

Informacja o realizowanej strategii podatkowej - Warsaw Gas Trading sp. z o.o.

Wstęp

Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej (dalej: Informacja) ma na celu wypełnienie przez Warsaw Gas Trading spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (dalej: Spółka) obowiązku wynikającego z treści art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Spółka należy bowiem do podatników podatku dochodowego od osób prawnych, których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym zakończonym w 2022 r. przekroczyła równowartość 50 mln euro przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym 2022 r.

Rok podatkowy Spółki jest zgodny z rokiem kalendarzowym. Rok podatkowy, którego dotyczy niniejsza Informacja, trwa od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. (dalej ten okres będzie określany jako rok podatkowy 2022 lub 2022 r.).

Przedmiotem przeważającej działalności Spółki jest sprzedaż hurtowa paliw i produktów pochodnych. Numer KRS Spółki to 0000026821, a REGON Spółki to 013278099. Adres siedziby Spółki to Al. Jana Pawła II 80, 00-175 Warszawa.

Niniejszy dokument nie zawiera informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie oraz dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka traktuje kwestie podatkowe jako zagadnienie odpowiedzialności przedsiębiorstwa, a płacenie podatków w kwocie i w czasie wymaganymi przepisami prawa jako należny zwrot części zysku do społeczeństwa, w którym Spółka funkcjonuje i wykorzystuje jego zasoby.

Działalność gospodarcza prowadzona przez Spółkę wiąże się z obowiązkami m.in. rejestracyjnymi, koncesyjnymi, co jednocześnie z wprowadzonymi i realizowanymi standardami wewnętrznymi obliguje Spółkę do dochowania najwyższej staranności i rzetelności w podejmowanych czynnościach w zakresie wypełniania obowiązków podatkowych.

W szczególności należy wskazać na poniższe dokumenty wynikające z przynależności Spółki do Grupy SHV Energy:

1. SHV Energy Tax and Transfer Pricing Policy, który wskazuje wytyczne i instrukcje dotyczące zarządzania sprawami podatkowymi w Grupie zgodnie z zasadami określonymi w Strategii Podatkowej SHV.
2. SHV Policies & Guidelines, który wskazuje na podejście Grupy względem różnych kwestii, w tym podatkowych (SHV Energy Tax Policy).
3. Kodeks postępowania SHV.



WGT

Jednocześnie Spółka zawarła umowę o świadczenie usług m.in. w zakresie księgowości i audytu podatków z podmiotem powiązaniem (dalej: Usługodawca), który posiada wykwalifikowany i doświadczony w tym zakresie personel, który umożliwi prawidłową i terminową realizację przedmiotu umowy.

Usługodawca posiada wdrożone instrukcje oraz procedury, które wpływają na zarządzanie wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz zapewniają ich prawidłowe wykonanie. Należy wskazać zwłaszcza na poniższe dokumenty:

1. Strategia podatkowa Gaspol S.A.
2. Polityka podatkowa.
3. Polityka rachunkowości.
4. Procedura dotycząca informacji o schematach podatkowych (MDR).
5. Zasady obiegu dokumentów dotyczących naliczenia i wypłaty wynagrodzeń w Gaspol S.A. oraz podziału obowiązków wynikających z tego tytułu.
6. Zasady zawierania i rejestracji umów na otrzymywanie faktur elektronicznych od dostawców i obiegu i rejestracji e-faktur.
7. Rozliczanie podatku VAT w zakresie wewnątrzwspólnotowego nabycia paliw silnikowych od 1 sierpnia 2016 r.
8. Centralizacja rozliczeń w podatku VAT w jednostkach samorządu terytorialnego (JST) od 1 stycznia 2017 r.
9. Zasady wystawiania faktur sprzedaży z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności.
10. Zasady stosowania mechanizmu podzielonej płatności (MPP).
11. Procedura stosowania kodów podatku dla celów sporządzenia JPK-V7.
12. Procedura w zakresie instrukcji sporządzania plików JPK.
13. Instrukcja w zakresie wymagań dotyczących podatku akcyzowego (weryfikacja rejestracji odbiorców w CRPA).
14. Procedura SENT (dotycząca zasad związanych z obsługą SENT).
15. Procedura obsługi procesów podczas niedostępności systemów teleinformatycznych.
16. Instrukcja postępowania w przypadku niedostępności rejestru zgłoszeń SENT (PUESC).
17. Procedura obsługi systemu PentaSENT oraz procedura awaryjna Pentacomp.
18. Procedura awaryjnego dostępu do systemu EMCS.
19. Instrukcja dotycząca kontroli prowadzonych przez organy władzy publicznej.
20. Instrukcja dla kierowców dotycząca wypełniania i wystawiania dokumentów w ramach obsługi zamówień na zlecenie Gaspol.
21. Identyfikacja zmian oraz ocena zgodności z wymaganiami prawnymi i innymi.
22. Polityka zarządzania ryzykiem Gaspol & Primagas.

