

**INFORMACJA O STRATEGII PODATKOWEJ AS 24 POLSKA
SP. Z O.O. ZA 2020 ROK**



I. Wstęp

AS 24 Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (NIP: 5211011871; dalej: **Spółka, AS 24**), to podmiot działający od niemal 30 lat w obszarze dystrybucji paliwa i usług dla firm transportowych. Spółka prowadzi swoją działalność na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej i jest członkiem międzynarodowej grupy kapitałowej AS24 (dalej: **Grupa**). Spółka jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych w Polsce.

AS 24 przykłada dużą wagę do rzetelnego i prawidłowego wywiązywania się z obowiązków podatkowych. Spółka wspiera stabilne, transparentne rozwiązania podatkowe oraz skupia się na długoterminowych procesach i działaniach przyczyniających się do terminowego i nienagannego wywiązywania się z obowiązków podatkowych. Celem AS 24 jest płacenie podatków w wysokości i w terminach określonych w obowiązujących w Polsce ustawach podatkowych oraz rozporządzeniach. Spółka dochowuje w tym względzie należytej staranności, która uwzględnia charakter oraz skalę działalności Spółki, a zarządzanie funkcją podatkową stanowi dla niej priorytet.

Liczne zmiany występujące w prawie podatkowym wpływają na ryzyko podatkowe związane z prowadzoną działalnością Spółki. W związku z tym w Spółce funkcjonuje szereg procesów wewnętrznych, które mają zapewnić zgodność działań Spółki z bieżącym prawem podatkowym. Ich celem jest zapewnienie prawidłowego i terminowego realizowania obowiązków podatkowych, zmniejszenia ryzyka niewywiązania się z obowiązków podatkowych, ciężących na spółce, a także zapewnienie terminowego rozliczania zobowiązań podatkowych, w tym składania deklaracji podatkowych. Istotnym jest dla AS 24, aby zminimalizować ryzyko błędów związanych z rozliczaniem podatków. Z tego powodu Spółka, oprócz postępowania zgodnie z wewnętrznymi procesami, prowadzi staranną i kompletną dokumentację dokonywanych operacji, a także współpracuje z zewnętrzną kancelarią podatkową.

Z uwagi na fakt, że przychody Spółki przekraczają 50 mln EUR w roku podatkowym Spółka została objęta obowiązkiem sporządzenia i podania do wiadomości publicznej informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy¹. Kolejne części niniejszego dokumentu przedstawiają informacje wymagane wprost z Ustawy o CIT oraz dodatkowe działania i procesy, które AS 24 podejmuje w zakresie tzw. *tax-compliance*.

¹ Zgodnie z art. 27c Ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 z późn. zm.) – dalej: „**Ustawa o CIT**”.

II. Czynności i działania wynikające z art. 27c Ustawy o CIT

Spółka w ramach realizowania strategii podatkowej podejmuje następujące działania:

1. Procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Biorąc pod uwagę, że rzetelna dokumentacja księgowa jest podstawą prawidłowych rozliczeń podatkowych, Spółka wdrożyła zasady postępowania z otrzymywanymi fakturami. W przypadku dokumentu otrzymanego w formie papierowej wpływ rejestrowany jest w dzienniku przez upoważnionego pracownika. Otrzymana faktura analizowana jest pod względem formalnym przez pracownika, odpowiedzialnego za zamówienie, a także przez pracownika Działu Finansowego pod kątem jej rachunkowej prawidłowości. Dodatkowo pracownicy Działu Finansowego zobowiązani są do sprawdzenia kontrahentów w elektronicznym wykazie podmiotów, prowadzonym przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej na podstawie art. 96b Ustawy VAT (tzw. biała lista), jeśli wartość transakcji przekracza 15 000 PLN brutto. Ponadto takie faktury opłacane są z wykorzystaniem Mechanizmu Podzielonej Płatności, aby mieć pewność, że podatek VAT wpłynie do budżetu państwa. Proces płatności w AS 24 określa schemat autoryzacji. Do każdej transakcji wymagana jest autoryzacja pracownika Działu Finansowego, a następnie członka wyższej kadry zarządzającej. Dla transakcji przekraczających 15 000 000 PLN wymagana jest autoryzacja dwóch członków kadry zarządzającej. Proces weryfikacji faktur zamyka członek Zarządu (w przypadku faktur powyżej 15 000 PLN brutto) albo osoba przez niego upoważniona (w przypadku faktur poniżej 15 000 PLN brutto). W przypadku kluczowych kontrahentów, Zarząd podpisuje w umowie oświadczenie, zgodnie ze standardami Grupy.

Spółka zachowuje także należyłą staranność w zakresie cen transferowych. Są one na bieżącą porównywane z cenami rynkowymi przez Grupę. Za rynkowość transakcji odpowiedzialne jest kierownictwo Grupy. Spółka dokłada staranności (Zarząd ze wsparciem Działu Finansowego), aby ceny transferowe nie odbiegały od rynkowych. Dodatkowo Grupa wypełnia swoje obowiązki poprzez przygotowanie grupowej dokumentacji cen transferowych Master File.

Spółka wdrożyła także politykę samochodową dla pracowników. Dodatkowo każdy pracownik, które wykorzystuje samochód do celów prywatnych, składa stosowne oświadczenie.

