

**INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII
PODATKOWEJ ZA ROK 2022**

przygotowana przez

ZAKŁAD USŁUGOWO - HANDLOWY NAFTOHURT
SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ

SPIS TREŚCI

1. Skróty i definicje
2. Wstęp
3. Informacja o realizowanej strategii podatkowej
 - a) Procesy i procedury dotyczące wykonywania obowiązków podatkowych
 - b) Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej
 - c) Informacje o realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej
 - d) Przekazane informacje o schematach podatkowych
 - e) Transakcje z podmiotami powiązanymi
 - f) Działania restrukturyzacyjne
 - g) Złożone wnioski
 - h) Rozliczenia podatkowe z rajami podatkowymi

1. SKRÓTY I DEFINICJE:

Podatnik: Zakład Usługowo – Handlowy Naftohurt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Sompolnie, ul. Warszawska 58,

Numer statystyczny w systemie REGON 302667992.

Numer VAT NIP 6652993705

Numer VAT europejski PL6652993705

UPDOP: Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1800, tj. ze zm.)

UPTU: Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2022 r. poz. 931, tj. ze zm.)

OP: Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2021 r. poz. 1540, tj. ze zm.)

CIT: Podatek dochodowy od osób prawnych

VAT: Podatek od towarów i usług

Rok podatkowy: trwający od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r

2. Wstęp

Celem sporządzenia przez Zakład Usługowo – Handlowy Naftohurt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością informacji o realizowanej strategii podatkowej jest spełnienie nałożonego na Spółkę obowiązku, zgodnie z którym podatnicy, których przychody w poprzednim roku przekroczyły równowartość 50 mln euro, a także działający w formie podatkowej grupy kapitałowej, niezależnie od osiągniętych przez grupę przychodów, są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy. Informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona za rok podatkowy Spółki rozpoczynający się 1 stycznia 2022 r. i zakończony 31 grudnia 2022 r. Spółka posiada strategię podatkową, wskazującą podejście Spółki do zarządzania funkcją podatkową, określającą formuły decyzyjne, cele oraz środki umożliwiające prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych. Informacja o realizowanej strategii podatkowej została przygotowana zgodnie z wymogami art. 27c Ustawy o CIT .

3. Informacja o realizowanej strategii podatkowej

a) Procesy i procedury dotyczące wykonywania obowiązków podatkowych

Firma Zakład Usługowo – Handlowy Naftohurt zapewnia przestrzeganie przepisów prawa podatkowego poprzez stosowane procedur oraz procesów, a przede wszystkim poprzez wykwalifikowany personel. Celem Spółki jest prawidłowe wypełnianie wszystkich obowiązków podatkowych nałożonych przez polskie prawo.

Strategia podatkowa ma minimalizować ryzyko wejścia w spór z organami podatkowymi oraz służyć uniknięciu sankcji związanych z naruszeniem przepisów podatkowych. Zakład Usługowo – Handlowy Naftohurt stosuje mechanizmy zmierzające do minimalizacji zidentyfikowanego ryzyka podatkowego. Pracownicy w pierwszej kolejności stosują procedury dotyczące danego ryzyka. Spółka realizuje procesy dotyczące zapłaty podatków, obejmujące:

- zebranie źródeł, na podstawie których wyliczana zostaje podstawa opodatkowania,
- obliczenie podstawy opodatkowania,
- kalkulacja podatku,
- zadeklarowanie zobowiązania podatkowego,
- zapłata podatku.

Do podstawowych działań ograniczających ryzyko podatkowe Spółka zalicza m.in.

