

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2021



Spis treści

1.	Podstawa prawna	3
2.	Informacje ogólne	3
3.	Procesy i procedury podatkowe	4
4.	Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	5
5.	Realizacja obowiązków podatkowych, w tym informacje o schematach podatkowych.....	5
6.	Transakcje zawierane z podmiotami powiązаныmi.....	6
7.	Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne	6
8.	Informacja o złożonych wnioskach.....	7
9.	Rozliczenia podatkowe w tzw. rajach podatkowych.....	8

1. Podstawa prawna

Niniejsza informacja stanowi wypełnienie obowiązku informacyjnego nałożonego art. 27c Ustawy z dn. 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 z późn. zm.).

Celem sporządzenia przez Polcarbotrans sp. z o.o. informacji o realizowanej strategii podatkowej jest wywiązanie się z obowiązku, zgodnie z którym:

- podatnicy, których przychody przekroczyły równowartość 50 mln euro,
- podatnicy działający w formie podatkowej grupy kapitałowej, niezależnie od osiągniętych przez grupę przychodów,

są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona za rok podatkowy Spółki trwający **od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.**

Przychody Spółki w analizowanym okresie przekroczyły próg 50 mln euro.

2. Informacje ogólne

Nazwa Spółki: **Polcarbotrans Sp. z o.o.**
NIP: 5372635720
KRS: 0000651947
REGON: 366064858
Siedziba Spółki: ul. Warszawska 35 lok 114/1, 21-540 Kobylany
Kapitał zakładowy: 1 305 000, 00 zł

Polcarbotrans Sp. z o.o. wpisana jest do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy Lublin-Wschód w Lublinie z siedzibą w Świdniku, VI Wydział Gospodarczy.

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki, wynikającym z wpisu do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, jest sprzedaż hurtowa paliw i produktów pochodnych (PKD 46.71.Z).

Przedmiot pozostałej działalności Spółki stanowią głównie:

- Pozostała wyspecjalizowana sprzedaż hurtowa (PKD 46.7)
- Sprzedaż hurtowa niewyspecjalizowana (PKD 46.9)
- Transport kolejowy towarów (PKD 49.2)

- Transport drogowy towarów oraz działalność usługowa związana z przeprowadzkami (PKD 49.4)
- Magazynowanie i przechowywanie towarów (PKD 52.1)
- Działalność usługowa wspomagająca transport (PKD 52.2)
- Pośrednictwo pieniężne (PKD 64.1)
- Wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi lub dzierżawionymi (PKD 68.2)
- Wynajem i dzierżawa (PKD 77)

3. Procesy i procedury podatkowe

Spółka wykonując działalność operacyjną dokłada wszelkich starań, aby rozliczenia podatkowe były realizowane rzetelnie i terminowo. Kompletność i prawidłowość rozliczeń podatkowych Spółki są jednym z bardziej istotnych zagadnień z zakresu odpowiedzialności przedsiębiorstwa, stąd też obszar obejmujący realizację obowiązków podatkowych Spółka powierzyła wykwalifikowanej kadrze działającej z zachowaniem najwyższych standardów zawodowych i etycznych oraz należytej staranności.

Spółka stosuje zasadę szczególnej ostrożności i należytej staranności między innymi przy nawiązywaniu stosunków gospodarczych na rynku. Wewnętrzne procedury identyfikacji obszarów ryzyk mają za zadanie zweryfikować kontrahenta podczas nawiązywaniu współpracy z nowym podmiotem poprzez weryfikację aktualnych danych z bazą Ministerstwa Finansów, weryfikacją według tzw. Białej Listy. Kontrahenci są sprawdzani wielopłaszczyznowo, ważnym aspektem jest również weryfikacja udziałowców/wspólników potencjalnych nowych kontrahentów, sprawdzenie czy spółka/wspólnicy nie figurują w rejestrach dłużników, wymiana informacji nt. wiarygodności kontrahenta z innymi podmiotami na rynku, sprawdzenie, czy nowy kontrahent współpracuje ze spółkami Skarbu Państwa, itp. Ścieżka weryfikacji kontrahenta jest ustalana indywidualnie, a jej wielopoziomowość pozwala na znaczące obniżenie ryzyka podejmowanej współpracy.

Indywidualna ścieżka kontroli kontrahentów pozwala zabezpieczać się Spółce przed nieprzewidywanymi zdarzeniami. Weryfikacje wykazujące drobne zaniedbania w przeszłości potencjalnych kontrahentów są odnotowywane. Natomiast umowy dodatkowo zabezpieczane poprzez mechanizm przedpłat.

