

# STRATEGIA PODATKOWA

## „TRANS-KOL PALIWA” sp. z o.o.

### 1. Wprowadzenie

Niniejsza strategia podatkowa opisuje podstawowe stanowisko „Trans-Kol Paliwa” sp. z o.o. w zakresie podatków. Spółka w ramach prowadzonej działalności gospodarczej oraz w związku z realizacją stawianych Spółce przez jej udziałowców celów biznesowych uwzględnia strategię podatkową.

W ramach przyjętej strategii podatkowej, Spółka stawia sobie za cel prawidłowe oraz terminowe regulowanie ciążących na niej, jako podatniku oraz płatniku, należności publiczno-prawnych oraz wywiązywanie się z pozostałych obowiązków formalnoprawnych. Pod względem strategicznym priorytetem przedsiębiorstwa należącego do rodziny jest jego stały rozwój.

Realizacja wyżej opisanej wizji w obszarze podatków oznacza dbałość o prawidłowe wywiązywanie się ze wszystkich obowiązków nakładanych przepisami prawa podatkowego.

Strategia podatkowa sporządzona została w ramach wykonania obowiązku wynikającego z art.27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Ustawa o CIT) i przedstawia informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2021 przez Spółkę. Informacja o realizacji strategii podatkowej nie obejmuje informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

### 2. Podatki jako wynik działalności gospodarczej (procesy i procedury)

Spółka wdrożyła/realizowała następujące procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie:

1. Spółka wdrożyła i stosowała procedurę regulującą zasady wypełniania przez Spółkę obowiązków w zakresie poboru podatku u źródła (**Procedura WHT**). Procedura WHT związana jest z realizacją obowiązków płatnika w zakresie poboru podatku u źródła z dochowaniem należytej staranności zgodnie z art. 26 Ustawy o CIT, w tym weryfikacji kontrahenta, analizy miejsca opodatkowania i stawki podatkowej, a także analizy danych oraz zasad kontroli wewnętrznej i audytu. Procedura ma formę ustnych wytycznych i polega na wprowadzeniu dobrych praktyk w zakresie analizy transakcji pod kątem podlegania opodatkowania podatkiem u źródła oraz rozwiązań systemowych.
2. Spółka wdrożyła i stosowała procedurę w zakresie realizacji obowiązków związanych z raportowaniem schematów podatkowych i realizacją innych obowiązków wynikających z Działu III, Rozdziału 11a Ordynacji Podatkowej (**Procedura MDR**). Powyższa procedura reguluje zasady identyfikacji schematów podatkowych, oraz określa zasady upowszechniania wiedzy wśród pracowników Spółki, a także przewiduje zasady kontroli i audytu.
3. Spółka stosowała politykę rachunkowości (**Polityka rachunkowości**), która określa wybrane i stosowane przez Spółkę rozwiązania dopuszczone ustawą z dnia 29 września

1994 r. o rachunkowości, zapewniające wymaganą jakość sprawozdań finansowych, zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 11 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Szczegóły stosowanych zasad opisane są w sprawozdaniu finansowym Spółki za dany rok.

4. Spółka wdrożyła procedury transakcji w ramach podatku od towarów i usług w obrocie krajowym (**Transakcje VAT w obrocie krajowym**), która określa jak przebiegają transakcje między Spółką, a kontrahentem na przestrzeni ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, czyli jak i w jakim czasie weryfikowany jest kontrahent, oraz kto jest odpowiedzialny za poprawność tej weryfikacji.
5. Spółka wdrożyła procedury transakcji w ramach podatku od towarów i usług w obrocie zagranicznym (**Transakcje VAT w obrocie zagranicznym**), która określa jak przebiegają transakcje między Spółką, a kontrahentem na przestrzeni ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, czyli na jakim etapie rozpoczęcia współpracy z nowym kontrahentem sprawdzane jest jego status podatnika w VIES, jakie informacje pozyskiwane są od kontrahenta w celu rozpoczęcia współpracy, kto odpowiada za pierwszy kontakt z klientem oraz za dalszą współpracę, co jaki czas wyżej wymienione dane są aktualizowane.

### **3. Podatki jako inwestycja w społeczeństwo**

„Trans-Kol Paliwa” sp. z o.o. w ramach ciężących na niej obowiązkach wynikających z przepisu prawa płaci podatki z tytułu:

- podatek lokalnych (podatek od nieruchomości),
- podatek od towarów i usług,
- podatek dochodowy od osób prawnych,
- podatek od czynności cywilnoprawnych.

Jednocześnie Spółka w ramach ciężących na niej, jako podatniku i płatniku, obowiązków podatkowych, składała między innymi następujące zeznania, deklaracje oraz inne informacje podatkowe:

- JPK V7M,
- VAT-UE,
- CIT-8,
- PIT-4R,
- PIT-8AR,
- PIT-11,
- VAT-7,

### **4. Zgodność z przepisami prawa**

„Trans-Kol Paliwa” sp. z o.o. poprzez wdrożenie wyżej wymienionych procesów oraz procedur przestrzega obowiązków nałożonych przez ustawodawcę w ramach prowadzenia działalności zgodnie z przepisami prawa. Przepisy prawa podatkowego obowiązujące Spółkę to:

- U S T AWA z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych,
- U S T AWA z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług,

- U S T A W A z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych,
- U S T A W A z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych.

## **5. Organy podatkowe, a Spółka**

„Trans-Kol Paliwa” sp. z o.o. nie przekazała w roku 2021 Szefowi Administracji Skarbowej informacji na temat schematów podatkowych, gdyż nie wystąpiły okoliczności obligujące ją do tego.

Spółka nie dokonała restrukturyzacji, o których mowa w tytule IV ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks Spółek Handlowych.

Spółka nie dokonała, ani nie planowała restrukturyzacji w rozumieniu przepisów o cenach transferowych.

Spółka nie dokonała, ani nie planowała restrukturyzacji w rozumieniu przepisów o schematach podatkowych.

Spółka nie dokonała, ani nie planowała restrukturyzacji w znaczeniu operacyjnym.

Spółka nie składała wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

Spółka nie składała wniosku o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14b § 1 Ordynacji podatkowej.

Spółka nie składała wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

Spółka nie składała wniosku o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

## **6. System zarządzania ryzykiem podatkowym, dofinansowania i kontrole**

Spółka nie dokonuje 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.

Ryzyko w Spółce ograniczane jest w taki sposób aby nie towarzyszyło regularnej pracy przedsiębiorstwa, dlatego też aby zapobiegać potencjalnemu ryzyku kierownictwo sprawdza ryzyko wewnętrzne, a gdy zajdzie taka potrzeba korzysta z usług doradców podatkowych, prawników czy też biegłych rewidentów

Przedsiębiorstwo pod firmą ”Trans-Kol Paliwa” sp. z o.o. w razie kontroli chętnie współpracuje z organami podatkowymi. Przekazuje niezbędną dokumentację, odpowiada na zapytania oraz wyjaśnia wszystkie niejasności.