

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 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 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 Policies & Guidelines, który wskazuje na podejście Grupy względem różnych kwestii, w tym podatkowych (SHV Energy Tax Policy).
2. Kodeks postępowania SHV.

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.



WGT

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

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.

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

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.

Jednocześnie Spółka jest otwarta na współpracę z organami Krajowej Administracji Skarbowej. Korespondencja z organami podatkowymi jest traktowana 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 wraz z zaległą deklaracją / informacją składane jest 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 osiągania. Numer Identyfikacji Podatkowej Spółki to 5213026262. 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),

Jeśli chodzi o rozliczenie CIT dotyczące 2020 r. - Spółka wpłacała rzeczywiste zaliczki miesięczne.

W roku podatkowym 2020 Spółka:

- 1) nie złożyła załącznika CIT-ST (nie miała takiego obowiązku),
- 2) nie wyłączyła części kosztów z kosztów uzyskania przychodów na podstawie art. 15e ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (nie miała takiego obowiązku),
- 3) nie wyłączyła kosztów z kosztów uzyskania przychodów na podstawie art. 15c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (nie miała takiego obowiązku),
- 4) nie dokonała odliczenia od podstawy opodatkowania kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo – rozwojową,
- 5) nie prowadziła działalności na terenie specjalnej strefy ekonomicznej na podstawie zezwolenia lub decyzji o wsparciu,
- 6) nie była zobowiązana do zapłaty podatku, o którym mowa w art. 24b ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych,
- 7) nie wykazała dochodu z odpłatnego zbycia walut wirtualnych (dochód taki nie został osiągnięty),
- 8) nie przeniosła tymczasowo składników majątku w rozumieniu art. 24g ust.2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych,
- 9) nie wykazała dochodów z kwalifikowanych praw własności intelektualnej (dochód taki nie został osiągnięty),
- 10) 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,
- 11) nie wykazała dochodu z zagranicznej jednostki kontrolowanej (CFC; dochód taki nie został osiągnięty),
- 12) 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 7 405 689,78 zł. Przychody Spółki wyniosły 766 888 137,53 zł, a koszty uzyskania przychodów 759 482 447,75 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 1407 081 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 2020 Spółka nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o którym mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej. Nie zidentyfikowano bowiem transakcji stanowiących schematy podatkowe podlegające raportowaniu.

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

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

W roku podatkowym 2020 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

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.

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 nie złożyła wniosku o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.



WGT

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