

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 2023 przez Spółkę. Informacja o realizacji strategii podatkowej nie obejmuje informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

2. Procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie.

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. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

Spółka współpracuje z organami podatkowymi w zakresie realizowanych obowiązków podatkowych. W kontaktach z organami podatkowymi Spółka przestrzega zasad otwartości i przejrzystości.

Spółka bez zbędnej zwłoki dokonuje niezbędnych korekt błędów lub nieprawidłowości w rozliczeniach i zeznaniach podatkowych. Wszelkie błędy w rozliczeniach składanych organom podatkowym są ujawniane niezwłocznie po ich zidentyfikowaniu.

W Spółce nie są realizowane inne dobrowolne formy współpracy z Krajową Administracją Skarbową.

4. Realizacja 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.

„Trans-Kol Paliwa” sp. z o.o. w ramach ciążących 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 ciążących 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,

„Trans-Kol Paliwa” sp. z o.o. nie przekazała w roku 2023 Szefowi Administracji Skarbowej informacji na temat schematów podatkowych, gdyż nie wystąpiły okoliczności obligujące ją do tego.

5. Transakcje z podmiotami powiązаныmi 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 zawiera transakcje zarówno z podmiotami powiązаныmi, jak i niepowiązаныmi, w obu przypadkach stosując ceny rynkowe.

Do transakcji z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki należą:

- zakup materiałów od podmiotu powiązanego PHU „TRANS-KOL” Zenon Sobczak sp. k.
- najem stacji paliw i powierzchni biurowych od podmiotu powiązanego PHU „TRANS-KOL” Zenon Sobczak sp. k.

W zakresie transakcji zawieranych z podmiotami powiązаныmi, Spółka zawierała wyłącznie transakcje kontrolowane zwolnione z obowiązku sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych.

6. Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

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.

7. Złożone wnioski o wydanie: ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, o 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. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2020 r. poz. 722, z późn. zm.19).

W 2023 roku Spółka składała dwa wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14b § 1 Ordynacji podatkowej:

1) dotyczący podatku dochodowego od osób prawnych w zakresie ustalenia, czy zgodnie z art. 28m ust. 1 pkt 2 ustawy o CIT Wnioskodawca powinien uznać, że transakcje w zakresie wynajmu od podmiotu powiązanego spółki komandytowej nieruchomości handlowo-magazynowych, placów parkingowych itp. stanowią tzw. kategorię ukrytych zysków, a w konsekwencji Wnioskodawca powinien transakcje te opodatkować i zaliczyć do kategorii ukrytych zysków.

2) dotyczący podatku dochodowego od osób prawnych w zakresie ustalenia, czy Spółka może zaliczyć odpis na Fundusz do kosztów uzyskania przychodów w tym samym miesiącu, w którym Spółka rozpoznaje przychód podatkowy z tytułu sprzedaży energii elektrycznej.

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

8. Dokonywane rozliczenia podatkowe 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.

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.