AS 24 każdorazowo analizuje także kwestię konieczności poboru podatku u źródła. Dział Finansowy na bieżąco analizuje zdarzenia gospodarcze również pod kątem zaistnienia schematu podatkowego. Do zadań Działu Finansowego należy poza tym zapewnienie przestrzegania terminów, określonych przez przepisy podatkowe.

W celu minimalizacji ryzyka Zarząd nie zawiera transakcji, co do których zaszłoby podejrzenie związku z praniem brudnych pieniędzy lub finansowaniem terroryzmu. W przypadku transakcji z podmiotami spoza UE na zapytanie banku każdorazowo Dział Finansowy udziela informacji co do charakteru transakcji, jej przedmiotu i kontrahenta. Zarząd oraz upoważniony pracownik odpowiadają także za

składanie informacji do Centralnego Rejestru Beneficjentów Rzeczywistych zgodnie z ustawowymi terminami.

2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W 2020 r. Spółka nie podjęła żadnej sformalizowanej formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

3. Realizacja przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

W 2020 r. Spółka w związku z wykonywaną przez siebie działalnością zapłaciła do budżetu Państwa podatek od towarów i usług, podatek dochodowy od osób prawnych oraz podatek od nieruchomości. AS 24 jest też płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych. Spółka chciałaby zaznaczyć, że od wielu lat wykazuje zysk podatkowy na gruncie podatku CIT, a 2020 r. prawie 100% przychodów podatkowych stanowiły dochody podatkowe (ze źródła operacyjnego). W związku z tym podatek płacony przez AS 24 w pełni odpowiada skali działalności Spółki na terenie Polski.

AS 24 złożyło w 2020 r. następujące deklaracje i dokumentacje:

- CIT-8;
- VAT-7;
- VAT-UEK;
- PIT 11;
- Pliki JPK;
- DN-1;
- Oświadczenie o sporządzeniu dokumentacji cen transferowych za rok 2019;
- TPR-C;
- PIT 4R;
- CBC-P;
- PPC-3;
- ORD-U;
- Deklaracje ZUS;
- Deklaracje PFRON;
- Deklaracje złożone do URE związane z posiadaną koncesją na obrót paliwami.

4. Liczba 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 w 2020 r. nie przekazywała informacji o schematach podatkowych.

5. Transakcje 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.

W 2020 r. łączna wartość wszystkich transakcji Spółki z podmiotami powiązanymi przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów. Spółka dokonywała następujących transakcji z podmiotami powiązanymi:

- Otrzymane pożyczki w wysokości 23 074 000,00 PLN;
- Przychody ze sprzedaży produktów i usług w wysokości 19 956 993,24 PLN;
- Pozostałe przychody operacyjne w wysokości 1 169 501,95 PLN;
- Zakupy produktów i usług w wysokości 8 951 800,93 PLN;
- Zakupy towarów i materiałów w wysokości 12 446 656,91 PLN;
- Odsetki (koszty) w wysokości 25 179,35 PLN.

Przestawione powyżej transakcje zostały dokonane z podmiotem dominującym AS 24 S.A.S. oraz z podmiotami współzależnymi od AS 24 S.A.S. oraz od TOTAL S.A.

Warunki transakcji zawieranych przez Spółkę ze stronami nie odbiegały od warunków rynkowych.

Ponadto AS 24 informuje, że w niektórych przypadkach Spółka stosowała w rozliczeniach z podmiotami powiązanymi przepisy o tzw. bezpiecznej przystani poprzez zastosowanie narzutu w wysokości 5% kosztów.

6. Planowane lub podejmowane przez podatnika działania restrukturyzacyjne, mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4.

Spółka w 2020 r. nie planowała i nie podejmowała takich działań.

7. Złożone przez Spółkę wnioski o wydanie:

- a. ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej – 0
- b. interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej – 0
- c. wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług – 0
- d. wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym – 0

8. Dokonywane rozliczenia podatkowe podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 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

Spółka nie dokonywała takich rozliczeń.

III. Dodatkowe informacje

AS 24 ponadto podejmuje inne działania, które mają zapewnić zgodność dokonywanych transakcji i rozliczeń z przepisami prawa podatkowego. W Spółce analizowane są skutki podatkowe każdej istotnej nowej transakcji. Od 2018 roku AS 24 korzysta z Centrum Obsługi Kluczowych Podmiotów, dzięki czemu pracownicy Działu Finansowego mogą w szybszy i sprawniejszy sposób skonsultować wątpliwości w zakresie prawa podatkowego z pracownikiem właściwego urzędu skarbowego lub konsultantem Krajowej Informacji Skarbowej. Transakcje podlegają weryfikacji również przy zmianach prawa podatkowego, a także okresowo.

Dowodem na staranne podejście Spółki w zakresie przestrzegania prawa podatkowego jest stała współpraca z prawnikami i doradcami podatkowymi. Dzięki temu pracownicy AS 24 na bieżąco otrzymują informację o istotnych z punktu widzenia Spółki zmianach w prawie podatkowym. AS 24 regularnie bierze udział w szkoleniach podatkowych, organizowanych przez profesjonalne podmioty.

Na staranne wykonywanie przez Spółkę obowiązków podatkowych w 2020 r. mogą wskazywać wyniki regularnie przeprowadzanych czynności sprawdzających, które nie wykazały istotnych nieprawidłowości.