

REALIZACJA STRATEGII PODATKOWEJ w 2022 r.





WSTĘP

Warszawa, 20 listopada 2023 r.

Od 01.01.2021 r. obowiązuje nowelizacja ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Na tej podstawie podatnicy mają obowiązek sporządzać i podawać do wiadomości publicznej informacji na temat realizowanej przez podatników strategii podatkowej (art. 27b ust.2 pkt.1 i 2 (u-CIT)). Poniżej prezentujemy dokument, który spełnia wymogi art. 27c uCIT. Informacje o POL-OIL-CORPORATION S.A. dostępne są na stronie <https://www.gov.pl/web/finanse/2020-indywidualne-dane-podatnikow-CIT> pod pozycją nr. 601 z 08/2023.

POL-OIL-CORPORATION prowadzi działalność od 2006 roku jako Sp. z o.o., a od listopada 2020 jako Spółka Akcyjna, głównym profilem działalności jest „Sprzedaż hurtowa paliw i produktów pochodnych” oraz „Magazynowanie i przechowywanie pozostałych towarów”. Dbając o interesy wszystkich uczestników rynku jak i swój własny, Spółka prowadzi przejrzystą i rzetelną politykę informacyjną.

Spółka rzetelnie podchodzi do obowiązków z zakresu sprawozdawczości podatkowej. Priorytetem jest terminowość w realizacji zobowiązań podatkowych, działania Spółki nie są nastawione na optymalizację podatkową. W prezentowanych danych dzielimy się również informacjami które nie są obligatoryjne, ponieważ w naszym odczuciu pomogą zrozumieć prowadzony przez nas biznes oraz nasz pogląd na realizację obowiązków podatkowych.

Stefania Jałowiecka

Prezes

Anna Lengiewicz Fijałkowska

Członek Zarządu



CELE SPÓŁKI I ZASADY PODATKOWE

POL-OIL-CORPORATION S.A. w ramach prowadzonej działalności gospodarczej stosuje zasadę:

- ✓ Gospodarności
- ✓ Przedsiębiorczości
- ✓ Rentowności
- ✓ Rachunku ekonomicznego
- ✓ Transparentności rozliczeń podatkowych

Cele są ukierunkowane na zapewnienie poczucia bezpieczeństwa dla pracowników Spółki oraz rozwój pozytywnych i długotrwałych relacji z kontrahentami Spółki.

Dwa filary na których budowane są CELE Spółki:

Działalność operacyjna (plan 12 miesięczny)

Strategiczna realizacja założeń (plan 3 i 6 letni)

Podstawowe **ZASADY** podatkowe stosowane przez POL-OIL-CORPORATION S.A.

1. Przestrzeganie przepisów prawa podatkowego, pochodnych regulacji oraz zasad ujętych w dokumentach publikowanych przez OECD.
2. Podejmowane decyzje biznesowe uwzględniają potencjalne obciążenia podatkowe.
3. Przestrzeganie przepisów podatkowych, Spółka nie korzysta ze struktur rajów podatkowych i innych państw stosownie do Unijnego wykazu jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych.
4. Utrzymanie transparentnych i uczciwych relacji z organami podatkowymi.



PROCESY I PROCEDURY

Wdrożone przez Spółkę procesy i procedury dotyczące strategii podatkowej mają zastosowanie w czterech obszarach:

