



Informacja o realizowanej strategii podatkowej spółki

PETROLAN Sp. z o.o. Sp.k.

za rok podatkowy zakończony

w dniu 31 grudnia 2022 r.

Spis treści

Wstęp	3
Podstawa prawna	3
Podstawowe informacje o Spółce	3
Informacja o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonywanie.....	4
Informacje o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	4
Informacje odnośnie do realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.....	5
Informacja 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 RP...	6
Informacja o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych.	6
Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie:.....	7
a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,	7
b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,.....	7
c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,...	7
d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008r. o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2000r. poz. 722 i 1747).....	7
Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki 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 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	7

Wstęp

Podstawa prawna

Niniejsza informacja przygotowania została w wykonaniu obowiązku określonego w art. 27c ust. 1 w związku z art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (j.t. Dz.U. z 2021 r., poz. 1800 ze zm.; „ustawa o PDOP”). Treść informacji powinna być interpretowana w świetle przepisów stanowiących podstawę jej sporządzenia.

PETROLAN Sp. z o.o. Sp.k. („**PETROLAN**” lub „**Spółka**”) jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych o obrotach przekraczających 50 mln EUR osiągniętych w roku finansowym (podatkowym) zakończonym w dniu 31 grudnia 2022 r., jest zobowiązana do sporządzania i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok finansowy (podatkowy) zakończony w dniu 31 grudnia 2023 r., zawierającej informacje określone w art. 27c ust. 2 ustawy o PDOP.

Niniejsza informacja zostanie opublikowana na stronie internetowej stanowiącej zasób Spółki pod adresem www.petrolan.pl.

Podstawowe informacje o Spółce

Spółka PETROLAN to rodzinne przedsiębiorstwo, które wyrosło z Przedsiębiorstwa Wielobranżowego Wtórnmex Sp. z o.o. Sp.k. w ramach dokonanego w dniu 1 lipca 2021 r. aportu zorganizowanej części przedsiębiorstwa.

Spółka została zarejestrowana pierwotnie jako Recykling-Eko Sp. z o.o. Sp.k. w dniu 7 czerwca 2017 r. W dniu 27 lutego 2020 roku nastąpiła zmiana nazwy Spółki na obecną tj. PETROLAN Sp. z o.o. Sp.k.

Udziałowcami Spółki w 2022 r. byli: PETROLAN Sp. z o.o., Piotr Rochowski, Aleksandra Rochowska-Szmit oraz P.W. Wtórnmex Sp. z o.o. Sp.k.

Główna działalność Spółki polega na hurtowej sprzedaży paliw oraz sprzedaży detalicznej prowadzonej na 5 własnych stacjach paliw zlokalizowanych na terenie powiatów: radomszczańskiego, bełchatowskiego, piotrkowskiego i koneckiego.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2022 w PETROLAN Sp. z o.o. Sp.k. – zgodnie z art. 27c ust. 2 ustawy o CIT

Zgodnie z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1800 z późn. zm., dalej: „ustawa o CIT”), PETROLAN Sp. z o.o. Sp.k. prezentuje Informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy, który rozpoczął się 1 stycznia 2022 roku i zakończył się 31 grudnia 2022 roku.

Informacja o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonywanie

Strategia podatkowa Spółki, zakłada zgodną z przepisami prawa transparentność i przejrzystość w realizacji zobowiązań publicznoprawnych, z uwzględnieniem potrzeby zachowania bezpieczeństwa podatkowego własnego oraz podmiotów współpracujących.

W Spółce wdrożono procesy i procedury w zakresie zarządzania procesem kalkulacji podatków oraz składania wymaganych prawem sprawozdań, informacji i deklaracji podatkowych.

Pracownicy działu księgowości posiadają niezbędną wiedzę i umiejętności zapewniające prawidłowe realizowanie przez Spółkę obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Z uwagi na dynamiczny charakter przepisów prawa podatkowego, Zarząd Spółki zapewnia Głównemu Księgowemu jak i pozostałym pracownikom działu szkolenia w celu aktualizacji i rozwoju posiadanej przez nich wiedzy podatkowej.

Pracownicy działu księgowego monitorują zmiany w regulacjach prawa podatkowego i praktyce orzeczniczej organów podatkowych i sądów w celu zapewnienia prawidłowego wykonania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Spółka na bieżąco współpracuje z zewnętrznymi doradcami podatkowymi, w szczególności angażując ich do specjalistycznych tematów. Kwestie podatkowe, które budzą wątpliwości interpretacyjne są przez nich na bieżąco analizowane i rozstrzygane.

Spółka dochowuje należytej staranności celem zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych. Spółka realizowała procesy dotyczące zarządzania obowiązkami wynikającymi z przepisów prawa podatkowego, które zapewniają ich prawidłowe wykonywanie.

