

**Informacja o realizowanej
strategii podatkowej
ATUT Przedsiębiorstwo
Wielobranżowe Sp. z o.o.
rok podatkowy 2022**

Spis treści

I. Wstęp.....	2
II. Informacje ogólne	2
III. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	4
1. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie	4
2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	5
IV. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą	5
1. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych	5
2. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych	6
V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych.....	7
1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi 7	
2. 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 CIT	7
VI. Informacje o złożonych wnioskach	7
1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej	7
2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej	7
3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.....	7
4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.....	8
VII. Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.....	8

I. Wstęp

Celem niniejszej informacji jest realizacja przez „ATUT” Przedsiębiorstwo Wielobranżowe Sp. z o.o. (dalej: „Spółka”) obowiązków wynikających z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej: „ustawa CIT”).

Niniejsza informacja dotyczy roku podatkowego trwającego od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.

Niniejsza informacja nie obejmuje informacji poufnych, które ze względu na realizowane przez Spółkę plany i przedsięwzięcia biznesowe podlegają ochronie, jako dane objęte tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub tajemnicą procesu produkcyjnego.

II. Informacje ogólne

„ATUT” Przedsiębiorstwo Wielobranżowe Sp. z o.o. jest wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy Poznań - Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, IX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego i prowadzi działalność gospodarczą pod adresem: ul. Krystyny 30A, 62-067, miasto: Rakoniewice, pod numerem KRS 0000100156, NIP: 7880013026, REGON: 004854331.

Spółka prowadzi własne stacje paliw i markety oraz wdzierżawia własne obiekty. Głównym przedmiotem działalności Spółki wpisanym w KRS według Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD) jest 47.30.Z – sprzedaż detaliczna paliw do pojazdów silnikowych na stacjach paliw. Spółka została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego 15 marca 2002 roku.

Według umowy Spółki przedmiotem działalności jest:

- Sprzedaż detaliczna paliw ciekłych i gazowych oraz produktów pochodnych,
- Sprzedaż detaliczna prowadzona w sklepach,
- Wynajem nieruchomości własnych.

W roku 2022 Spółka prowadziła działalność w ośmiu stacjach paliw franczyzowych w tym siedmiu stacjach BP i jednej stacji Orlen oraz dwóch marketach, ponadto Spółka wdzierżawiała dwie stacje paliw, dwie myjnie TIR, kilkanaście sklepów i kilkanaście punktów usług.

Spółka prowadzi działalność w następujących własnych obiektach: stacje partnerskie BP w Rakoniewicach, Przyłęku, Okmianach, Kątach Wrocławskich, Niepruszewie (gmina Buk) oraz węzeł Przylesie (województwo opolskie), myjnie TIR w Okmianach, markety w Okmianach i Kątach Wrocławskich oraz stację paliw Orlen Przylesie. Ponadto, Spółka wdzierżawia następujące obiekty własne: stację paliw Jabłonna (baza), obiekt handlowo gastronomiczny w Wolsztynie, market w Rakoniewicach, sklep spożywczy w Rakoniewicach oraz sklepy spożywczo-przemysłowe w Rakoniewicach i Wiosce oraz piekarnię ze sklepem w Jabłannie.

Spółka zgodnie ze swoją strategią dynamicznego, ale bezpiecznego rozwoju, systematycznie modernizuje i powiększa swoją bazę nieruchomości, również po to, żeby zapewnić coraz lepsze warunki pracy swoim pracownikom. Spółka swoje działania koncentruje na satysfakcji

pracowników z wykonywanej pracy, wsparciu gmin, w których prowadzi działalność oraz wsparciu finansowym dla najbardziej potrzebujących. W swojej działalności Spółka kieruje się zasadą uczciwości, solidności i rzetelności zarówno w relacjach z klientami, jak i kontrahentami. Spółka kieruje się również troską o środowisko poprzez działania proekologiczne, takie jak dbałość o zabezpieczenie gruntu, powietrza i wód gruntowych, zarówno w fazie projektowania, jak i użytkowania stacji paliw. Spółka oferuje paliwa, które ograniczają emisję związków siarki i benzenu, powodujących negatywny wpływ na środowisko i klimat. Prowadząc działalność gospodarczą Spółka kieruje się zasadą społecznej odpowiedzialności biznesu, co koresponduje z posiadanymi przez Spółkę celami strategicznymi związanymi ze stałym wzrostem jakości oferowanych produktów i usług, dostosowywaniem się do potrzeb klientów, a także budowaniem trwałych i stabilnych relacji z kontrahentami, partnerami biznesowymi i pracownikami.

Podejście Spółki ma na celu doprowadzenie do należytego wypełniania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Realizowanie obowiązków publicznoprawnych oraz konieczność uiszczania należności z tego tytułu na rzecz Skarbu Państwa traktowana jest przez władze Spółki jako obowiązek wynikający z prowadzenia działalności na terytorium Rzeczypospolitej Polski.

