

PETROMEX spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Informacja o zrealizowanej strategii podatkowej w 2022 roku

Petromex sp. z o.o. , 46-070 Komprachcice ul. Poczтова 3
NIP 9910508711 , REGON 366485301 , KRS 0000659690

Spis treści

1. Informacje ogólne
2. Procesy i procedury wykonywania obowiązków podatkowych
3. Dobrowolne formy współpracy z organami KAS
4. Informacje o schematach podatkowych
5. Transakcje z podmiotami powiązanymi
6. Działania restrukturyzacyjne
7. Wnioski interpretacyjne i wiążące informacje
8. Rozliczenia podatkowe w rajach podatkowych

1. Informacje ogólne

Sporządzenie informacji o zrealizowanej strategii podatkowej spółki Petromex za rok podatkowy 2022 wynika bezpośrednio z obowiązku zamieszczonego w art. 27b ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (ustawy o CIT). Spółka jest podatnikiem ustawy o CIT, która uzyskała w 2022 roku przychody przekraczające wartość 50 mln euro.

Rok podatkowy spółki pokrywał się z rokiem kalendarzowym i trwał od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.

Informacja o zrealizowanej strategii podatkowej jest wykonana w oparciu o katalog danych wymienionych w art. 27c pkt 2 ustawy o CIT i omówiona w punktach od 2 do 8 niniejszego opracowania.

2. Procesy i procedury wykonywania obowiązków podatkowych

Informacje o stosowanych przez podatnika :

a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Strategia podatkowa spółki polega na dążeniu do prawidłowego , zgodnie z przepisami prawa, wypełnianiu obowiązków publiczno-prawnych w zakresie wszelkich podatków , składek ZUS , opłat oraz pozostałych obciążeń publiczno-prawnych, a także terminowego opłacania tych należności do odpowiednich instytucji.

Strategia podatkowa spółki jest realizowana w 3 płaszczyznach:

- ograniczenie ryzyka długu podatkowego czyli powstawania odsetek karnych, sankcji oraz innych zobowiązań, które mogą powstać w wyniku nieprawidłowego zeznania w zakresie obciążeń publiczno-prawnych,

- monitorowanie regulacji w ustawach dotyczące zmian w ulgach podatkowych, w stawkach podatków i opłat, wyłączeń z podstaw opodatkowania oraz innych zmian prowadzących do uzyskania wymiernych korzyści finansowych,
- wyłączenie z działalności gospodarczej takich transakcji, których realizacja ma na celu jedynie uzyskanie korzyści podatkowej.

Składane deklaracje, informacje i rozliczenia podatkowe są pełnym odzwierciedleniem działalności gospodarczej spółki. Prawidłowe wypełnianie obowiązków podatkowych jest zapewnione przez wyznaczonych do tego pracowników spółki.

Proces prawidłowego rozliczania podatków obejmuje:

- selekcję i agregację danych i pozostałych informacji, na podstawie których, wyliczana jest podstawa opodatkowania,
- obliczenie podstawy opodatkowania,
- kalkulacja podatku,
- deklarowanie zobowiązania podatkowego,
- wykonanie zapłaty podatku,
- księgowanie operacji naliczania i zapłaty podatku.

USZCZEGÓLOWIENIE PROCEDUR W ZAKRESIE OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH

2.1 Dochowanie należytej staranności w VAT

Podstawą zapewnienia dochowania przez spółkę należytej staranności przy nawiązywaniu współpracy z kontrahentami jest m.in.

- weryfikacja kontrahentów w odpowiednich rejestrach (KRS, CEiDG, rejestracja w VAT, GUS, obecność na „białej liście”),
- sprawdzenie czy siedzibą kontrahenta nie jest wirtualne biuro,

- archiwizacja umów handlowych,
- sprawdzanie koncesji i zezwoleń
- archiwizacja e-maili i rozmów dotyczących transakcji.

Płatności o wartości równej i wyższej niż 15 tys. zł przelewane są na rachunki z „białej listy” z zastosowaniem mechanizmu „podzielonej płatności”.

