

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

WACH WE FRAMPOLU SP. Z O.O.

ZA ROK PODATKOWY 2020

Publikacja niniejszej informacji stanowi wypełnienie przez Wach we Frampolu Sp. z o.o. (dalej: „Wach we Frampolu” lub „Spółka”) obowiązku wynikającego z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1406 ze zm., dalej: „Ustawa o CIT”).

I. Działalność prowadzona przez Wach we Frampolu

Spółka została założona w 2004 r. Jak wskazano w Rejestrze Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego Spółka prowadzi działalność gospodarczą m.in. w zakresie sprzedaży hurtowej paliw i produktów pochodnych (PKD 46.71.Z).

Rok obrotowy Spółki pokrywa się z rokiem kalendarzowym.

Spółka na koniec 2020 r. zatrudniała 69 osób i uzyskała przychody w wysokości 233.936.065 zł.

II. Zidentyfikowane obszary zarządzania rozliczeniami podatkowymi w Wach we Frampolu

Zarząd Spółki zidentyfikował następujące obszary zarządzania rozliczeniami podatkowymi:

- a) obszary wynikające z prowadzenia działalności w zakresie handlu paliwami, czyli w sektorze szczególnie uregulowanym, w którym występują częste zmiany przepisów podatkowych, jak również sektorze, w którym istnieje zwiększone ryzyko występowania podmiotów działających w celu unikania zapłaty należności publicznoprawnych:
 - konieczność weryfikacji każdego kontrahenta Spółki pod kątem legitymowania się przez niego wymaganymi prawem zezwoleniami oraz koncesjami, posiadania właściwego statusu podatkowego oraz faktycznego prowadzenia działalności gospodarczej w zakresie obrotu paliwami;
 - konieczność przestrzegania restrykcyjnych wymogów w zakresie dokumentowania realizowanych transakcji handlowych oraz ich rozliczania;
 - mnogość procedur dotyczących deklarowania i rozliczania podatku VAT w zależności od danego wyrobu paliwowego (obowiązek stosowania mechanizmu podzielonej płatności, realizowania płatności na rachunek bankowy umieszczony w Wykazie podmiotów zarejestrowanych jako podatnicy VAT prowadzonego przez Ministerstwo Finansów tzw. Biała Lista Podatników VAT, konieczność stosowania kodów GTU w Jednolitych Plikach Kontrolnych);
 - częste zmiany w zasadach obrotu wyrobami paliwowymi, jak również ich pełne sformalizowanie poprzez wprowadzanie obowiązków stosowania urzędowych systemów teleinformatycznych;

b) pozostałe obszary:

- kalkulacja i wpłata zobowiązań podatkowych;
- składanie deklaracji podatkowych;
- wypełnianie dodatkowych obowiązków związanych z raportowaniem do organów podatkowych przez Spółkę, takich jak obowiązek składania informacji i oświadczeń podatkowych oraz raportowanie schematów podatkowych;
- określanie skutków podatkowych nowych rodzajowo transakcji i zdarzeń realizowanych przez Spółkę;
- śledzenie zmian przepisów prawa podatkowego oraz praktyki orzeczniczej organów podatkowych, sądów administracyjnych i określanie ich wpływu na działalność Spółki;
- identyfikowanie ulg, zwolnień, obniżek podatków lub zakresu wyłączeń z opodatkowania, które mogą mieć zastosowanie w odniesieniu do rozliczeń podatkowych Spółki;
- czynności podejmowane przez organy podatkowe w odniesieniu do rozliczeń Spółki (czynności sprawdzające oraz kontrole i postępowania podatkowe).

III. Realizacja obowiązków podatkowych przez Wach we Frampolu

Spółka jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych (CIT), podatku od towarów i usług (VAT), podatku od nieruchomości, podatku od środków transportowych oraz płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT).

Dokonywanie rozliczeń podatkowych Spółki następuje zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego i bilansowego. Kwoty zobowiązań podatkowych ciężących na Spółce są wyliczane oraz uiszczane zgodnie z wymogami zawartymi w przepisach właściwych ustaw podatkowych.

Zgodnie z przepisami prawa powszechnie obowiązującego oraz strukturą organizacyjną Spółki za realizację wszelkich obowiązków podatkowych Spółki odpowiedzialność ponosi jej zarząd. Wszelkie działania zarządu Wach we Frampolu mają na celu zarówno dalsze umacnianie pozycji rynkowej Spółki, jak również budowanie jak najlepszych i trwałych relacji biznesowych ze swoimi kontrahentami oraz rzetelne wypełnianie ciężących na Spółce obowiązków publicznoprawnych, w tym podatkowych.

Intencją zarządu Wach we Frampolu nie jest wyłącznie zapewnienie zgodnego z przepisami oraz terminowego wypełniania obowiązków podatkowych ciężących na Spółce, ale przyjmowanie proaktywnej postawy w celu identyfikacji zakresu zastosowania przepisów podatkowych w związku z ich zmianami oraz ciągłym rozwojem działalności prowadzonej przez Spółkę.

