawa prawna: Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 1 lit b Ustawy o CIT, podatnik przekazuje informację w zakresie dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W 2022 roku Spółka nie korzystała z żadnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej w rozumieniu art. 27c ust. 2 pkt. 1 litera b ustawy o CIT, w szczególności Spółka nie uczestniczy w Programie Współdziałania realizowanym przez Ministerstwo Finansów.

6. Schematy podatkowe

Podstawa prawna: Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 2 Ustawy o CIT podatnik przekazuje informacje o realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą.

W 2022 r. Spółka dokonała weryfikacji, czy określone zdarzenia nie skutkują powstaniem obowiązku raportowania schematów podatkowych i nie zidentyfikowała zdarzeń, które podlegałyby obowiązkowi raportowania jako schematów podatkowych. W związku z tym w 2022 r. Spółka nie przekazała do Szefa Krajowej

¹<https://www.gov.pl/web/finanse/indywidualne-dane-podatnikow-cit>

Informacji Skarbowej żadnych informacji o schematach podatkowych na podstawie art. 27c ust. 2 pkt. 2 Ustawy o CIT.

Dodatkowo Spółka prowadzi regularną weryfikację zdarzeń pod kątem powstania obowiązku raportowania schematów podatkowych.

7. Transakcje z podmiotami powiązаными

Podstawa prawna: Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a) Ustawy o CIT, podatnicy przekazują informacje o transakcjach z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

Spółka zrealizowała w 2022 r. następujące transakcje z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów²:

- Sprzedaż nieruchomości,
- Sprzedaż urządzeń (maszyn rolniczych).

Wskazane powyżej transakcje zawierane były z podmiotami z siedzibą w Polsce. Rozliczenia Spółki z podmiotami powiązаными w 2022 r. były realizowane w zgodzie z zasadą ceny rynkowej.

8. Restrukturyzacje

Podstawa prawna: Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b) podatnicy przekazują informację o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT.

W 2022 r. Spółka nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych, które mogły mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów z nią powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, jak i nie planowała podejmowania takich działań w przyszłości.

²5% sumy bilansowej aktywów zgodnie ze sprawozdaniem finansowym za 2022 r. wynosiło w 2022 r. 8 929 247 PLN

9. Złożone wnioski

Podstawa prawna: Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 4 Ustawy o CIT podatnicy przekazują informacje o złożonych wnioskach o wydanie:

- a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy o podatku od towarów i usług,
- d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym.

W 2022 r. Spółka nie złożyła wniosków o wydanie:

- interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego w rozumieniu art. 14b Ordynacji podatkowej;
- interpretacji ogólnej przepisów prawa podatkowego w rozumieniu art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej;
- wiążącej informacji stawkowej w rozumieniu art. 42a ustawy o VAT;
- wiążącej informacji akcyzowej w rozumieniu art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym.

10. Rozliczenia podatkowe na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Podstawa prawna: Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 5 Ustawy o CIT, podatnicy przekazują informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 Ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 Ustawy o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

W 2022 r. Spółka, nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

W szczególności na powyżej wskazanych terytoriach/krajach Spółka, w 2022 r.:

- nie była zarejestrowana w celu rozliczania podatków;
- nie składała deklaracji ani formularzy podatkowych;
- nie pobierała i nie odprowadzała podatków, w tym podatku u źródła.