Procedury funkcjonujące w Spółce opisują m.in. weryfikację dokumentów księgowych, w tym faktur zakupowych i sprzedażowych oraz wysyłkę deklaracji podatkowych i JPK. Procedura ta zawiera także informacje nt. weryfikacji statusu podatnika VAT i rachunków bankowych (tzw. "biała lista"). Opisuje również działania w zakresie schematów podatkowych (MDR).

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

Spółka nie uczestniczyła w żadnej z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w tym w szczególności nie zawarła umowy o współdziałanie w zakresie podatków w myśl art. 20s § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm., dalej: „OP”).

Przekazywane informacje i dokumenty będące odpowiedzią na kierowane przez organy podatkowe wezwania i pytania były realizowane z zachowaniem terminów, według najlepszej wiedzy i zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa.

Informacje odnośnie do realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

W 2022r. Spółka realizowała obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. Wszystkie deklaracje podatkowe zostały złożone w terminie a ich zobowiązania uregulowane. Spółka posiada zaświadczenia o braku zaległości podatkowych oraz w zakresie składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne.

W 2022 r. PETROLAN realizował obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w szczególności w zakresie następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób prawnych (CIT) – spółka terminowo opłaca zaliczki na podatek dochodowy oraz w obowiązującym terminie złożyła deklarację CIT-8,
- podatku od towarów i usług (VAT) – spółka jest czynnym podatnikiem VAT, terminowo składa deklarację JPK_V7M oraz opłaca podatek VAT wynikający z deklaracji,
- podatku od środków transportowych- Spółka była podatnikiem podatku w 2022 roku. Spółka składała deklaracje podatkowe (DT-1) i dokonywała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami,
- podatku od nieruchomości - Spółka była podatnikiem podatku od nieruchomości w 2022 roku. Spółka składała deklaracje podatkowe (DN-1) i dokonywała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami.
- podatku dochodowego od osób fizycznych - Spółka była płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych w 2022 r. Spółka składała deklaracje podatkowe PIT-4R i dokonywała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami,

Spółka ma świadomość, że opłacanie podatków należy do jej obowiązków, stanowi wypełnienie roli, jaką nakłada na nią ustawodawca i przyczynia się do socjalnego, ekonomicznego i społecznego funkcjonowania państwa.

Za rok 2022 PETROLAN Sp. z o.o. Sp.k. uiszcza do Urzędu Skarbowego zobowiązania podatkowe w kwocie:

- CIT-8 – 1.254.322 PLN

- VAT-7 – 28.434 PLN



Liczba przekazanych w 2022 r. Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej wynosi „0”, co wynika z braku podejmowania przez PETROLAN projektów strukturyzujących działalność spółki pod kontem wysokości płaconych podatków. Cała działalność Spółki ma charakter rzeczywisty, oparty o prosty model biznesowy i wynika z założenia, że podatki podążają za biznesem.

Większość zobowiązań wobec kontrahentów Spółki regulowane jest z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności (MPP).

Spółka prowadzi również weryfikację rachunków bankowych swoich Klientów w oparciu o tzw. białą listę podatników VAT.

Informacja 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 RP.

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok 2022 suma bilansowa aktywów wyniosła 23 713 582,50 PLN. Kwota 1 185 679,13 PLN stanowi zatem 5% tej kwoty.

W 2022 roku Spółka prowadziła transakcje zgodnie z zasadą ceny rynkowej, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej:

- sprzedaż paliw płynnych do P.W. Wtórmex Sp. z o.o. Sp.k.

Jednocześnie informujemy, że Spółka nie jest zobligowana do sporządzania dokumentacji cen transferowych.

Informacja o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych.

W 2022 r. Spółka nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych.

Na 2023 r. zaplanowana była kolejna faza zmian w strukturze własnościowej Spółki będąca finalizacją działań sukcesyjnych P.W. Wtórmex Sp. z o.o. Sp.k. W związku z tym – w dniu 22 sierpnia 2023 r. P.W. Wtórmex wystąpił ze spółki PETROLAN Sp. z o.o. Sp.k. i jedynymi współnikami Spółki pozostali Petrolan Sp. z o.o., Piotr Rochowski oraz Aleksandra Rochowska-Szmit.

Informacje o złożonych przez Spółkę 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 podatku od towarów i usług,**
- d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008r. o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2000r. poz. 722 i 1747)**

W 2022 r. PETROLAN nie występował z wnioskami o wydanie ogólnych interpretacji prawa podatkowego, indywidualnych interpretacji prawa podatkowego, wiążących informacji stawkowych oraz wiążących informacji akcyzowych.

Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki 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 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 2022 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową i nie była zarejestrowanym podatnikiem w żadnym z tych terytoriów lub krajów.