Osoby odpowiedzialne za zarządzanie Spółką oraz kierownictwo Spółki zapewniają skuteczną i adekwatną kontrolę organizacji z perspektywy wypełniania obowiązków nakładanych na Spółkę przez przepisy prawa podatkowego, w szczególności:

- dochowują należytej staranności celem zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych Spółki;
- wykazują proaktywną postawę w zakresie wskazywania wartości i budowania kultury organizacji – w tym w zakresie transparentności rozliczeń podatkowych;
- kładą nacisk na weryfikację swoich kontrahentów i partnerów biznesowych; w szczególności pod względem miejsca siedziby i prowadzonej działalności gospodarczej;
- podejmują decyzje w celu ograniczania ryzyka podatkowego poprzez minimalizację zagrożeń ze strony otoczenia zewnętrznego oraz wewnętrznego.

Prowadząc działalność gospodarczą, Spółka na bieżąco dostosowuje swoje podejście do zmian w legislacji, zmian w praktyce stosowania prawa (szczególnie w zakresie istotnym z perspektywy prawa podatkowego), a także do wszelkich innych zmian zachodzących w otoczeniu i wewnątrz organizacji mających znaczenie w kontekście realizowanej przez Spółkę działalności.

III. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

1. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Spółka podejmuje wszelkie niezbędne środki w celu prawidłowego określenia oraz terminowej zapłaty należności publicznoprawnych. Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego ma w Spółce następujący przebieg:

- 1 Osoby zarządzające Spółką sprawują nadzór nad realizacją obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz dokonują akceptacji rozliczeń podatkowych w Spółce;
- 2 Realizacja obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego należy przede wszystkim do Głównego Księgowego, który koordynuje prace Działu Księgowości;
- 3 Pracownicy stacji paliw i marketów przekazują do Działu Księgowości dokumenty między innymi takie jak faktury zakupowe i kosztowe oraz dokumenty PZ (przyjęcie z zewnątrz), dotyczące poszczególnych obiektów.
- 4 Pracownicy Działu Księgowości pod nadzorem Głównego Księgowego oraz osób odpowiedzialnych za zarządzanie Spółką, przygotowują wymagane kalkulacje/ewidencje, na bazie których sporządzają odpowiednie deklaracje podatkowe na właściwych formularzach urzędowych, za których terminowe złożenie do właściwego urzędu skarbowego oraz zapłatę wynikającego z nich zobowiązania podatkowego odpowiada Główny Księgowy;
- 5 Zastępca głównego księgowego jest odpowiedzialny za prowadzenie rozliczeń z tytułu kadr i płac, a także za prawidłowe naliczenie podatku dochodowego od osób fizycznych oraz nadzoruje procesy przygotowywania danych do naliczenia podatku dochodowego od osób prawnych i podatku od towarów i usług
- 6 Główny Księgowy odpowiada za naliczenie podatku dochodowego od osób prawnych, podatku od towarów i usług, a także przygotowanie i wysyłkę JPK, naliczanie podatku od nieruchomości i podatku rolnego. Główny Księgowy współpracuje także z organami podatkowymi, bankami oraz biegłym rewidentem.
- 7 W tematach generujących podwyższone ryzyko dotyczących m.in. nowelizacji przepisów prawa czy też wątpliwości dotyczących rozliczenia poszczególnych operacji gospodarczych, Główny Księgowy podejmuje działania celem wyjaśnienia zaistniałych wątpliwości związanych z kwalifikacją prawnopodatkową poszczególnych zdarzeń gospodarczych, a w razie dalszych wątpliwości dotyczących danego zagadnienia Spółka korzysta z usług zewnętrznych doradców;
- 8 Dokumenty związane z kalkulacją podatkową oraz kopie złożonych deklaracji, rozliczeń, ewidencji itp. są archiwizowane w uporządkowany sposób w formie papierowej lub na zewnętrznych nośnikach danych.

Procesy podatkowe w Spółce są zorganizowane w sposób, który pozwala na terminowe i prawidłowe wypełnianie wszelkich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, w szczególności w zakresie prawidłowego określenia oraz terminowej zapłaty należności publicznoprawnych, tj.:

- rozliczenia i zapłaty podatku dochodowego od osób prawnych;
- rozliczania i zapłaty podatku dochodowego od osób fizycznych;
- rozliczania i zapłaty podatku od towarów i usług;
- rozliczania i zapłaty podatku od nieruchomości;
- rozliczania i zapłaty podatku rolnego.

W Spółce wypracowano metodykę działania mającą na celu identyfikację, ocenę, monitorowanie oraz wewnętrzne raportowanie problemów i ryzyk podatkowych, w tym wytyczne w zakresie weryfikacji kontrahentów, wystawiania faktur, akceptacji dokumentów i płatności, inwentaryzacji, etc.

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

W celu zapewnienia należytego wywiązywania się ze swoich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, Spółka w roku podatkowym 2022 podejmowała wszelkie niezbędne formy współpracy z organami podatkowymi, w szczególności udzielając stosownych odpowiedzi na zapytania skierowane przez organy podatkowe.

