

Informacja Estropol Sp. z o.o. o realizowanej strategii podatkowej za rok 2022

Estropol jest spółką prawa polskiego, która została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego 9 grudnia 2013 roku pod numerem KRS0000490068 i posługuje się numerem NIP: 7471893952. Kapitał zakładowy Spółki wynosi 50.000,00 zł.

Działalność prowadzona przez Estropol Sp. z o.o.

Jak wskazano w Rejestrze Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego przedmiotem przeważającej działalności Spółki w roku podatkowym była sprzedaż hurtowa paliw i produktów pochodnych (PKD 46.71.Z).

Spółka na koniec roku podatkowego zatrudniała 2 osoby na podstawie umowy o pracę i uzyskała przychody ze sprzedaży w wysokości 422.083.542,60 zł.

Spółka w roku podatkowym prowadziła działalności gospodarczą na terenie krajów Unii Europejskiej.

Zidentyfikowane obszary zarządzania rozliczeniami podatkowymi w Estropol Sp. z o.o.

Spółka identyfikuje następujące obszary zarządzania rozliczeniami podatkowymi:

- a) obszary wynikające z prowadzenia działalności w zakresie handlu paliwami, czyli w sektorze szczegółowo uregulowanym, w którym występują częste zmiany przepisów podatkowych, jak również sektory, 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 rozliczenia;
 - mnogość procedur dotyczących deklarowania i rozliczenia 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,

- 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;
- 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).

Realizacja obowiązków podatkowych przez Estropol Sp. z o.o.

W roku podatkowym Spółka była podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych (CIT), podatku od towarów i usług (VAT) 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.

Wszelkie działania Estropol Sp. z o.o. 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 trwałych relacji biznesowych ze swoimi kontrahentami.

Intencją Estropol Sp. z o.o. 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.

Informacje o realizacji strategii podatkowej Estropol Sp. z o.o. za rok podatkowy

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 w roku podatkowym obowiązków podatkowych, zastosowanie znajdowały procedury wynikające zarówno z właściwych przepisów prawa bilansowego oraz podatkowego, jak również przyjęte w obowiązujących w Spółce zasadach 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 Spółkę 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 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.

Jednocześnie, Spółka zawsze z pełnym zaangażowaniem współpracuje z organami Krajowej Administracji Skarbowej, a odpowiedzi na ewentualne wezwania organów podatkowych do przedstawienia dokumentów czy złożenia wyjaśnień są przygotowywane z najwyższą starannością i bez zbędnej zwłoki.

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 oraz opłaty wyłącznie na terenie Polski, tj.:

- podatek CIT;
- podatek VAT;
- podatek PIT (jako płatnik);
- opłatę koncesyjną.

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 przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów, w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki.

Wszystkie ww. transakcje zostały zrealizowane przez Spółkę z polskimi rezydentami podatkowymi.

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

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

6) Informacja o złożonych przez Estropol Sp. z o.o. 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 wiążącej informacji stawkowej (WIS) ani wiążącej informacji akcyzowej (WIA).

7) Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Estropol Sp. z o.o. 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.

Publikacja niniejszej informacji stanowi wypełnienie przez Estropol Sp. z o.o. obowiązku wynikającego z art. 27c ust. 1 ustawy o CIT.

Informacja została przyjęta przez zarząd Estropol Sp. z o.o.