Baza Paliw Sp. z o.o.

INFORMACJA O STRATEGII PODATKOWEJ REALIZOWANEJ ZA ROK PODATKOWY OD 1 STYCZNIA 2023 DO 31 GRUDNIA 2023 ROKU

sporządzona na podstawie art. 27c Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

BAZA PALIW SP. Z O.O.

sporządzono 20 grudnia 2024 roku

zatwierdzono przez: Zarząd Spółki

Wykaz pojęć i skrótów	
Dla celów niniejszego dokumentu poniższe terminy mają następujące znaczenie:	
Skrót	**Opis**
Baza Paliw, Spółka	Baza Paliw sp. z o.o.
Grupa Apexim	Grupa Spółek o powiązaniach kapitałowych
Zarząd	Zarząd Spółki Baza Paliw sp. z o.o.
Dział Księgowości	Zespół księgowy Apexim zajmujący się obszarem podatków w Grupie Apexim. Zarządzany operacyjnie przez Głównego Księgowego .
Ustawa o PIT	Ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych z dnia 26 lipca 1991 r. tj. z dnia 2 grudnia 2022 r. (Dz.U. z 2022 r. poz. 2647)
Ustawa o CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2805 z późn. zm.).
Ordynacja podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 z późn. zm.).
Ustawy o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych	Ustawy z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych (Dz. U. z 2023 r. poz.948)

Cel sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej
Celem niniejszego dokumentu jest przedstawienie strategii podatkowej realizowanej w 2023 roku przez Spółkę. Celem sporządzenia przez Spółkę informacji o realizowanej strategii podatkowej jest spełnienie nałożonego na Spółkę obowiązku, zgodnie z którym podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych, których przychody w poprzednim roku przekroczyły równowartość 50 mln euro są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy. Obowiązek przygotowania niniejszej informacji o realizowanej strategii podatkowej wynika z art. 27c ust. 2 Ustawy o CIT.

Podstawowe informacje o Spółce	
Nazwa Spółki	Baza Paliw sp. z o.o.
Siedziba Spółki	ul. Lwowska 25 65-225 Zielona Góra
Dane identyfikacyjne	NIP: 9731021352
Data rejestracji i numer KRS	14 kwietnia 2015 rok KRS 0000551005
Główny przedmiot działalności	sprzedaż hurtowa paliw i produktów pochodnych
Spółka jest częścią Grupy Apexim funkcjonującej od 1990 roku, której przeważającym przedmiotem działalności pozostaje:	

- obrót detaliczny paliwami oraz produktami FMCG w ramach sieci stacji paliw oraz sieci punktów handlowych,
- działalność polegająca na świadczeniu usług magazynowych i przeładunkowych paliw oraz tworzenie i utrzymywanie rezerw obowiązkowych dla podmiotów zewnętrznych.

Procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

W celu zapewnienia właściwego zarządzania obowiązkami z zakresu prawa podatkowego, w 2023 roku Spółka opierała zasady swojego postępowania zarówno na przepisach prawa podatkowego, jak i na powszechnie stosowanych dobrych praktykach w tym zakresie.

W 2023 roku Spółka posiadała odpowiednio wypracowane procesy, których celem było zapewnienie prawidłowego wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i które dotyczyły zarządzania obowiązkami wynikającymi z tych przepisów.

Rozliczenia w zakresie podatków

W 2023r. obowiązki związane z rozliczeniami podatkowymi były wykonywane przez wykwalifikowanych specjalistów w zakresie księgowości i podatków z wewnętrznego Działu Księgowości Grupy Apexim. Spółka przy pomocy wewnętrznej księgowości dokonuje rozliczeń podatkowych oraz składa deklaracje i informacje podatkowe, które stanowią pełne odzwierciedlenie jej działalności gospodarczej prowadzonej na terytorium Polski. W razie potrzeby wewnętrzny dział księgowości Grupy Apexim korzystał z konsultacji z zewnętrznymi podmiotami doradczymi w celu zapewnienia zgodności rozliczeń podatkowych z przepisami prawa podatkowego. W odniesieniu do kluczowych zagadnień dotyczących podatków, Spółka postępowała zgodnie z ogólnie przyjętymi zasadami postępowania w zakresie realizacji obowiązków podatkowych.

Zarządzanie ryzykiem podatkowym i kontrole wewnętrzne

Spółka podejmowała działania mające na celu identyfikację ryzyk podatkowych poprzez odpowiednie monitorowanie i kontrolowanie transakcji Spółki a także zmian w przepisach podatkowych i otoczeniu biznesowym.