-
23. Podręcznik przeciwdziałania łapownictwu i korupcji.
 24. Procedura dotycząca audytów wewnętrznych ZSZ ISO & BSF.
 25. Instrukcje kancelaryjne i obieg dokumentów w poszczególnych jednostkach organizacyjnych Gaspol (rozlewnie, terminale, biuro zarządu).
 26. Nadzór nad dokumentami i zapisami.
 27. Instrukcja archiwizacji i utylizacji dokumentów dla archiwum w Rypinie.
 28. Procedury w zakresie obrotu materiałowego na terenie rozlewni i terminali gazowych.

Usługodawca wdrożył system zarządzania ISO 9001:2015 czego konsekwencją jest obowiązek weryfikacji i aktualizacji wszystkich obowiązujących w Spółce procedur nie rzadziej niż raz na 2 lata. Co roku prowadzone są audyty wewnętrzne mające na celu kontrolę dopełnienia tych obowiązków. Funkcjonuje dział kontroli wewnętrznej i zarządzania ryzykiem, w którym realizowane są m.in. zadania mające na celu dopełnienie obowiązków aktualizacji procedur oraz instrukcji obowiązujących u Usługodawcy.

Powyższe procedury są udostępniane pracownikom Usługodawcy w intranecie. W przypadku aktualizacji procedury czy też wdrażania nowej procedury, pracownicy Usługodawcy otrzymują stosowną informację na temat samej procedury oraz jej lokalizacji w intranecie w formie elektronicznej (mail). Wskazane procedury podlegają, co do zasady, aktualizacji w przypadku zmiany przepisów, zaistniałych sytuacji, upływu czasu, pojawienia się nowych ryzyk.

Dodatkowo Usługodawca w celu prawidłowej realizacji obowiązków podatkowych korzysta ze szkoleń dla pracowników Usługodawcy dotyczących prawa podatkowego (dotyczy to również 2022 r.). Pracownicy sekcji finansowo – księgowej Usługodawcy korzystają z webinarów i szkoleń online firm doradczych specjalizujących się w zagadnieniach podatkowych (głównie w tematyce zmian prawa podatkowego i konsekwencji z tym związanych), jak również organizowane są bezpośrednie szkolenia tematyczne według zapotrzebowania bieżącego.

Jednocześnie Spółka jest otwarta na współpracę z organami Krajowej Administracji Skarbowej. Korespondencja z organami podatkowymi jest traktowana jako priorytetowa. Usługodawca wyznaczył osoby realizujące m.in. obowiązki podatkowe w imieniu Spółki Warsaw Gas Trading Sp. z o.o.

Komunikacja odbywa się przede wszystkim za pośrednictwem e-PUAP (szeroko rozumiana korespondencja z organami podatkowymi, w tym wnioski Spółki o niezaleganie w podatkach, pisma i korespondencja w sprawach czynności sprawdzających), Platformy Usług Elektronicznych Skarbowo-Celnych PUESC, ale również za pośrednictwem poczty elektronicznej (mail), kontaktem bezpośrednim z urzędnikami w rozmowie telefonicznej oraz za pomocą systemu do składania elektronicznie deklaracji i informacji podatkowych: e-DEK.

W razie wątpliwości dotyczących interpretacji przepisów podatkowych Spółka stara się je rozwiązać w drodze odpowiedniej komunikacji z organami Krajowej Administracji Skarbowej, np.

- 1) w celu określenia właściwej stawki VAT lub innych zdarzeń wynikających z klasyfikacji towaru / usługi Spółka występuje o wiążącą informację stawkową, o której mowa w art. 42a Ustawy VAT,
- 2) w celu prawidłowego ustalenia opodatkowania wyrobów akcyzowych, obrotu wyrobami akcyzowymi Spółka występuje o wiążącą informację akcyzową (WIA), o której mowa w art. 7 d Ustawy o podatku akcyzowym,
- 3) w celu wyjaśnienia innych wątpliwości dotyczących interpretacji przepisów podatkowych Spółka występuje o interpretację indywidualną, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

W przypadku identyfikacji nieprawidłowości w rozliczeniach podatkowych Spółka niezwłocznie dokonuje korekty rozliczeń i reguluje ewentualnie powstałą zaległość podatkową wraz z odsetkami, a wraz z zaległą deklaracją / informacją składane jest zawiadomienie o popełnieniu czynu zabronionego (tzw. czynny żal), jeśli jest ono wymagane w danej sytuacji.