- stosowanie odpowiednich procedur ograniczających ryzyko podatkowe;
- korzystanie z usług zewnętrznych doradców podatkowych i specjalistów;
- polityka zabezpieczeń IT i procedury tworzenia kopii zapasowych danych elektronicznych
- występowanie z wnioskami o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego
- weryfikację zarejestrowania kontrahenta dla potrzeb VAT na podstawie tzw. białej listy podatników VAT prowadzonej przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej zgodnie z art. 96b ust. 1 UPTU,
- weryfikację wskazania rachunku bankowego kontrahenta na tzw. białej listy podatników VAT prowadzonej przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej zgodnie z art. 96b ust. 1 UPTU,
- zasady dokonywania płatności z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności
- procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązania się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych
- systematyczny udział w szkoleniach oraz śledzenie bieżących zmian prawa podatkowego celu zapewnienia zgodności z przepisami.

W przypadku braku procedury lub trudności w zarządzaniu ryzykiem podatkowym, Spółka może podjąć decyzję o jego unikaniu (w tym rezygnację z określonego działania) lub wdrożyć działania wpływające na jego ograniczenie.

W ocenie Spółki obowiązujące procedury i procesy są adekwatne do skali prowadzonej przez Spółkę działalności gospodarczej oraz stanowią wyraz należytej staranności Spółki w obszarze rozliczeń podatkowych i zarządzania ryzykiem podatkowym.

b) Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka w Roku Podatkowym nie podejmowała formalnych dobrowolnych form współpracy z organami

Krajowej Administracji Skarbowej (tj. nie uczestniczyła w Programie Współdziałania).

c) Informacje o realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

W Roku Podatkowym Spółka dokonywała comiesięcznych wpłat na podatek dochodowy od osób prawnych (CIT) płacąc zaliczki w wysokości ustalonej na podstawie dochodu podatkowego. Rokiem podatkowym spółki jest rok kalendarzowy.

Dla celów podatku od towarów i usług („VAT”) spółka rozliczała się miesięcznie oraz terminowo składała deklaracje VAT i JPK.

W związku z prowadzoną działalnością Zakład Usługowo – Handlowy Naftohurt jest właścicielem nieruchomości oraz działa jako podatnik podatku od nieruchomości, podatku rolnego, podatku leśnego. W 2022 roku terminowo regulował wynikające z ww. rozliczeń podatkowych zobowiązania właściwej jednostki samorządu terytorialnego.

W roku podatkowym Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako płatnik z tytułu podatków podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT).

Spółka reguluje zobowiązania podatkowe oraz składa niezbędne deklaracje podatkowe w terminach ustawowych.

d) Przekazane informacje o schematach podatkowych

W roku podatkowym Spółka nie zidentyfikowała uzgodnień spełniających definicję schematu podatkowego i w konsekwencji nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 OP.

e) Transakcje z podmiotami powiązаныmi

W 2022 roku Zakład Usługowo – Handlowy Naftohurt nie realizował transakcji, o których mowa w art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a Ustawy o CIT: „informacje o: a) transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, 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”

Suma bilansowa Spółki na dzień 31 grudnia 2022 r. wyniosła 45 800 387,56 zł.

f) Działania restrukturyzacyjne

W okresie, za który składane jest Sprawozdanie, Spółka nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub zobowiązań podatkowych podmiotów powiązanych z Zakład Usługowo – Handlowy Naftohurt w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

g) Złożone wnioski

W omawianym terminie Spółka nie złożyła żadnego wniosku do Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej w celu wydania Wiążącej Informacji Stawkowej (WIS) dotyczącej określenia stawki od podatku i usług.

Spółka nie złożyła w Roku Podatkowym wniosku o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 OP,
- wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722 i 1747).

Spółka złożyła 22 sierpnia 2022 do Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej, dotyczący uznania przesyłania faktury w formie PDF za wydanie faktury. Dnia 25 października 2022 została wydana pozytywna decyzja Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej dotycząca uznania przesyłania faktury w formie PDF za wydanie faktury.

h) Rozliczenia podatkowe z rajami podatkowymi

Strategia podatkowa Zakład Usługowo – Handlowy Naftohurt zakłada zakaz dokonywania transakcji z podmiotami z tzw. rajów podatkowych.

W okresie za który składane jest Sprawozdanie, Spółka nie dokonywała transakcji i rozliczeń podatkowych 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 o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.