Spółka realizowała następujące procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego zapewniających ich prawidłowe wykonanie:

a) przestrzegała procesów związanych ze składaniem deklaracji podatkowych oraz płatnością zobowiązań podatkowych,
b) przestrzegała wewnętrznych procesów związanych z wystawianiem faktur, w tym faktur korygujących,
c) monitorowała obowiązki płatnika wynikające z przepisów Ustawy CIT oraz Ustawy PIT dochowując przy tym należytej staranności w zakresie płatności realizowanych na rzecz nierezydentów,
d) dochowywała należytej staranności przy zawieraniu transakcji z nowymi, jak i dotychczasowymi kontrahentami, w szczególności w związku z rozliczeniami dotyczącymi podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowego, stosując Procedurę zapłat oraz Procedurę weryfikacyjną – biała lista podatników VAT oraz Procedurę należytej staranności,
e) stosowała wewnętrzną procedurę w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych, o której mowa w art. 86l § 1 Ordynacji podatkowej, tzw. „Procedura MDR",
f) stosowała politykę cen transferowych mającej na celu zapewnienie rynkowych warunków w stosunku do transakcji zawieranych przez Spółkę z jej podmiotami powiązanymi, a także realizowała związane z tym obowiązki dokumentacyjne i sprawozdawcze,
g) stosowała wewnętrzną procedurę w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy i finansowaniu terroryzmu oraz procedurę anonimowego zgłaszania dotycząca przeciwdziałania praniu pieniędzy i finansowaniu terroryzmu,
h) stosowała także Procedurę regulowania płatności z rachunków bankowych spółek Grupy Apexim AB.

Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka jest otwarta na współpracę z organami podatkowymi opartą na uczciwości, wzajemnym zaufaniu, szacunku i rzetelności.

Spółka dokłada wszelkich starań, aby rozstrzygać rozbieżne stanowiska w drodze skutecznej komunikacji i transparentności.

W przypadku braku możliwości wypracowania rozwiązania rozbieżnych stanowisk, Spółka dopuszcza możliwość szczegółowego wyjaśnienia własnego stanowiska przed organem.

Spółka w Roku Podatkowym nie uczestniczyła, ani nie podejmowała żadnej z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w tym w szczególności:

- nie uczestniczyła w Programie Współdziałania w zakresie podatków, o którym mowa w treści art. 20s § 1 Ordynacji podatkowej,
- nie zawarła uprzedniego porozumienia cenowego, o którym mowa w §81 pkt 1 Ustawy o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych;
- nie zwróciła się z wnioskiem o wydanie opinii zabezpieczające, o którym mowa w art. 119x §1 Ordynacji podatkowej.

W ewentualnych kontaktach z organami Krajowej Administracji Skarbowej Spółka wykazuje się daleko idącą otwartością i wolą współpracy, starając się dostarczyć odpowiednie informacje oraz ewentualne wyjaśnienia w zakresie swojej działalności podatkowej. A wszystkie nieumyślne omyłki w przekazywanych informacjach, które Spółka kieruje do organów podatkowych są przez Spółkę identyfikowane najszybciej jak to możliwe oraz poddawane odpowiednim korektom.

Informacja o zrealizowanych przez Spółkę obowiązkach podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

W 2023r. Spółka skupiała się na przestrzeganiu przepisów prawa oraz rzetelnej sprawozdawczości w ramach prowadzonej działalności, w tym nazbieraniu dokumentacji związanych z rozliczeniami podatkowymi, terminowym składaniu wszystkich deklaracji, informacji i formularzy podatkowych, a także dotrzymywaniu terminów płatności podatków.

Spółka przekazywała organom administracji skarbowej informacje, które odwzorowywały stan faktyczny, były aktualne i kompletne, a także przedstawione w sposób zrozumiały.

Spółka realizowała obowiązki podatkowe dotyczące wszystkich obszarów wymaganych przepisami prawa podatkowego, wynikającymi z zakresu działalności Spółki.

Głównymi podatkami, w ramach których Spółka realizowała swoje obowiązki podatkowe były:

- podatek dochodowy od osób prawnych (CIT),
- podatek od towarów i usług (VAT),
- podatek lokalny,
- podatek akcyzowy,
- podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT) (jako płatnik).

Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą

W celu prawidłowego i terminowego wywiązania się z obowiązku raportowania schematów podatkowych, Spółka posiada procesy służące identyfikacji i raportowaniu potencjalnych schematów podatkowych.

Transakcje zawierane z podmiotami powiązanymi

Zgodnie z treścią art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a Ustawy o CIT Spółka zobowiązana jest do przedstawienia informacji o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o 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.

W 2023 roku Spółka dokonała następujących transakcji z podmiotami powiązanymi, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości (ustalonych na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki):

1) hurtowa sprzedaż paliwa dla Apexim AB Paliwa sp. z o.o.
2) hurtowa sprzedaż paliwa dla Apexim AB Paliwa II sp. z o.o.

Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych

W 2023r. Spółka nie podejmowała ani nie planowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych.

Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Spółka w 2023 roku nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową określonych w aktach wykonawczych wydawanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych; art. 27v ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu wydanym na podstawie art. 86a § 10 pkt 1) Ordynacji podatkowej.

W szczególności, w 2023r. Spółka na tych terytoriach / krajach:

- nie była zarejestrowana jako czynny podatnik;
- nie składała deklaracji ani formularzy podatkowych;
- nie pobierała i nie odprowadzała podatków.

Baza Paliw Sp. z o.o.

Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach
W 2023r., Spółka nie składała żadnych wniosków o wydanie: • indywidualnej interpretacji podatkowej; • ogólnej interpretacji podatkowej; • wiążącej informacji stawkowej (WIS); • wiążącej informacji akcyzowej (WIA).

Łykasz Grygiel

Prezes Zarządu