



ARGE Paliwa Sp. z o.o.

ARGE PALIWA

spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

**Informacja o realizowanej strategii podatkowej
w roku podatkowym trwającym
od dnia 1.01.2020 r do dnia 31.12.2020r**



NIP 679-29-16-969
Regon 120383399
(BDO) 000066033

Kapitał Zakładowy 1 000 000 zł
Sąd Rejonowy dla Krakowa Śródmieścia
XI Wydział Gosp. KRS 0000271750

Tel. +48 12 631 61 10
biuro@arge.pl
www.arge.pl

I.	WSTĘP	2
	Podstawa prawna informacji o realizacji strategii	2
	Informacje o Arge Paliwa sp. z o.o.	2
	Rola i zasady strategii podatkowej	2
II.	INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ	3
	Zakres danych.....	3
	1.a Stosowane przez Spółkę procesy oraz procedury	3
	1.b Dobrowolne formy współpracy z Organami Krajowej Administracji Skarbowej	4
	2 Informacje o realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych oraz liczbie przekazanych schematów podatkowych	4
	3.a Transakcje z podmiotami powiązanymi	6
	3.b Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne	6
	4 Informacje o złożonych wnioskach o wydanie interpretacji podatkowych.	6
	5 Rozliczenia podatkowe w rajach podatkowych	6

I. WSTĘP

Niniejszy dokument zawiera informacje o strategii podatkowej realizowanej przez Arge Paliwa sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie (dalej także jako Spółka) w roku podatkowym 2020.

Podstawa prawna informacji o realizacji strategii

Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r. poz. 1800) - dalej także jako Ustawa o CIT.

Przedmiotowa informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona i podana do publicznej wiadomości (na stronie internetowej: www.arge.pl) zgodnie z wymogami art. 27c Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych w związku z art. 27 b ust. 2 tej Ustawy.

Informacja o realizacji strategii nie obejmuje informacji stanowiącej tajemnicę handlową, przemysłową, zawodową i procesu produkcyjnego.

Informacje o Arge Paliwa sp. z o.o.

Arge Paliwa spółka z o.o. rozpoczęła swoją działalność w 2007 roku w wyniku przekształceń organizacyjnych działającej od 1990 roku grupy spółek ARGE. Arge Paliwa spółka z o.o. posiada prawie 15 lat doświadczenia w działalności na rynku paliwowym, specjalizując się aktualnie w hurtowej sprzedaży oleju napędowego oraz dystrybucji pozostałych paliw płynnych, a także w hurtowej i detalicznej sprzedaży płynów i olejów samochodowych oraz części i akcesoriów samochodowych. Spółka prowadzi także dwie stacje paliw płynnych. Spółka posiada zaplecze logistyczne oraz własny, specjalistyczny tabor transportowy, za pośrednictwem którego zaopatruje wspomniane punkty sprzedaży detalicznej w paliwa, a także prowadzi hurtową sprzedaż paliw. Od wielu lat Arge Paliwa spółka z o.o. jest dystrybutorem wielu renomowanych, zarówno polskich, jak i zagranicznych, producentów paliw i olejów np. Castrol, Shell, Total, Lotos. Arge Paliwa spółka z o.o. prowadzi swoją działalność w ramach grupy kapitałowej ARGE, w skład której wchodzi ponadto spółki Arge Nieruchomości spółka z o.o. oraz Arge spółka z o.o.

Rola i zasady strategii podatkowej

Arge Paliwa uwzględnia strategię podatkową w działaniach podejmowanych w prowadzonej przez siebie działalności gospodarczej.

W ramach przyjętej strategii podatkowej Spółka stawia sobie za cel:

1. Uczciwość i transparentność działań podejmowanych przez Spółkę.
2. Wypełnianie wszelkich obowiązków podatkowych w tym składanie odpowiednich deklaracji podatkowych i dokonywanie płatności podatków, zgodnie z zasadami i w terminach wynikających z obowiązującego prawa.
3. Prawidłowe i terminowe regulowanie ciążących na niej jako płatniku i podatniku zobowiązań publicznoprawnych.
4. Wykorzystanie dostępnych ulg i zachęt podatkowych w sposób zgodny z zasadami prawa i polityką operacyjną Spółki.
5. Staranną analizę konsekwencji podatkowych podejmowanych decyzji biznesowych (nie dokonywanie transakcji niemających uzasadnienia gospodarczego).
6. Unikanie działań, które mogą powodować zwiększenie ryzyka podatkowego.
7. Przestrzeganie odpowiednich procedur związanych z zarządzaniem ryzykiem podatkowym oraz zapewnieniu nadzoru nad przestrzeganiem tych procedur.
8. Rozwój i podnoszenie efektywności kadr, w tym odpowiedzialnych za sferę podatkową.