Spółka podejmuje na bieżąco czynności zmierzające do zapewnienia należytej staranności w podatkach by dopełnić wymagań prawa podatkowego.

Przez cały rok 2022 Spółka utrzymywała zabezpieczenie majątkowe dla posiadanej koncesji na obrót paliwami ciekłymi z zagranicą (OPZ) w kwocie 10 000 000 zł. Zabezpieczenie miało formę gwarancji bankowej udzielonej przez Bank Handlowy w Warszawie SA. Posiadane zabezpieczenie obejmowało między innymi zobowiązania podatkowe w zakresie podatku od towarów i usług, podatku akcyzowego oraz opłaty paliwowej, jak również odsetki za zwłokę od tych należności. W roku 2022 nie zaistniała żadna potrzeba skorzystania z zabezpieczenia utrzymywanego przez Spółkę.

Warsaw Gas Trading Sp. z o.o. jest podmiotem, który ma obowiązek złożenia zabezpieczenia akcyzowego (w kwocie pokrywającej powstałe albo mogące powstać zobowiązanie podatkowe albo powstałe lub mogące powstać zobowiązanie podatkowe oraz opłatę paliwową, której obowiązek zapłaty powstał albo może powstać). W roku 2022 Spółka złożyła zabezpieczenia akcyzowe w formie gwarancji bankowych na kwotę 7 074 900 zł i nie zaistniała żadna potrzeba skorzystania z zabezpieczeń w celu pokrycia powstałych zobowiązań podatkowych w akcyzie i opłacie paliwowej.

Celem Spółki jest terminowe wypełnianie wszystkich obowiązków spoczywających na niej zgodnie z przepisami prawa podatkowego, a co za tym idzie minimalizacja ryzyka jakichkolwiek zarzutów wobec Spółki lub osób działających w imieniu lub na rzecz Spółki, dotyczących naruszenia tych przepisów.

Spółka nie jest nastawiona na minimalizację obciążeń podatkowych (optymalizację podatkową). Nie polega na agresywnych podejściach co do interpretacji i stosowania przepisów prawa podatkowego.

W przypadkach wątpliwych Spółka korzysta z doradztwa podatkowego świadczonego przez podmioty zewnętrzne, jak również korzysta z określonych w przepisach procedur, których celem jest usuwanie wątpliwości co do interpretacji przepisów prawa podatkowego (wniosek o interpretację indywidualną lub ogólną, objaśnienia podatkowe, utrwalona praktyka interpretacyjna).

Priorytetem Spółki jest minimalizacja ryzyka podatkowego rozumianego jako:

- ryzyko wystąpienia zaległości podatkowej w odniesieniu do jakichkolwiek podatków, których Spółka jest podatnikiem lub płatnikiem;
- ryzyko niewykonania lub nieterminowego wykonania pozostałych obowiązków, które wynikają dla Spółki z przepisów prawa podatkowego, w tym w szczególności ryzyko niezłożenia lub nieterminowego złożenia deklaracji, dokumentacji, informacji, oświadczeń, powiadomień, sprawozdań lub zeznań, o których mowa w przepisach prawa podatkowego;
- ryzyko pociągnięcia osób prowadzących sprawy gospodarcze, w tym finansowe Spółki do odpowiedzialności karnoskarbowej.

Akceptowalnym dla Spółki poziomem ryzyka podatkowego jest poziom niski, określany jako prawdopodobieństwo uznania dokonanego przez Spółkę rozliczenia podatkowego danego zdarzenia gospodarczego za nieprawidłowe jest wyraźnie mniejsze niż prawdopodobieństwo uznania tego rozliczenia za prawidłowe.

W 2022 roku Spółka nie podejmowała decyzji w zakresie planowania podatkowego, tzn. decyzji o takich czynnościach, które miałyby lub mogłyby mieć wpływ na wysokość podatków płaconych przez Spółkę i byłyby ukierunkowane na zmniejszenie tej wysokości.

Informacje dotyczące 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

Spółka jest polskim rezydentem podatkowym i podlega obowiązkowi podatkowemu od całości swoich dochodów, bez względu na miejsce ich osiągnięcia. Numer Identyfikacji Podatkowej Spółki to 5213026262. W roku podatkowym 2022 r. urzędem skarbowym właściwym dla Spółki był Pierwszy Mazowiecki Urząd Skarbowy w Warszawie (zeznanie CIT-8 za rok 2022 zostało złożone właśnie do Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie).

