

Sękocin Stary, 28 grudnia 2022 r.

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

MARCO-OIL SP. Z O.O.

ZA ROK PODATKOWY 2021

Publikacja niniejszej informacji stanowi wypełnienie przez Marco-Oil obowiązku wynikającego z art. 27c ust. 1 ustawy o CIT.

I. Struktura organizacyjna MARCO-OIL

MARCO-OIL jest spółką prawa polskiego. Spółka została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego 15 maja 2008 r. pod numerem KRS: 0000305958 i posługuje się numerem NIP: 5342393784 oraz REGON: 14145566500000. Kapitał zakładowy Spółki wynosi 1.000.000,00 zł.

W Roku podatkowym MARCO-OIL prowadziła działalność gospodarczą w formie spółki z ograniczoną odpowiedzialnością.

Jak wykazano w KRS do reprezentacji Spółki uprawniony jest jej zarząd, przy czym do składania oświadczeń w sprawach majątkowych i niemajątkowych oraz do podpisywania w imieniu Spółki uprawniony jest każdy członek zarządu samodzielnie. Zarząd Spółki jest dwuosobowy i składa się z Prezesa oraz Wiceprezesa Zarządu.

II. Działalność prowadzona przez MARCO-OIL

MARCO-OIL jest podmiotem prowadzącym działalność na krajowym, hurtowym rynku paliw płynnych. Zgodnie z danymi zawartymi w KRS przedmiotem przeważającej działalności Spółki jest sprzedaż hurtowa paliw i produktów pochodnych (PKD 46.71.Z). Jako przedmiot pozostałej działalności Spółki wymieniono:

- sprzedaż detaliczną paliw do pojazdów silnikowych na stacjach paliw (PKD 47.30.Z);
- transport drogowy towarów (PKD 49.41.Z);
- magazynowanie i przechowywanie pozostałych towarów (PKD 52.10.Z);
- kupno i sprzedaż nieruchomości na własny rachunek (PKD 68.10.Z);
- wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi lub dzierżawionymi (PKD 68.20.Z);
- sprzedaż hurtową i detaliczną samochodów osobowych i furgonetek (PKD 45.11.Z);
- sprzedaż hurtową i detaliczną pozostałych pojazdów samochodowych z wyłączeniem motocykli (PKD 45.19.Z);

- wynajem i dzierżawę samochodów osobowych i furgonetek (PKD 77.11.Z);
- wynajem i dzierżawę pozostałych pojazdów samochodowych z wyłączeniem motocykli (PKD 77.12.Z).

Spółka na koniec 2021 r. zatrudniała łącznie 33 osoby i uzyskiwała przychody w wysokości 682 477 896 zł.

III. Zidentyfikowane obszary zarządzania rozliczeniami podatkowymi w MARCO-OIL

Zarząd Spółki zidentyfikował następujące obszary zarządzania rozliczeniami podatkowymi:

1) 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;

2) pozostałe obszary zarządzania rozliczeniami podatkowymi, wyróżnione przez Spółkę:

- 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 orzecniczej 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).

IV. Realizacja obowiązków podatkowych przez MARCO-OIL

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 następowało zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego i bilansowego. Kwoty zobowiązań podatkowych ciężących na Spółce były 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 MARCO-OIL podejmowane w Roku podatkowym miały na celu rzetelne wypełnianie ciężących na Spółce obowiązków publicznoprawnych, w tym podatkowych, jak również umacnianie pozycji rynkowej Spółki oraz budowanie jak najlepszych i trwałych relacji biznesowych ze swoimi kontrahentami.

Intencją zarządu MARCO-OIL 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 MARCO-OIL podejmuje wszelkie niezbędne działania w celu zapewnienia rzetelnej realizacji obowiązków podatkowych Spółki. W tym celu zarząd MARCO-OIL zapewnił Spółce stałą współpracę z podmiotem świadczącym profesjonalne usługi księgowe. Zarząd MARCO-OIL zapewnia osobom zatrudnionym w biurze rachunkowym świadczącym usługi księgowe dla Spółki:

- korzystanie z niezbędnych narzędzi służących wypełnianiu obowiązków podatkowych, w tym programów księgowych, systemów informacji prawnej etc.;
- możliwość ciągłego poszerzania swojej wiedzy m.in. poprzez udział w szkoleniach z zakresu prawa podatkowego;
- wsparcie zewnętrznych doradców podatkowych w sprawach dotyczących rozliczeń Spółki w kwestiach szczególnie złożonych i wymagających dodatkowych konsultacji.

Usługi księgowe na rzecz Spółki świadczy 2 wykwalifikowanych oraz posiadających wieloletnie doświadczenie księgowych.

V. Informacje o realizacji strategii podatkowej MARCO-OIL w Roku podatkowym

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 przyjęte w uchwale Zarządu Spółki w sprawie polityki rachunkowości, które mają na celu zapewnienie, że:

- zapisy księgowe oraz odpowiadające im rozliczenia podatkowe odzwierciedlają rzeczywisty przebieg transakcji biznesowych;
- 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);
- 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;
- 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;
- 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;
- korzystanie z ulg i zwolnień podatkowych musi wynikać jednoznacznie z brzmienia właściwych przepisów podatkowych oraz utrwalonej praktyki organów podatkowych lub sądów administracyjnych;
- czynności, transakcje planowane i realizowane przez Spółkę są na bieżąco analizowane z perspektywy zakresu zastosowania względem niej przepisów o raportowaniu schematów podatkowych;
- odpowiedzi na ewentualne wezwania organów podatkowych do przedstawienia dokumentów lub złożenia wyjaśnień są przygotowywane z najwyższą starannością i bez zbędnej zwłoki;
- 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 Roku podatkowym dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej:

W Roku podatkowym Spółka nie stosowała żadnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

3) Informacje na temat realizacji w Roku podatkowym 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 Roku podatkowym Spółka rozliczała podatki wyłącznie na terenie Polski, tj.:

- podatek CIT;
- podatek VAT;
- podatek od czynności cywilnoprawnych;
- podatek od nieruchomości;
- podatek od środków transportowych;
- podatek PIT (jako płatnik).

W Roku podatkowym Spółka nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej żadnej informacji o schematach podatkowych.

4) Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаными 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:

Łączna wartość transakcji zrealizowanych przez Spółkę w Roku podatkowym z podmiotami powiązаными nie przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów, w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki.

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

W Roku podatkowym Spółka nie podejmowała ani nie planowała żadnych działań restrukturyzacyjnych.

Na potrzeby opracowania niniejszego dokumentu Spółka za działania restrukturyzacyjne uznała wszelkie działania spełniające 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 MARCO-OIL wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej:

W Roku podatkowym Spółka:

- nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji przepisów prawa podatkowego;
- nie składała wniosków o wydanie interpretacji indywidualnych przepisów prawa podatkowego;
- nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej (WIS) ani wiążącej informacji akcyzowej (WIA).

7) Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych MARCO-OIL 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 Roku podatkowym Spółka nie dokonywała rozliczeń z kontrahentami posiadającymi siedzibę w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

Dokument został przyjęty przez Zarząd Marco-Oil Sp. z o.o.