

## **Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2021**

### **I. Wprowadzenie do Informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2021.**

Petrol-Hawen J.Zmyślony sp.k. (dalej: „Spółka”) jest jednym z największych i najnowocześniejszych przedsiębiorstw hurtowego obrotu paliwami ciekłymi w Polsce. Prowadzi również działalność detaliczną w pewnym zakresie. Spółka jest jednym z największych pracodawców w regionie powiatu pilskiego.

Silną pozycję na krajowym lokalnym rynku Spółka zawdzięcza przede wszystkim najwyższej jakości produktom, zaspokajających oczekiwania klientów.

Dążąc do minimalizacji wpływu działalności Spółki na środowisko, wdrożono System Zarządzania Środowiskowego serii PN-EN ISO 14001.

Spółka należy do branżowych organizacji:

- Polska Izba Paliw Płynnych
- Izba Gospodarcza Północnej Wielkopolski

Ambicją Spółki jest wyznaczanie standardów w zakresie bezpieczeństwa, zbilansowanego rozwoju i organizacji zarządzania przedsiębiorstwem, także w zakresie wywiązywania się z obowiązku ponoszenia ciężarów publicznych wynikającego z art. 84 Konstytucji RP.

Spółka dokłada szczególnych starań w celu zachowania transparentności w raportowaniu podatkowym i przejrzystości w kontaktach z organami władzy państwowej i samorządowej, w tym organami administracji skarbowej.

Prawidłowe wypełnianie obowiązków podatkowych i terminowe regulowanie należności publicznoprawnych są kluczowymi wartościami Spółki. Spółka nie podejmuje działań z zakresu tzw. optymalizacji podatkowej, czy też unikania opodatkowania, ani działań, które mogą powodować zwiększenie ryzyka podatkowego lub narażać budżet państwa lub lokalne budżety gmin na uszczuplenie należności publicznoprawnych. Podejście Spółki do rozliczeń podatkowych opiera się na wnikliwej weryfikacji konsekwencji podatkowych działań biznesowych i niepodejmowaniu inicjatyw ryzykownych podatkowo.

### **II. Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy – zgodnie z art. 27c ust. 2 ustawy o CIT.**

Zgodnie z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 z późn. zm., dalej: „Ustawa o CIT”), Spółka prezentuje informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy, który rozpoczął się 01.01.2021 r. i zakończył 31.12.2021 r.

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

W Spółce funkcjonuje szereg procesów i procedur dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych, w tym w szczególności m.in.:

- Zarządzenie w sprawie: wprowadzenia Wewnętrznej procedury w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych, które zostało wdrożone w celu uregulowania realizacji przez Spółkę obowiązków przekazywania informacji o schematach podatkowych,
- Zarządzenie w sprawie: organizacji procesu fakturowania sprzedaży, które określa osoby odpowiedzialne za poszczególne elementy procesu fakturowania w Spółce,
- Zarządzenie w sprawie: sposobów i warunków otrzymywania faktur od dostawców towarów i usług w formie elektronicznej oraz zasady obiegu i przechowywania faktur przesłanych drogą elektroniczną, które dotyczy określenia niezbędnych warunków, które muszą być spełnione aby Spółka otrzymywała od dostawców faktury w wersji elektronicznej,
- Zarządzenie w sprawie: wprowadzenia „Zasad prowadzenia ewidencji sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących”, które dotyczy wewnętrznych zasad związanych z realizacją obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych.
- Zarządzenie w sprawie: wprowadzenia do stosowania zaktualizowanej Polityki Rachunkowości, w którym przedstawiono Politykę Rachunkowości obejmującą: Zasady Rachunkowości, Zakładowy Plan Kont, Zasady sporządzania sprawozdania finansowego,
- Zarządzenie w sprawie: wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego.