Realizowana przez Spółkę strategia podatkowa jest dostosowywana do zmian zachodzących w otoczeniu i wewnątrz organizacji oraz do zidentyfikowanych nowych, istotnych ryzyk wynikających z prowadzenia działalności, w szczególności w branży paliwowej.

II. INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

Zakres danych

Zgodnie z art. 27c ust. 2 ustawy o CIT niniejszy dokument informacji o strategii podatkowej realizowanej przez Arge Paliwa sp. z o.o. w roku podatkowym 2020 zawiera:

1. Informacje o stosowanych przez podatnika:
 - a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
 - b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.
2. Informacje odnośnie do 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 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. — Ordynacja podatkowa, z podziałem na podatki, których dotyczą.
3. Informacje o:
 - a) transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, 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,
 - b) 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 CIT.
4. Informacje o złożonych przez podatnika 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 z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług,
 - d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.
5. 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 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.
- z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

1.a Stosowane przez Spółkę procesy oraz procedury

W Spółce funkcjonuje szereg procedur wewnętrznych, których celem jest zapewnienie bezpieczeństwa finansowego Spółki oraz Grupy Kapitałowej, w której Spółka jest podmiotem zależnym, a dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych, w tym w szczególności:

- a) procedura obiegu dokumentów – określająca sposób weryfikacji, akceptacji i dostarczania do Spółki zewnętrznych dokumentów źródłowych,
- b) procedury zakupowe, w tym procedura należytej staranności,
- c) procedury regulujące sposób realizacji obowiązków wynikających z przepisów szczególnych – w szczególności procedurę przeciwdziałania praniu pieniędzy na podstawie ustawy AML2, procedurę określającą zasady przetwarzania i ochrony danych osobowych na podstawie rozporządzenia RODO,
- d) polityka raportowania MDR,
- e) procedura regulująca zasady odpowiedzialności karno–skarbowej,
- f) procedura anonimowego zgłaszania naruszeń prawa,
- g) procedura prowadzenia rozliczeń podatku od towarów i usług (VAT).

Spółka posiada również wewnętrzne instrukcje (wytyczne) oraz regulaminy wspierające zarządzanie procesami w zakresie wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa, w tym podatkowego.

Przykładowe instrukcje (wytyczne) regulaminy to:

- a) nabycie wyrobów akcyzowych z zapłaconą akcyzą,
- b) obrót wyrobami akcyzowymi zw. z akcyzy ze względu na przeznaczenie,
- c) obieg środków trwałych,
- d) przeprowadzania inwentaryzacji ciągłych, dodatkowych oraz rocznych,
- e) ewidencji gotówki i środków bezgotówkowych,
- f) powstawania i windykacji należności, a także tworzenia odpisów oraz możliwości ich zaliczania do kosztów uzyskania przychodu
- g) ustalenia i rejestracji strat niezawinionych oraz zawinionych,
- h) ewidencji kradzieży,
- i) wystawiania faktur i ewidencji na kasach fiskalnych,
- j) korzystania z pojazdów i telefonów służbowych.

Przyjęte procedury wspomagają terminowe i rzetelne wypełnianie obowiązków podatkowych. Wszystkie istotne procesy, a w ślad za nimi procedury podlegają na bieżąco stosownym modyfikacjom pozwalającym dostosować działania Spółki do zmian zachodzących w przepisach prawa w tym prawa podatkowego.

Z uwagi na dynamiczny charakter zmian przepisów prawa, szczególnie podatkowego Zarząd oraz pracownicy odpowiedzialni za rozliczenia podatkowe uczestniczą w szkoleniach podnoszących kwalifikacje a także korzystają z serwisów prawno-podatkowych.

Spółka współpracuje ponadto z wykwalifikowanymi podmiotami świadczącymi profesjonalnie usługi obsługi: prawnej, księgowej oraz doradztwa podatkowego.

1.b Dobrowolne formy współpracy z Organami Krajowej Administracji Skarbowej

W roku podatkowym objętym sprawozdaniem z realizacji strategii, Spółka nie podejmowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

2 Informacje o realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych oraz liczbie przekazanych schematów podatkowych

Spółka posiada zaświadczenia o braku zaległości podatkowych i zaległości w opłacaniu składek na ubezpieczenie społeczne.