1. Planowanie podatkowe

- Przestrzeganie wszystkich zobowiązań ustawowych, standardów uznawanych na całym świecie oraz pełnego ujawniania informacji organom Krajowej Administracji Skarbowej. Zarządzanie sprawami podatkowymi uwzględnia reputację korporacyjną Grupy, zgodnie z wysokimi standardami zarządzania, podstawowymi zachowaniami etycznymi i wartościami wyznawanymi przez Spółkę.
- Przy każdej podejmowanej decyzji biznesowej i inwestycyjnej uwzględniana jest strategia podatkowa
- Podczas działalności gospodarczej, brane są pod uwagę przepisy prawa podatkowego oraz wytyczne dotyczące cen transferowych.
- Zgodnie z Wytycznymi OECD, wszystkie transakcje z podmiotami powiązаныmi są przeprowadzane na zasadach rynkowych.
- Podczas wszystkich działań, uwzględniane są wymogi podatkowe obowiązujące w poszczególnych jurysdykcjach, w których prowadzona jest działalność.
- W celu zapewnienia zgodności z obowiązującym w Polsce prawem podatkowym, Spółka prowadzi cykliczne, wewnętrzne kontrole na podstawie obowiązujących w Spółce procedur.
- Brak tolerancji względem uchylania się od płacenia podatków. Polityka wewnętrzna Spółki zabrania pomagania lub nakłaniania do uchylania się od płacenia podatków. Uchylenie się od płacenia podatków jest sprzeczne z kulturą i wartościami Spółki.

2. Zarządzanie ryzykiem podatkowym

- W celu przestrzegania przepisów podatkowych oraz składania poprawnych zeznań podatkowych wykorzystywane są odpowiednie systemy kontroli i zarządzania.
- W celu zachowania prawidłowości w wypełnianiu zobowiązań podatkowych stosowane są przejrzyste ramy określające role i obowiązki w poszczególnych podatkach.
- Zarządzanie ryzykiem podatkowym odbywa się między innymi poprzez zatrudnianie odpowiednio wykwalifikowanych i doświadczonych pracowników.
- Spółka korzysta wyłącznie z dostępnych ulg podatkowych.
- Popieramy rozwój regulacji i procedur wewnętrznych w celu zwalczania przestępstw finansowych, w tym uchylania się od płacenia podatków. Spółka nie popiera działań, które mają na celu osłabienie sprawozdawczości podatkowej.

Przykłady z wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

2.1 Podatek od towarów i usług

Istniejące procedury i sposób ich realizacji

Procedura Zakup: - weryfikacja podatnika VAT jako czynnego, - kontrola merytoryczna faktur, - w zakupie towarów stwierdzenia daty otrzymania towaru (PZ), - kontrola formalna faktur, - kontrola rachunkowa faktur, - stwierdzenie daty wpływu faktury, - otrzymywanie (pobieranie) faktur elektronicznie, - płatność mechanizmem podzielone płatności, - weryfikacja płatności na rachunek z białej listy,- inne procedury.



PROCESY I PROCEDURY c.d.

Procedura Sprzedaż: -kartoteki odbiorców jako podatników VAT, - sprzedaż dla odbiorców indywidualnych – fiskalizacja na kasie.

Inne: - kontrola zgodności JPK VAT z księgami,- okresowe weryfikacje odbiorców jako podatników VAT.

2.2 Podatek dochodowy od osób prawnych

Procedura - plan kont w podziale na podatkowe i niepodatkowe, - kontrola merytoryczna zakupów – kwalifikowanie do podatkowych, - procedury kontroli wydatków tzw. „przejściowych”

2.3 Podatek dochodowy od osób fizycznych

Procedura - weryfikacja poprawności kartotek pracowników, - ustawienie parametrów systemu naliczającego wynagrodzenia na dany rok, - weryfikacja wszelkich wypłat dla pracowników pod względem opodatkowania, - badanie umów cywilno-prawnych pod względem podatkowym, - badanie innych wypłat .

2.4 Pozostałe podatki i opłaty

Procedura - okresowe sprawdzenia danych ilościowych i wartościowych do podatków od nieruchomości, - pozyskiwanie bieżących uchwał w sprawach stawek podatkowych gmin, - bieżąca weryfikacja rozliczeń akcyzowych, - monitorowanie obliczeń związanych z ochroną środowiska oraz rozliczeń.

PROCESY I PROCEDURY c.d.