Składane deklaracje podatkowe, informacje podatkowe oraz rozliczenia podatkowe stanowią pełne odzwierciedlenie działalności gospodarczej Spółki na terenie Polski. Ponadto, wszystkie obowiązki wynikające z przepisów prawa podatkowego realizowane są terminowo.

Spółka nie ma skłonności do podejmowania ryzyka w obszarze rozliczeń podatkowych. Spółka nie dokonuje transakcji, które nie mają związku z prowadzoną działalnością operacyjną lub które dążą do unikania lub uchylania się od opodatkowania. Spółka nie uczestniczy

w działaniach pozbawionych ekonomicznego uzasadnienia. Wszelkie decyzje podejmowane są w oparciu o względy ekonomiczne i biznesowe, a nie o względy podatkowe.

Zadania i zasoby w zakresie zarządzania podatkami zostały opracowane w taki sposób, aby umożliwiały Spółce należyte i terminowe wykonanie obowiązków podatkowych.

Sprawami rozliczeń podatkowych Spółki zajmuje się zewnętrzne biuro rachunkowe. Jednakże wszystkie istotne decyzje związane z prowadzoną działalnością podejmowane są ostatecznie przez Zarząd Spółki.

Dokumenty związane z kalkulacją podatkową wraz z kopiami złożonych deklaracji są archiwizowane w uporządkowany sposób w formie papierowej oraz elektronicznej i przechowywane w zewnętrznym biurze rachunkowym do czasu upływu okresu przedawnienia zobowiązania podatkowego, którego dotyczą. Ponadto, Spółka korzysta z usług profesjonalistów, w tym doradców podatkowych, co ma na celu zagwarantować realizację obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a Ustawy o CIT

Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

4. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka w roku podatkowym nie realizowała żadnej z form dobrowolnej współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w tym w szczególności nie zawarła umowy o współdziałanie w zakresie podatków w myśl art. 20s par. 1 Ordynacji podatkowej.

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b Ustawy o CIT

Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

5. Realizacja obowiązków podatkowych, w tym informacje o schematach podatkowych

Spółka zgodnie z prawem obowiązującym w Polsce opracowuje i przekazuje organom administracji podatkowej deklaracje podatkowe, zawierające informacje zgodne z posiadaną przez Spółkę wiedzą na dzień przekazania tych informacji.

Spółka w roku 2021 realizowała obowiązki podatkowe w odniesieniu m. in. do następujących podatków:

- podatek dochodowy od osób prawnych
- podatek dochodowy od osób fizycznych (płatnik)
- podatek od nieruchomości

Spółka nie zidentyfikowała żadnego schematu podatkowego. Tym samym nie wystąpił obowiązek jego przekazania do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

W trakcie przygotowywania i opracowywania wymaganych przepisami prawa podatkowego informacji, Spółka dąży do zachowania należytej staranności, zapewniającej czytelność i rzetelność danych przekazywanych organom administracji podatkowej.

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 2 Ustawy o CIT

Informacje odnośnie 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.

6. Transakcje zawierane z podmiotami powiązаныmi

Wartość 5% sumy bilansowej aktywów Polcarbotrans sp. z o. o. za 2021 rok wynosi 2 283 451,58 zł. W 2021 roku Polcarbotrans Sp. z o.o. nie realizowała transakcji z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekraczałyby 5 % sumy bilansowej.

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a Ustawy o CIT

Informacje o 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 niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

7. Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne

W roku podatkowym 2021 Spółka nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych oraz nie planuje podjęcia takich działań w najbliższej przyszłości.

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b Ustawy o CIT

Informacje o 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.

8. Informacja o złożonych wnioskach

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

W roku rozpoczynającym się dnia 01.01.2021 r. i kończącym dnia 31.12.2021 r. Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

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

W roku rozpoczynającym się dnia 01.01.2021 r. i kończącym dnia 31.12.2021 r. Spółka nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej.

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

W roku rozpoczynającym się dnia 01.01.2021 r. i kończącym dnia 31.12.2021 r. Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

d) Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

W roku rozpoczynającym się dnia 01.01.2021 r. i kończącym dnia 31.12.2021 r. Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążących informacji akcyzowych.

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 4 Ustawy o CIT

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 VAT,

d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

9. Rozliczenia podatkowe w tzw. rajach podatkowych

W trakcie roku podatkowego Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 Ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 Ustawy o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 5 Ustawy o CIT

Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika 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.