Ceny za towary i usługi są uzgadniane na poziomie rynkowym.

Spółka dokonuje uzgodnień miesięcznych utworzonych plików JPK VAT z danymi w księgach handlowych. Systematycznie podczas wprowadzania danych księgowych związanych z zakupami następuje weryfikacja dostawców pod kątem VAT.

2.2 Dochowanie w zakresie należytej staranności w CIT

Podstawą zapewnienia dochowania przez spółkę należytej staranności w CIT jest:

- weryfikacja kontrahentów w odpowiednich rejestrach (KRS, CEiDG, rejestracja w VAT, GUS, obecność na „białej liście”),
- ocena ryzyka gospodarczego w zawieranej umowie,
- uzgadnianie cen na poziomie rynkowym,
- reakcja i ocena działań odbiegających od typowych zasad transakcyjnych,
- weryfikacja merytoryczna i formalno-rachunkowa faktur zakupów.

Spółka stosuje konta księgowe podzielone na podatkowe i niepodatkowe.

2.3 Dochowanie należytej staranności w podatku dochodowym od osób fizycznych

Prace nad podatkiem od osób fizycznych przeprowadzane są cyklicznie i podyktowane terminami rozliczeń podatków z urzędem skarbowym i ZUS. Procedury stosowane w spółce to:

- ustawienie parametrów systemu naliczającego wynagrodzenia na dany rok,
- weryfikacja wypłat pracowników oraz pozostałych osób z umów cywilnych pod względem opodatkowania,
- weryfikacja poprawności kartotek pracowników,
- kontrola poprawności zaliczek od wypłat wynagrodzeń z zapisami w księgach,
- weryfikacja roczna zaliczek od wynagrodzeń przekazanych do urzędu skarbowego.

2.4 Procedury stosowane przy pozostałych podatkach i opłatach

Spółka jest płatnikiem pozostałych podatków płatnych do urzędów gmin i zakładów budżetowych, takich jak: podatek od nieruchomości, podatek od środków transportu, opłata za ochronę środowiska. Procedury polegają m.in. na :

- pozyskiwaniu bieżących uchwał w sprawie stawek podatkowych gmin,
- okresowym sprawdzaniu danych ilościowych i wartościowych wykazanych w deklaracjach,
- weryfikacji rozliczeń i uzgadnianiu z księgami handlowymi.

3. Dobrowolne formy współpracy z organami KAS

Informacje o stosowanych przez podatnika :

b) Dobrowolnych formach współpracy z organami KAS

Spółka w roku 2022 nie uczestniczyła w żadnej dobrowolnej formie współpracy z organami KAS.

4. Informacje o schematach podatkowych

Informacje odnośnie do realizacji przez podatnika 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 nie zidentyfikowała żadnego schematu podatkowego, w następstwie czego nie wystąpił obowiązek przekazania schematu podatkowego do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

5. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Informacje o:

a) transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art.11a ust.1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości , ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącyymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

W roku podatkowym spółka zawarła transakcje z podmiotem powiązаныm o wartości powyżej 5% sumy bilansowej, tj. powyżej kwoty 1.063.775,13 zł. Były to transakcje sprzedażowe i transakcje kosztowe. Transakcje wyceniane były na zasadach rynkowych czyli w cenach stosowanych dla innych kontrahentów handlowych.

6. Działania restrukturyzacyjne

Informacje o:

b) Planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art.11a ust.1 pkt 4

W roku podatkowym spółka nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych. W roku następnym planowane jest połączenie się z jednostką powiązaną. Spółka będzie podmiotem przejmującym.

7. Wnioski interpretacyjne i wiążące informacje

Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie

a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art.14a § 1 Ordynacji podatkowej,

b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art.14b Ordynacji podatkowej,

c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,

d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art.7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020r. poz.722 i 1747)

Nie dotyczy - spółka w roku 2022 nie złożyła żadnych wymienionych wyżej wniosków interpretacyjnych i wiążących informacji.

8. Rozliczenia podatkowe w rajach podatkowych

Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub 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 1991r. 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 2022 spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub krajach stosujących szkodliwą konkurencję.