Zarząd Wach we Frampolu podejmuje wszelkie niezbędne działania w celu zapewnienia rzetelnej realizacji obowiązków podatkowych Spółki. W tym celu zarząd Wach we Frampolu i utworzył w strukturze organizacyjnej Spółki Dział Księgowości oraz zapewnia jego pracownikom:

- a) korzystanie z niezbędnych narzędzi służących wypełnianiu obowiązków podatkowych, w tym programów księgowych, systemów informacji prawnej etc.;
- b) możliwość ciągłego poszerzania swojej wiedzy m.in. poprzez udział w szkoleniach z zakresu prawa podatkowego;

- c) wsparcie zewnętrznych doradców podatkowych w sprawach szczególnie złożonych i wymagających dodatkowych konsultacji.

Dział Księgowości Spółki składa się z 4 wykwalifikowanych oraz posiadających wieloletnie doświadczenie pracowników. Prace Działu Księgowości nadzoruje Główna Księgowa.

IV. Informacje o realizacji strategii podatkowej Wach we Frampolu w 2020 r.

- 1) *informacje o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie:*

Przy realizacji ciężących na Spółce obowiązków podatkowych, zastosowanie znajdują procedury wynikające zarówno z właściwych przepisów prawa bilansowego oraz podatkowego, jak również z obowiązujących w Spółce od 30. czerwca 2010 r. zasad polityki rachunkowości, które mają na celu zapewnienie, że:

- a) zapisy księgowe oraz odpowiadające im rozliczenia podatkowe odzwierciedlają rzeczywisty przebieg transakcji biznesowych;
- b) kontrahenci Spółki są weryfikowani pod kątem posiadania właściwego statusu podatkowego (m.in. za pośrednictwem Wykazu podmiotów zarejestrowanych jako podatnicy VAT prowadzonego przez Ministerstwo Finansów tzw. Biała Lista Podatników VAT);
- c) współpraca z kontrahentami oparta jest na pisemnych umowach, które są zawierane po przeprowadzeniu weryfikacji kontrahenta pod kątem formalnym, tj. potwierdzeniu posiadania wymaganymi prawem zezwoleń, posiadania właściwego statusu podatkowego, jak również potwierdzenia faktycznego prowadzenia działalności gospodarczej przez kontrahenta w deklarowanym przez niego zakresie;
- d) sposób traktowania danego zdarzenia na gruncie podatkowym, w tym kalkulacja wysokości zobowiązań podatkowych z niego wynikających jest każdorazowo oparta na treści obowiązujących przepisów podatkowych oraz znanej praktyce organów podatkowych w tym zakresie;
- e) kwoty zobowiązań podatkowych są deklarowane oraz uiszczane do właściwych organów podatkowych w zadeklarowanej wysokości i terminowo, jak również przy zastosowaniu właściwych procedur m.in. mechanizmu podzielonej płatności w VAT;
- f) korzystanie z ulg i zwolnień podatkowych musi wynikać jednoznacznie z brzmienia właściwych przepisów podatkowych oraz utrwalonej praktyki organów podatkowych lub sądów administracyjnych;
- g) czynności, transakcje planowane i realizowane przez Spółki są na bieżąco analizowane z perspektywy zakresu zastosowania względem nich przepisów o raportowaniu schematów podatkowych;
- h) odpowiedzi na ewentualne wezwania organów podatkowych do przedstawienia dokumentów lub złożenia wyjaśnień są przygotowywane z najwyższą starannością i bez zbędnej zwłoki;
- i) w toku ewentualnych czynności kontrolnych (kontroli lub postępowań podatkowych) prowadzonych przez organy podatkowe, Spółka podejmuje współpracę z organem

podatkowym w celu dokładnego wyjaśnienia wszelkich kwestii będących przedmiotem toczących się czynności kontrolnych.

2) *Informacja o stosowanych w 2020 r. dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej:*

W 2020 r. Spółka nie stosowała żadnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

3) *Informacje na temat realizacji w 2020 r. 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 2020 r. Spółka rozliczała podatki wyłącznie na terenie Polski, tj.:

- a) podatek CIT;
- b) podatek VAT;
- c) podatek od czynności cywilnoprawnych;
- d) podatek od nieruchomości;
- e) podatek od środków transportowych;
- f) podatek PIT (jako płatnik).

W 2020 r. Spółka nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej żadnej informacji o schematach podatkowych.

4) *Informacja o transakcjach 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 ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej:*

W 2020 r. Spółka zrealizowała z podmiotem powiązаныm następujące transakcje o charakterze usługowym oraz towarowym:

- a) sprzedaż paliwa;
- b) wynajem autobusów;
- c) najem dwóch nieruchomości;
- d) najem pracowników.

Wszystkie ww. transakcje zostały zrealizowane przez Spółkę z polskim rezydentem podatkowym.

5) *Informacja o planowanych lub podejmowanych przez Wach we Frampolu działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT:*

W 2020 r. Spółka dokonała nabycia dodatkowych 13% udziałów w spółce z o.o. będącej jej podmiotem powiązaniem. W wyniku tej transakcji Spółka zwiększyła ilość posiadanych w podmiocie powiązaniem udziałów z 85% do 98%.

W 2020 r. Spółka nie podejmowała ani nie planowała innych działań restrukturyzacyjnych spełniających definicję restrukturyzacji zawartą w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz.U. z 2021 r., poz. 1444).

- 6) *Informacja o złożonych przez Wach we Frampolu wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej:*

W 2020 r. Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej ani wiążącej informacji akcyzowej.

- 7) *Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Wach we Frampolu 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 2020 r. Spółka nie dokonywała rozliczeń z kontrahentami posiadającymi siedzibę w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

Dokument został przyjęty przez Zarząd Wach we Frampolu Sp. z o.o.