Regulamin Organizacyjny jest podstawowym dokumentem określającym wewnętrzną organizację przedsiębiorstwa Spółki,

- Zarządzenie w sprawie: weryfikacji sankcyjnej kontrahentów, wprowadzające instrukcję, której celem wdrożenia jest wyeliminowanie ryzyka nawiązania współpracy handlowej z kontrahentami podlegającymi sankcjom międzynarodowym w zakresie ustawy o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu., określenie zasad weryfikacji sankcyjnej kontrahentów oraz zwiększenie efektywności weryfikacji kontrahentów,
- Zarządzenie w sprawie: wprowadzenia do użytku służbowego procedury przygotowania i publikacji informacji, o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy określające zasady realizacji obowiązków wynikających z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

## **2. Informacje o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.**

W 2021 r. Spółka brała udział w konsultacjach społecznych aktów prawnych w zakresie prawa podatkowego, w szczególności w ramach organizacji przedsiębiorców i pracodawców, których Spółka jest członkiem.

## **3. Informacje dotyczące realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.**

W roku podatkowym, za który składana jest informacja, Spółka realizowała obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w szczególności w zakresie następujących podatków:

1) Podatek dochodowy od osób prawnych:

- Spółka była podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych w związku z działalnością prowadzoną na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.
- Spółka dokłada najwyższych starań (w celu wywiązywania się z obowiązków nałożonych przepisami prawa w zakresie terminowego składania wymaganych deklaracji oraz informacji podatkowych) i dokonywała płatności z tytułu zaliczek na podatek dochodowy,
- Dochody Spółki z działalności prowadzonej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej podlegały opodatkowaniu tylko w Polsce. Spółka nie prowadziła działalności i nie osiągała dochodów za pośrednictwem podmiotów pośredniczących, które umożliwiałyby unikanie opodatkowania,
- Spółka nie posiada zagranicznych jednostek kontrolowanych.

2) Podatek od towarów i usług – Spółka była czynnym podatnikiem VAT, składała deklaracje i informacje podatkowe.

Spółka reguluje swoje zobowiązania stosując mechanizm podzielonej płatności,

3) Podatek dochodowy od osób fizycznych – Spółka była płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych w roku podatkowym podlegającym raportowaniu. Spółka złożyła deklaracje podatkowe (PIT4R, PIT8AR) i dokonała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami,

4) Podatek od nieruchomości - Spółka była podatnikiem podatku od nieruchomości w roku podatkowym podlegającym raportowaniu. Spółka złożyła deklaracje podatkowe (DN-1) i dokonała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami.

5) Opłata skarbową – w roku podatkowym podlegającym raportowaniu na Spółce ciążył obowiązek zapłaty opłaty skarbowej w związku z dokonaniem czynności urzędowych na podstawie zgłoszenia lub

na wniosek, wydania zaświadczenia na wniosek, wydania zezwolenia, złożenia dokumentu stwierdzającego udzielenie pełnomocnictwa. Spółka dokonywała wpłat opłat skarbowych zgodnie z odpowiednimi przepisami.

6) Podatek rolny - Spółka była podatnikiem podatku rolnego w roku podatkowym podlegającym raportowaniu. Spółka złożyła deklaracje podatkowe (DR-1) i dokonała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami.

Według najlepszej wiedzy Spółka nie posiada zaległości podatkowych za rok podatkowy co zostało potwierdzone przez właściwego miejscowo Naczelnika Urzędu Skarbowego w wydanych na wniosek Spółki zaświadczeniach ZAS-W o niezaleganiu w podatkach.

#### **4. Informacja 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 podlegającym raportowaniu Spółka nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych z powodu nie występowania okoliczności podlegających schematom.

#### **5. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаными w rozumieniu ustawy o CIT.**

W roku podatkowym podlegającym raportowaniu z podmiotami powiązаными w rozumieniu ustawy o CIT, tj. Od A do Z Aleksandra Zmyślona, spółka zrealizowała transakcje odwrotnego faktoringu i faktoringu o maksymalnej sumie zaangażowania przekraczającej 8,5 mln zł, ale nie przekraczającej 10 mln zł.

#### **6. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT W 2021 r.**

Spółka nie była stroną działań restrukturyzacyjnych, o których mowa powyżej.

#### **7. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie interpretacji podatkowych.**

W roku podatkowym, za który przygotowana jest informacja Spółka nie złożyła wniosku o wydanie interpretacji podatkowej.

**8. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki 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 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, za który przygotowana jest informacja 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 ustawy o CIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.