Ponadto, mając na uwadze cel przejrzystości i transparentności, Spółka każdorazowo przekazuje organom podatkowym prawdziwe i kompletne informacje. Z uwagi na cel minimalizacji ryzyka podatkowego Spółka kontaktuje się w drodze właściwych procedur z organami podatkowymi we wszelkich kwestiach podatkowych, które mogą wymagać skonsultowania z organem podatkowym, co pozwala na zredukowanie prawdopodobieństwa wejścia w spór z administracją skarbową. Dodatkowo, Spółka opiera swój kontakt z administracją skarbową na zasadzie wzajemnego zaufania i współpracy, dążąc w pierwszej kolejności do wypracowania wspólnych rozwiązań zmierzających do zapewnienia zgodności rozliczeń podatkowych z obowiązującymi przepisami prawa.

W roku podatkowym 2022 nie doszło do zawarcia przez Spółkę z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej żadnych umów ponadnarodowych dotyczących podatku dochodowego, w tym żadnych uprzednich porozumień cenowych (APA).

IV. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą

1. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych

Spółka podejmuje wszelkie środki niezbędne dla prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego obowiązującego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, a w szczególności:

- dokonuje oceny wpływu podejmowanych decyzji biznesowych na kwestie podatkowe oraz skutków podatkowych wynikających z podjętych decyzji biznesowych;

- identyfikuje zdarzenia skutkujące powstaniem obowiązków podatkowych lub mogące rodzić dodatkowe ryzyko podatkowe;
- weryfikuje na bieżąco obowiązki związane z procesem kalkulacji zobowiązań podatkowych;
- kalkuluje i terminowo uiszcza należności podatkowe zgodnie z obowiązującymi przepisami (w szczególności na tzw. mikrorachunek podatkowy),
- terminowo składa organom podatkowym właściwe deklaracje, zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązują ją przepisy prawa podatkowego, a także w uzasadnionych przypadkach sporządza korekty, aby doprowadzić do zgodności dokonywanych rozliczeń podatkowych z przepisami;
- terminowo wywiązuje się z obowiązków płatnika w zakresie zapłaty zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych;
- dochowuje należytej staranności, w zakres której wchodzi m.in.: (i) posiadanie i zbieranie właściwej dokumentacji od kontrahentów; (ii) weryfikacja danych kontrahentów w obszarze podatku od towarów i usług;
- korzysta z usług zewnętrznych doradców podatkowych w celu zapewnienia zgodności realizowanych działań z przepisami prawa podatkowego;
- weryfikuje realizowane transakcje z perspektywy regulacji Ordynacji podatkowej dotyczących kwestii schematów podatkowych (MDR).

Wykonując swoje obowiązki dotyczące obciążeń publicznoprawnych Spółka kieruje się nie tylko obowiązującymi przepisami prawa podatkowego, lecz również przyjętą strategią biznesową oraz wartościami przyjętymi w prowadzonej działalności.

W roku podatkowym 2022 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób prawnych;
- podatku od towarów i usług;
- podatku od nieruchomości;
- podatku rolnego;

Ponadto, w roku podatkowym 2022 Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika wynikające z podatku dochodowego od osób fizycznych – z tytułu wynagrodzeń pracowników oraz wypłat należności na podstawie umów cywilno-prawnych.

2. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych

W trakcie roku podatkowego 2022 Spółka nie przekazała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych

1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym niebędącyymi polskimi rezydentami podatkowymi

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok podatkowy 2022 suma bilansowa aktywów wyniosła **104 547 784,55 PLN**.

Tym samym, 5% sumy bilansowej aktywów wyniosło **5 227 389,23 PLN**.

W roku podatkowym 2022 Spółka nie zawierała transakcji z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT.

2. 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 CIT

W roku podatkowym 2022 Spółka nabyła 15 własnych udziałów za łączną kwotę 600 000,00 zł w celu ich umorzenia.

Ponadto, Spółka nie planowała ani nie podejmowała żadnych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych, w szczególności działań takich jak:

- łączenie z innymi spółkami,
- przekształcenie w inną spółkę,
- wniesienie wkładu do innej spółki w postaci przedsiębiorstwa spółki lub jego zorganizowanej części (w tym w ramach podziału),
- wymiana udziałów.

VI. Informacje o złożonych wnioskach

1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej

W roku podatkowym 2022 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej

W roku podatkowym 2022 Spółka nie składała wniosków o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego.

3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług

W roku podatkowym 2022 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym

W roku podatkowym 2022 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

VII. Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W roku podatkowym 2022 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

VIII. Podsumowanie

Przedstawione w niniejszej Informacji, stosowane w Spółce zasady i przeprowadzone w roku podatkowym 2022 działania, wpisują się w biznesową działalność Spółki. Spółka dochowuje należytej staranności w wypełnianiu obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.