

**INFORMACJA  
O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ  
MONSANTO POLSKA SP. Z O.O.  
za rok podatkowy 2023 zgodna z wymogami art. 27c  
ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych**

## Spis treści

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

## 1. Wprowadzenie

### 1.1. Użyte skróty

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

## 1.2. Podstawa prawna i cel sporządzenia informacji

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

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona za rok podatkowy Monsanto Polska rozpoczynający się 1 stycznia 2023 r., a kończący się 31 grudnia 2023 r.

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

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

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

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

- 1) informacje o stosowanych przez podatnika:
  - a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
  - b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,
- 2) informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą,
- 3) informacje o:
  - a) transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej,
  - b) planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów

powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4,

- 4) informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:
  - a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
  - b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
  - c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
  - d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2023 r. poz. 1542, z późn. zm.),
  
- 5) informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej

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

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

## 2. Informacja o realizowanej strategii podatkowej

### 2.1. Procesy i procedury

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

#### **a) Informacje ogólne**

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

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

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

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

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

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

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

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

## **b) Ryzyko podatkowe**

### **i. Identyfikacja i ograniczanie ryzyk podatkowych**

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

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

### **ii. Procedury zarządzania ryzykiem podatkowym**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Dodatkowo w Spółce funkcjonuje szereg procedur, które w sposób pośredni przyczyniają się do zapewnienia prawidłowości realizacji obowiązków podatkowych, w tym w szczególności procedury w zakresie (i) zakupów, (ii) zarządzania kontraktami, (iii) bezpieczeństwa IT, (iv) użytkowania samochodów służbowych, (v) przekazywania darowizn, (vi) premiowania pracowników a także (vii) raportowania cen oraz zarządzania informacją.

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

### **iii. Poziom akceptacji ryzyka podatkowego**

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

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

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



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

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

**v. Raportowanie, składanie deklaracje, płatności zobowiązań podatkowych**

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

## **2.2. Formy współpracy z organami KAS**

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

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

## **2.3. Realizacja obowiązków podatkowych**

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

W roku podatkowym 2023, Spółka realizowała w zakresie swojej działalności gospodarczej obowiązki podatkowe w obszarze następujących podatków:

<b>Rodzaj podatku</b>	<b>Rola Spółki</b>
<b>Podatek dochodowy od osób prawnych</b>	<b>Podatnik</b>
<b>Podatek dochodowy od osób fizycznych</b>	<b>Płatnik</b>

<b>Podatek od towarów i usług</b>	<b>Podatnik</b>
-----------------------------------	-----------------

Jednocześnie w badanym okresie, Spółka przekazała Szefowi Krajowej Informacji Skarbowej następującą liczbę informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej:

<b>Liczba informacji o schematach podatkowych</b>	<b>1</b>
---	----------

## 2.4. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

*Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.*

W tabeli poniżej przedstawiono informacje o transakcjach Spółki w roku podatkowym 2023 zrealizowanych z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości ustalonych na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki za rok 2023.

<b>Rodzaj transakcji</b>	<b>Przedmiot transakcji</b>	<b>Podmiot powiązаны</b>
<b>Transakcja towarowa</b>	<b>Sprzedaż towarów</b>	<b>Podmiot będący polskim rezydentem podatkowym</b>
<b>Transakcja finansowa</b>	<b>Cash pooling</b>	<b>Podmiot niebędący polskim rezydentem podatkowym</b>
<b>Transakcja towarowa</b>	<b>Zakup towarów</b>	<b>Podmioty niebędące polskimi rezydentami podatkowymi</b>

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

## 2.5. Działania restrukturyzacyjne

*Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4*

W roku podatkowym 2023 spółka nie podejmowała żadnych działań restrukturyzacyjnych. Planowane jest połączenie z podmiotem dominującym z grupy, jednak w tej kwestii nie zostały podjęte jeszcze żadne wiążące ustalenia.

## 2.6. Wnioski o wydanie interpretacji i wiążących informacji stawkowych.

Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:

- a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
- d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722, z późn. zm.).

Spółka informuje, że w 2023 r. nie składała wniosków o wydanie:

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

## 2.7. Dokonywanie rozliczeń podatkowych w rajach podatkowych

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

W roku podatkowym 2023 Podatnik wedle swojej najlepszej wiedzy nie dokonywał rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.