Spółka jest:

- 1) czynnym podatnikiem podatku od towaru i usług (dalej również VAT),
- 2) podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych (dalej również CIT),

Jeśli chodzi o rozliczenie CIT dotyczące 2022 r. - Spółka wpłacała rzeczywiste zaliczki miesięczne.

W 2022 r. Spółka uzyskała dochód z innych źródeł przychodów wynoszący 25 269 895 zł. Przychody Spółki wyniosły 2 220 819 936 zł, a koszty uzyskania przychodów 2 195 550 041 zł. Jednocześnie Spółka nie rozpoznała przychodów i kosztów uzyskania przychodów z zysków kapitałowych. Spółka nie dokonała odliczeń od dochodu. Spółka stosuje stawkę 19%. Podatek należny wyniósł 4 801 280 zł.

Spółka na bieżąco weryfikuje obowiązki związane z wypłatą wynagrodzeń na rzecz nierezydentów, i jeśli jest taki obowiązek, pobiera i wpłaca na konto organu podatkowego podatek u źródła.

Spółka co miesiąc składa JPK-V7M oraz reguluje zobowiązanie podatkowe z tego tytułu.

W roku podatkowym 2022 Spółka nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o którym mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej. Nie zidentyfikowano transakcji stanowiących schematy podatkowe transgraniczne podlegające raportowaniu. W odniesieniu do krajowych schematów podatkowych (w rozumieniu art. 86a § 1 pkt. 11 Ordynacji podatkowej) terminy na raportowanie były w 2022 r. zawieszane. Zgodnie z regulacjami tzw. tarcz antykryzysowych, terminy raportowania schematów podatkowych innych niż transgraniczne nie rozpoczynają się, a już rozpoczęte ulegają zawieszeniu w okresie od 31 marca 2020 r. do 30. dnia następującego po dniu odwołania stanu zagrożenia epidemicznego i stanu epidemii ogłoszonego w związku z COVID-19 (art. 37y ustawy COVID).

Spółka sporządziła dokumentację cen transferowych za rok 2022 oraz sporządziła stosowne oświadczenie w zakresie sporządzonej dokumentacji oraz rynkowości cen. Oświadczenie zostanie złożone do właściwego organu w terminach wynikających z prawa podatkowego.



WGT

Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, 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

Spółka podchodzi do transakcji z podmiotami powiązаныmi i traktuje te transakcje tak samo, jak transakcje z innymi podmiotami (niepowiązаныmi). W szczególności:

- zawieranie przez Spółkę transakcji z podmiotami powiązаныmi wynika każdorazowo z uzasadnionych potrzeb Spółki lub podmiotu powiązanego;
- Spółka zawiera transakcje z podmiotami powiązаныmi każdorazowo na takich samych warunkach i zasadach, jak transakcje z podmiotami niepowiązаныmi, tzn. na warunkach rynkowych.

W roku podatkowym 2022 Spółka dokonała transakcji z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, 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.

Transakcje te zawiera poniższa tabela.

Transakcja	Kontrahent	Stopień powiązania Kontrahenta ze Spółką
Transakcje dotyczące obrotu gazem LPG, usługi transportowe i im towarzyszące, usługi wsparcia biznesowego.	PRIMAGAZ CENTRAL EUROPE Ges m.b.h.	Powiązanie kapitałowe pośrednie
Transakcje dotyczące obrotu gazem LPG, usługi związane z instrumentami pochodnymi.	SHV Gas Supply & Risk Management	Powiązanie kapitałowe pośrednie
Transakcje dotyczące obrotu gazem LPG; usługi związane z operacyjną działalnością terminala Gazowego w Gdańsku i świadczących tam usług magazynowania, przeładunku i wytwarzania; usługi związane z bieżącą obsługą administracyjną, biurową i finansową.	Gaspol S.A.	Udziałowiec Spółki



WGT

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 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

W roku podatkowym 2022 Spółka nie planowała ani nie podejmowała wyżej wymienionych działań restrukturyzacyjnych, które podlegałyby pod obowiązek publikacji, o którym mowa w art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej

W roku podatkowym 2022 Spółka nie złożyła wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej

W roku podatkowym 2022 Spółka nie złożyła wniosku o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług

W roku podatkowym 2022 Spółka nie złożyła wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym

W roku podatkowym 2022 Spółka nie złożyła wniosku o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ustawy o podatku akcyzowym.

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 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych 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 2022 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na ww. terytoriach i w krajach.

W imieniu Spółki:

Robert Urbański

Prokurent