W związku z koniecznością prawidłowego wywiązywania się z obowiązku kalkulacji podatków oraz terminowego składania deklaracji a także uiszczania podatków, Spółka podejmuje w szczególności następujące, niezbędne działania:

- a) identyfikuje i weryfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych,
- b) kalkuluje i wpłaca w prawidłowych terminach, wysokościach i miejscach należne podatki,
- c) sporządza i przesyła Jednolite Pliki Kontrolne w obowiązkowych obszarach,
- d) składa organom podatkowym zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązują ją przepisy prawa, szczególnie podatkowego;
- e) sporządza dokumentację cen transferowych (lub korzysta z dopuszczalnych zwolnień) wraz z wymaganymi analizami, a także Informację o Cenach Transferowych (formularz TPR-C);
- f) weryfikuje operacje gospodarcze z perspektywy przepisów dot. schematów podatkowych oraz w przypadku zaistnienia konieczności, gotowa jest raportować uzgodnienia, które stanowią schemat podatkowy do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

W roku 2020 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik oraz podatnik, w szczególności z tytułu następujących podatków:

Deklaracja 2020	Kwota podatku
CIT-8 (podatnik)	dane dostępne na stronie Ministerstwa Finansów
PIT-4R (płatnik)	86 890,00
VAT-7M/JPK_VAT / JPK_V7M (podatnik)	2 350 573,00

Spółka składała następujące deklaracje (informacje) opłacając stosowne, wynikające z nich podatki, w szczególności:

TPR-C – informacja o cenach transferowych, składana przez podmiot powiązany, co do zasady w terminie do końca 9 miesiąca po zakończeniu roku podatkowego,

PIT-11 – informacja o przychodach z innych źródeł oraz o dochodach i pobranych zaliczkach na podatek dochodowy, składana przez płatnika podatku dochodowego od osób fizyczny, co do zasady w terminie do końca stycznia roku następującego po roku podatkowym – dla informacji składanych urzędowi skarbowemu oraz do końca lutego roku następującego po roku podatkowym – dla informacji przesyłanych podatnikowi,

CIT-ST – informacja podatnika do ustalenia należnych jednostkom samorządu terytorialnego dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych,

DT-1 – deklaracja na podatek od środków transportu - składana przez podatnika podatku od środków transportu w terminie do dnia 15 lutego każdego roku podatkowego oraz w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie obowiązku podatkowego lub od dnia zaistnienia zdarzenia mającego wpływ na wysokość opodatkowania,

AKC-U/A – deklaracja na podatek akcyzowy, składana przez podatnika podatku akcyzowego do 10 dni, licząc od dnia powstania obowiązku podatkowego, w przypadku nabycia wewnątrzwspólnotowego wyrobów akcyzowych znajdujących się poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy, dokonanego na potrzeby wykonywanej przez podatnika działalności gospodarczej.

Ponadto Spółka regulowała zobowiązania podatkowe z tytułu opłaty skarbowej oraz podatku od czynności cywilnoprawnych.

Spółka jest ponadto zobowiązana do składania sprawozdania o stosowanych terminach zapłaty w transakcjach handlowych.

Arge Paliwa sp. z o.o. posiada koncesję na obrót paliwami ciekłymi nr OPC/18216/W/OKR/2007/TK oraz status podmiotu przywożącego.

Informacje o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej
W roku 2020 w Spółce nie wystąpiły zdarzenia skutkujące obowiązkiem przekazania informacji o schematach podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

3.a Transakcje z podmiotami powiązanymi

Rozliczenia Spółki z podmiotami powiązanymi dokonywane są wg cen rynkowych.

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. Spółka dokonywała transakcji z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierzonego sprawozdania finansowego. Transakcje te dotyczyły:

- a) pożyczki otrzymanej,
- b) udzielania / otrzymania poręczeń zobowiązań.

3.b Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne

W roku podatkowym trwającym od dnia 1 stycznia 2020 r. do dnia 31 grudnia 2020 r. Spółka nie planowała i nie podejmowała żadnych działań restrukturyzacyjnych, które mogłyby mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub wysokość zobowiązań podatkowych podmiotów powiązanych ze Spółką w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

4 Informacje o złożonych wnioskach o wydanie interpretacji podatkowych.

W roku 2020 sposób dokonywania rozliczeń podatkowych nie wzbudzał wątpliwości Spółki, które uzasadniałyby wystąpienie z wnioskiem do organów podatkowych o potwierdzenie prawidłowości przyjętego podejścia. W związku z tym, w roku podatkowym trwającym od dnia 1 stycznia 2020 r. do dnia 31 grudnia 2020 r. Spółka nie złożyła wniosków 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 VAT,
- d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym

5 Rozliczenia podatkowe w rajach podatkowych

W roku podatkowym trwającym od dnia 1 stycznia 2020 r. do dnia 31 grudnia 2020 r. Spółka nie dokonywała 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.