



GASPOL

Informacja o realizowanej strategii podatkowej - Gaspol Spółka Akcyjna

Wstęp

Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej (dalej: Informacja) ma na celu wypełnienie przez Gaspol Spółka Akcyjna (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 2020 r. przekroczyła równowartość 50 mln euro przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym 2020 r.

Rok podatkowy Spółki jest zgodny z rokiem kalendarzowym. Rok podatkowy, którego dotyczy niniejsza Informacja, trwa od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. (dalej ten okres będzie określany jako rok podatkowy 2020 lub 2020 r.).

Przedmiotem przeważającej działalności Spółki jest sprzedaż hurtowa paliw i produktów pochodnych. Numer KRS Spółki to 0000021200, a REGON Spółki to 011121040. 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 związku z tym Spółka posiada procedury, które wpływają na zarządzanie wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie. W szczególności należy wskazać na poniższe dokumenty:



GASPOL

1. Polityka podatkowa.
2. SHV Policies & Guidelines, który wskazuje na podejście Grupy względem różnych kwestii, w tym podatkowych (SHV Energy Tax Policy).
3. Procedura dotycząca informacji o schematach podatkowych (MDR).
4. Zasady obiegu dokumentów dotyczących naliczenia i wypłaty wynagrodzeń w Gaspol S.A. oraz podziału obowiązków wynikających z tego tytułu.
5. Zasady zawierania i rejestracji umów na otrzymywanie faktur elektronicznych od dostawców i obiegu i rejestracji e-faktur.
6. Rozliczanie podatku VAT w zakresie wewnątrzspółnotowego nabycia paliw silnikowych od 1 sierpnia 2016 r.
7. Centralizacja rozliczeń w podatku VAT w jednostkach samorządu terytorialnego (JST) od 1 stycznia 2017 r.
8. Zasady wystawiania faktur sprzedaży z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności w GASPOL S.A.
9. Zasady stosowania mechanizmu podzielonej płatności (MPP).
10. Procedura stosowania kodów podatku dla celów sporządzenia JPK-V7 (obowiązuje od 21 czerwca 2021 r.).
11. Instrukcja w zakresie wymagań dotyczących podatku akcyzowego.
12. Instrukcja w zakresie pozyskiwania i weryfikacji dokumentów akcyzowych.
13. Procedura SENT (dotycząca zasad związanych z obsługą SENT, obowiązuje od 21 kwietnia 2021 r.).
14. Instrukcja dotycząca kontroli prowadzonych przez organy władzy publicznej.
15. Instrukcja dla kierowców dotycząca wypełniania i wystawiania dokumentów w ramach obsługi zamówień na zlecenie Gaspol.
16. Identyfikacja zmian oraz ocena zgodności z wymaganiami prawnymi i innymi.
17. Polityka zarządzania ryzykiem Gaspol & Primagas.
18. Podręcznik przeciwdziałania łapownictwu i korupcji (obowiązuje od 1 października 2021 r.).
19. Procedura dotycząca audytów wewnętrznych ZSZ ISO & BSF.
20. Kodeks postępowania SHV.
21. Instrukcja kancelaryjna i obieg dokumentów.
22. Instrukcja kancelaryjna i obieg dokumentów dla rozlewni w Pleszewie.
23. Nadzór nad dokumentami i zapisami.
24. Instrukcja archiwizacji i utylizacji dokumentów dla archiwum w Rypinie.

Wszystkie procedury obowiązujące w Spółce są udostępniane pracownikom w intranecie. W przypadku aktualizacji procedury czy też wdrażania nowej procedury, pracownicy 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 i zmiennych okoliczności, upływu czasu, pojawienia się nowych ryzyk.

Spółka wdrożyła 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.

Dodatkowo Spółka w celu prawidłowej realizacji obowiązków podatkowych korzysta ze szkoleń dla pracowników dotyczących prawa podatkowego (dotyczy to również 2020 r.). Obecnie pracownicy Spółki korzystają z całorocznego dostępu online do webinarów i szkoleń firmy doradczej specjalizującej się w zagadnieniach podatkowych, jak również organizowane są bezpośrednie szkolenia tematyczne według zapotrzebowania.

Spółka jest otwarta na współpracę z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

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 (kwestie związane z podatkiem akcyzowym i opłatą paliwową, składanie deklaracji podatkowych, kontrola zabezpieczeń akcyzowych, realizacja obowiązków rejestrowych), ale również za pośrednictwem poczty elektronicznej (mail), kontaktem bezpośrednim z urzędnikami w rozmowie telefonicznej oraz za pomocą systemu e-DEK (systemu deklaracji elektronicznych).

Wszystkie wpływające do Spółki wezwania / pisma w sprawie czynności sprawdzających czy kontroli są dystrybuowane do osób, które zajmują się danym obszarem czy podatkiem. Korespondencja z organami podatkowymi jest traktowana przez pracowników Spółki jako priorytetowa.