3. Relacje z organami podatkowymi

- Wszelkie transakcje są realizowane w celu wspierania strategii biznesowej. Podejmowane decyzje mają uzasadnienie handlowe, są zgodne z prawem i przepisami podatkowymi.
- W celu optymalizacji ryzyka podatkowego, Spółka stosuje mechanizmy kontroli. Jednym z jej elementów jest system oceny przeprowadzonej kontroli.
- W celu zmniejszenia poziomu ryzyka podatkowego, zachowywana jest staranność w odniesieniu do wszystkich procesów zachodzących w Spółce, które mają wpływ na wywiązywanie się z obowiązków podatkowych.

4. Realizacja zobowiązań podatkowych

- Transakcje realizowane przez Spółkę mają istotną treść handlową, tym samym związane z nimi ustalenia dotyczące planowania podatkowego są zgodne ze strategią podatkową Spółki.
- W zarządzaniu kwestiami podatkowymi stosowane są zasady, które zostały zatwierdzone przez Zarząd.
- System zarządzania ryzykiem podatkowym jest rozbudowany. Definiuje on obowiązki w zakresie ryzyka, kontroli jak również sprawozdawczości finansowej
- Zawierane umowy nie uzależniają wysokości wynagrodzenia za usługę od wysokości uzyskanej korzyści podatkowej (success fee).
- Procedury i procesy kontroli wewnętrznej są poddawane regularnym przeglądom, audytom wewnętrznym.
- Spółka ma konserwatywne podejście względem planowania podatkowego. Nie są stosowane agresywne metody planowania podatkowego. Spółka korzysta z usług zewnętrznych doradców, którzy w razie potrzeby udzielają wskazówek i porad względem obowiązujących przepisów prawa, regulacji podatkowych oraz wymogów w zakresie sprawozdawczości i ujawniania informacji.



WSPÓŁPRACA Z ORGANAMI KAS oraz OBOWIĄZKI PODATKOWE

- POL-OIL-CORPORATION S.A. nie podejmowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej stosownie do art. 27c ust. 2 pkt. 1b ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.
- POL-OIL-CORPORATION S.A. rozpoznaje obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej zgodnie z regulacjami wynikającymi z aktów normatywnych. Poniżej przedstawione są wyspecyfikowane obowiązki podatkowe, z podziałem na podatki, które bezpośrednio dotyczą Spółki:

CIT	Podatek dochodowy od osób prawnych
PIT	Podatek dochodowy od osób fizycznych
VAT	Podatek od towarów i usług
PCC	Podatek od czynności cywilnoprawnych
PON	Podatek od nieruchomości
PST	Podatek od środków transportowych



WSPÓŁPRACA Z ORGANAMI KAS oraz OBOWIĄZKI PODATKOWE

Inne formy współpracy (przymusowe).

Spółka udziela informacji organom skarbowym na zapytania kierowane do niej od organów skarbowych z całego kraju.

Pisma na które jest zmuszana udzielać odpowiedzi zawierają pytania i żądania przedstawienia dokumentacji, które można podzielić na dwa typy: zapytania zwykłe o transakcje i dowody z klientami spółki oraz zapytania typu wyjaśniającego, w których znajdują się pytania typu: „kto, kiedy i gdzie i t.p.”.

W tych formach współpracy spółka:

a) Stosuje następującą politykę podatkową: udziela odpowiedzi i przedstawia dowody takie jakie posiada w terminach wyznaczonych przez organy , w żaden sposób nie informując o tym klienta,

b) W bieżącym roku udzieliła odpowiedzi:

- na zapytania w ilości 5 sztuk

- w toku, w dniu bilansowym znajdowało się: 0 zapytań.

SCHEMATY PODATKOWE (MDR)

Ustawą z dnia 23 października 2018 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2183) do ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, zostały wprowadzone z dniem 1 stycznia 2019 r. regulacje nakładające obowiązek raportowania czynności, zdarzeń uznanych za schematy podatkowe (ang. *Mandatory Disclosure Rules* – dalej: MDR). Regulacje art. 86a-86o stanowią częściową transpozycję Dyrektywy Rady (UE) 2018/822 (Dz.U. UE L 139/1) z dnia 25 maja 2018 zmieniającej dyrektywę 2011/16/UE w zakresie obowiązkowej automatycznej wymiany informacji w dziedzinie opodatkowania w określeniu do podlegających zgłoszeniu uzgodnień transgranicznych.

