



ARGE Paliwa Sp. z o.o.

ARGE PALIWA

spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

**Informacja o realizowanej strategii podatkowej
w roku podatkowym trwającym
od dnia 1.01.2021 r do dnia 31.12.2021r**



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.....	43
	1.b Dobrowolne formy współpracy z Organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	4
	2 Informacje o realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych oraz liczbie przekazanych schematów podatkowych.....	54
	3.a Transakcje z podmiotami powiązаныmi.....	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.....	76

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 2021 i obejmuje dane w szczególności dotyczące transakcji, dokumentacji, procedur, planów oraz elementów stanu faktycznego i stanu wiedzy w tym okresie.

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 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 (niedokonywanie 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 2021 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 antykorupcyjna,
- f) procedura AML,
- g) procedura regulująca zasady odpowiedzialności karno-skarbowej,
- h) procedura anonimowego zgłaszania naruszeń prawa,
- i) 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 zwolnionymi 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 sprzedaży 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 zobowiązuje 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 2021 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik oraz podatnik, w szczególności z tytułu następujących podatków:

Deklaracja 2021	Kwota podatku
CIT-8 (podatnik)	dane dostępne na stronie Ministerstwa Finansów
PIT-4R (płatnik)	178 130,00
VAT-7M/JPK_VAT / JPK_V7M (podatnik)	1 418 918,00

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 podatnikom,

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,

VAT-UE – informacja o dokonanych wewnątrzwspólnotowych transakcjach składana co do zasady w terminie do 25 dnia miesiąca za miesiąc poprzedni.

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 2021 Spółka nie przekazała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

3.a Transakcje z podmiotami powiązanymi

Rozliczenia Spółki z podmiotami powiązanymi dokonywane są wg cen rynkowych.

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 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 zatwierdzonego sprawozdania finansowego. Transakcje te dotyczyły w szczególności:

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

3.b Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne

W roku podatkowym trwającym od dnia 1 stycznia 2021 r. do dnia 31 grudnia 2021 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 2021 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 2021 r. do dnia 31 grudnia 2021 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 2021 r. do dnia 31 grudnia 2021 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.