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 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 właściwi pracownicy składają wraz z zaległą deklaracją / informacją zawiadomienie o popełnieniu czynu zabronionego (tzw. czynny żal), jeśli jest ono wymagane w danej sytuacji.

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 7790020583. W roku podatkowym 2020 r. urzędem skarbowym właściwym dla Spółki był Pierwszy Mazowiecki Urząd Skarbowy w Warszawie (zeznanie CIT-8 za rok 2020 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),
- 3) podatnikiem podatku akcyzowego,
- 4) podatnikiem podatku od nieruchomości,
- 5) podatnikiem podatku od środków transportowych oraz
- 6) płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych.

W roku podatkowym 2020 Spółka nie wystąpiła w roli podatnika podatku od czynności cywilnoprawnych. W 2020 r. Spółka płaciła również opłatę paliwową.

Jeśli chodzi o rozliczenie CIT dotyczące 2020 r. - Spółka wpłacała rzeczywiste zaliczki miesięczne. W 2020 r. Spółka złożyła również załącznik CIT-ST.

W roku podatkowym 2020 Spółka:

- 1) wyłączyła część kosztów z kosztów uzyskania przychodów na podstawie art. 15e ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych,
- 2) nie wyłączyła kosztów z kosztów uzyskania przychodów na podstawie art. 15c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych,
- 3) nie dokonała odliczenia od podstawy opodatkowania kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo – rozwojową,
- 4) nie prowadziła działalności na terenie specjalnej strefy ekonomicznej na podstawie zezwolenia lub decyzji o wsparciu,
- 5) nie była zobowiązana do zapłaty podatku, o którym mowa w art. 24b ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych,
- 6) nie wykazała dochodu z odpłatnego zbycia walut wirtualnych (dochód taki nie został osiągnięty),



GASPOL

- 7) nie przeniosła tymczasowo składników majątku w rozumieniu art. 24g ust.2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych,
- 8) nie wykazała dochodów z kwalifikowanych praw własności intelektualnej (dochód taki nie został osiągnięty),
- 9) nie rozliczała na podstawie art. 18f ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych wierzytelności lub zobowiązań wynikających z art. 4 pkt 1a ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych,
- 10) nie wykazała dochodu z zagranicznej jednostki kontrolowanej (CFC; dochód taki nie został osiągnięty),
- 11) nie wykazała dochodu z niezrealizowanych zysków (dochód taki nie został osiągnięty).

Stosownie do dokumentu Indywidualne dane podatników CIT (zamieszczonego na stronie <https://www.gov.pl/web/finanse/indywidualne-dane-podatnikow-cit> ; stan na 1 września 2021 r.; dostęp 13 grudnia 2021 r.) w 2020 r. Spółka uzyskała dochód z innych źródeł przychodów wynoszący 60 981 557,28 zł. Przychody Spółki wyniosły 1 195 205 971,65 zł, a koszty uzyskania przychodów 1 134 224 414,37 zł. Jednocześnie Spółka nie rozpoznała przychodów i kosztów uzyskania przychodów z zysków kapitałowych. Po odliczeniu od dochodu darowizny przekazanej przez Spółkę podstawa opodatkowania wyniosła 60 978 571 zł. Spółka stosuje stawkę 19%. Podatek należny wyniósł 11 585 928 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.

Spółka oblicza, pobiera i odprowadza do organu podatkowego miesięczne zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych.

Spółka monitoruje występowanie schematów podatkowych. W roku podatkowym 2020 Spółka przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej 1 informację o schematach podatkowych (dotyczącą podatku od nieruchomości), o którym mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej. Spółka skorzystała z audytu zewnętrznego dotyczącego identyfikacji potencjalnych schematów podatkowych – audyt ten objął m.in. rok, za który składana jest niniejsza Informacja.

Spółka sporządziła dokumentację cen transferowych za rok 2020 oraz złożyła do właściwego urzędu stosowne oświadczenie w zakresie sporządzonej dokumentacji oraz rynkowości cen.

Deklaracje i informacje podatkowe za rok 2020 zostały skutecznie złożone do organów podatkowych w ustawowych terminach.

Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаными 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

W roku podatkowym 2020 Spółka dokonała transakcji z podmiotami powiązаными 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, koszty oddelegowania pracowników.	PRIMAGAZ CENTRAL EUROPE Ges m.b.h.	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.	Warsaw Gas Trading sp. z o.o.	Spółka zależna

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 2020 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 2020 Spółka nie złożyła wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.



GASPOL

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

W roku podatkowym 2020 Spółka złożyła wniosek o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej. Wniosek dotyczył VAT (m.in. kwestii związanych z kasą rejestrującą, paragonów, ewidencji sprzedaży). W 2021 r. Spółka otrzymała interpretację podatkową w tym zakresie.

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 2020 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 2020 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 2020 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na ww. terytoriach i w krajach.

W imieniu Spółki,

Robert Urbański

Prokurent