Przepisy MDR mają na celu m.in. poprawę jakości systemu podatkowego.

POL-OIL-CORPORATION S.A. na bieżąco analizuje wszelkie zdarzenia, zachowania, które mogą nosić znamiona schematów podatkowych. Spółka unika stosowania takich działań, których podstawowym celem jest osiągnięcie korzyści podatkowej. Wszelkie transakcje, projekty oraz kierunki działalności zawsze są inicjowane i wdrażane wyłącznie w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych normalnego operacyjnego działania. Aspekty podatkowe są rozpatrywane w drugiej kolejności. ce. .

POL-OIL-CORPORATION S.A. z uwagi na brak rozpoznania czynności, zdarzeń, które mogłyby nosić znamiona schematów podatkowych, nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

POL-OIL-CORPORATION S.A. nie uzyskała żadnej informacji o tym, że osoba trzecia zgłosiła schemat podatkowy, w którym by jednostka uczestniczyła.



TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Kluczowym elementem sprawozdawczości podatkowej jest raportowanie transakcji i zdarzeń w ramach przepisów o cenach transferowych.

POL-OIL-CORPORATION S.A. w celu wypełniania obowiązków, o których mowa w rozdziale 1a **Ceny transferowe** ustala ceny transakcji z podmiotami powiązаныmi stosownie do art. 11c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Poniżej prezentowana jest lista transakcji odpowiadająca wymogom zawartym w art. 27c ust.2 pkt. 3a ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych:

Transakcje z podmiotami powiązаныmi – według rodzaju:

- Transakcje związane z obrotem towarowym – zakup
- Transakcje usługowe – zakup
- Transakcje finansowe – zakup
- Transakcje dotyczące aktywów
- Transakcje usługowe – sprzedaż

Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art.11a ust.1 pkt4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki za 2022r.

Transakcje z rezydentami RP.

Spółka dokonała transakcji z podmiotami powiązаныmi będącymi rezydentami o wartości powyżej 5% wartości sumy bilansowej o następujących wartościach:

- Zakup towarów : 33 228.790,57 PLN

Transakcje z nierezydentami RP.

Spółka nie ma powiązań z nierezydentami.



RESTRUKTURYZACJA

W ramach obowiązku wynikającego z art. 27c ust.2 pkt 3b ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych POL-OIL-CORPORATION S.A. identyfikuje działania restrukturyzacyjne w czterech obszarach:

1. Restrukturyzacja działalności w rozumieniu §2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych
2. Restrukturyzacja w rozumieniu ustawy Ordynacja Podatkowa
3. Fuzje i przejęcia
4. Restrukturyzacja operacyjna.

POL-OIL-CORPORATION S.A. w 2022 r. nie planowała jak również nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych, które mogłyby mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11e ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

POL-OIL-CORPORATION S.A. w 2022 r. nie składała wniosków wskazanych w art. 27c ust. 2 pkt. 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

POL-OIL-CORPORATION S.A. nie dokonywała w 2022 r. rozliczeń podatkowych wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j, ust.2 o podatku dochodowym od osób prawnych, na podstawie art. 23v ust.2 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a §10 Ordynacji podatkowej.



DANE REJESTROWE

POL-OIL-CORPORATION SPÓŁKA AKCYJNA

Adres: Stanisławowo, 05-180 Pomiechówek

NIP: 5372431644 REGON: 06018127100000 KRS: 0000870913

Sąd Rejonowy: KRAJOWY REJESTR SĄDOWY

Kapitał zakładowy: 47 060 000

Pozycja na liście indywidualnych podatników: 601

Rok podatkowy: 2022

PRZYCHODY:	KOSZTY UZYSKANIA PRZYCHODÓW	PODSTAWA OPODATKOWANIA	PODATEK NALEŻNY
- Inne: 1.809.339.251,00 zł	- Inne: 1.804.458.147,00 zł	4.881.104,00 zł	927.410,00 zł