



PAWTRANS[®] Holding Sp. z o.o.

02-456 Warszawa
ul. Czereśniowa 98/334

Oddział: 24-320 Poniatowa, ul. Kraczeńska 198

Informacja

o realizowanej strategii podatkowej

sporządzona zgodnie z art. 27c

ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

za rok podatkowy 2020

Adres do korespondencji: **24-320 Poniatowa, ul. Kraczeńska 198**

tel. +48 81 820-47-42 fax +48 81 820-50-60

e-mail: sekretariat@pawtrans.pl

Sąd Rejonowy dla M. ST. Warszawy, XIII Wydział Gospodarczy KRS nr 0000277081

Kapitał Zakładowy 31.916.000,00 PLN

PL 712-305-44-80

REGON 060229888



Spis treści

I. Wstęp	2
1. Skróty.....	2
2. Podstawa sporządzenia informacji	3
II. Informacja o realizowanej strategii podatkowej	3
1. Informacja ogólna	3
1. Procesy i procedury	4
3. Formy współpracy z organami KAS	9
4. Realizacja obowiązków podatkowych	9
5. Transakcje z podmiotami powiązanymi.....	11
6. Informacja o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie interpretacji prawnych i wiążących informacjach	11
7. Dokonywanie rozliczeń podatkowych w rajach podatkowych	12

I. Wstęp

1.Skróty

Poniższa tabela wyjaśnia stosowane skróty w niniejszym opracowaniu.

Definicje używane w raporcie

Spółka, Podatnik	Pawtrans Holding Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie, ul. Czereśniowa 98/334 02-456 Warszawa wpisana do rejestru przedsiębiorców przez Sąd Rejonowy dla miasta stołecznego Warszawy, XIII Wydział Krajowego Rejestru Sądowego pod Nr KRS 0000277081,NIP:716-104-20-71
Ustawa o CIT	Ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15 lutego 1992r. (Dz.U.2021r. poz.1800 z późn. zm.)
Ustawa o Vat	Ustawa o podatku od towarów i usług z dnia 11 marca 2004r.(Dz.U. 2004 Nr 54 poz.535 z późn. zm.)
Ordynacja Podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja Podatkowa (Dz.U. 1997 Nr 137 poz.926 z późn. zm.)
Rok podatkowy 2020	Okres kolejnych 12 miesięcy kalendarzowych rozpoczynający się z dniem 01 stycznia 2020r a zakończony w dniu 31 grudnia 2020r.

2. Podstawa sporządzenia informacji

Spółka Pawtrans Holding Sp. z o.o jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych i w oparciu o art.27 c ustawy o CIT została zobowiązana do sporządzenia i podania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2020. Niniejsza Informacja nie odnosi się do informacji, do których dostęp jest zastrzeżony z uwagi na obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa, w szczególności informacji objętych przepisami o ochronie informacji niejawnych, informacji, których Spółka nie może ujawniać z uwagi na nałożone na nią obowiązki wynikające z przepisów prawa, zobowiązania kontraktowe lub wynikające z podjętych przez Spółkę decyzji biznesowych. Dodatkowo, 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. Informacja o zrealizowanej strategii podatkowej.

1. Informacje ogólne

Spółka realizuje strategię podatkową mającą 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 Spółki wynikający z prowadzenia działalności na terytorium Rzeczypospolitej Polski. Zarząd oraz kierownictwo Spółki na bieżąco wdrażają mechanizmy wewnętrzne celem zapewnienia skutecznej i adekwatnej kontroli organizacji z perspektywy wypełniania obowiązków nakładanych na Spółkę przez przepisy prawa podatkowego, w szczególności Spółka:

-dochowuje należytej staranności celem zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych Spółki przy zaangażowaniu odpowiednich zasobów osobowych oraz nieosobowych;

– identyfikuje obszary ryzyka podatkowego, które są w szczególności narażone na nieintencjonalne wystąpienie nieprawidłowości, a w oparciu o wdrożone procedury, przy wsparciu wykwalifikowanego personelu, odpowiednio zarządza zidentyfikowanym ryzykiem, a w sytuacji gdy jest to możliwe, całkowicie je eliminuje;

-unikania ryzyka podatkowego starając się je minimalizować przy użyciu wewnętrznych zasobów, a jeżeli nie są one wystarczające to przy wsparciu zewnętrznych doradców;

– każdorazowo analizuje skutki podatkowe podejmowanych oraz planowanych działań i transakcji, w rezultacie planowanie podatkowe jest nierozdzielnie związane z prowadzoną działalnością

– składa terminowo deklaracje oraz wypełnia obowiązki sprawozdawcze; – nie uchyla się od płatności zobowiązań podatkowych, regulując wszystkie swoje zobowiązania terminowo i w prawidłowej wysokości;

– w swoich działaniach kieruje się zasadą partnerstwa, dialogu oraz współpracy z organami władzy publicznej oraz organami podatkowymi.

Strategia podatkowa Spółki podlega regularnym przeglądom i jest dostosowywana do zmian zachodzących w otoczeniu i wewnątrz organizacji oraz do zidentyfikowanego ryzyka podatkowego związanego z prowadzeniem działalności.

2. Procesy i procedury

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

a) Informacje ogólne

Zarząd Spółki sprawuje nadzór nad procesem rozliczania, deklarowania i odprowadzania podatków w celu zapewnienia jego zgodności z przepisami obowiązującego prawa.

Spółka postępuje w sposób właściwy i uczciwy w zakresie podatków i innych opłat publiczno-prawnych. Podatnik unika agresywnej strategii podatkowej i jej sztucznego kreowania. Wszelkie operacje gospodarcze mają charakter biznesowy i nie są motywowane kreatywnym planowaniem strategii podatkowych. Dokonywanie płatności we właściwych kwotach i terminach wymaganych przepisami prawa jest w Spółce bezwzględnie przestrzegane. Spółka wykonuje zatem wszystkie nałożone na nią przez krajowe przepisy podatkowe obowiązki i wdraża standardy i procedury należytej staranności. Dział Księgowości zajmujący się rozliczaniem podatków bezpośrednich i pośrednich zatrudnia pracowników, którzy legitymują się długoletnim stażem pracy w Spółce, posiadają praktyczne umiejętności i kompetencje na swoich wydzielonych odcinkach dotyczących rozliczania poszczególnych podatków. Całość rozliczeń podatkowych nadzoruje osoba posiadająca długoletnie doświadczenie w rozliczaniu podatków, posiadająca uprawnienia biegłego rewidenta księgowego. W przypadkach wątpliwych służby księgowe współpracują z doradcami podatkowymi z fachowych czasopism zajmujących się tematyką podatkową m.in Gofin i Wolters Kluwer zarówno przez zapytania pisemne jak i telefoniczne porady. Ponadto Spółką współpracuje w ramach zawartych umów z kilkoma adwokatami i radcami prawnymi, którzy zapewniają fachowe wsparcie doradcze.

W 2020 roku w Spółce funkcjonowały pisemne uregulowania i procedury podatkowe odnoszące się do następujących kwestii:

- w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR);
- w sprawie dokumentowania operacji gospodarczych związanych z wykorzystywaniem w prowadzonej działalności gospodarczej pojazdów samochodowych nie stanowiących własności Spółki;
- w zakresie używania samochodów osobowych wykorzystywanych wyłącznie do działalności gospodarczej;
- w sprawie zasad ewidencji sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących;

- w sprawie wprowadzenia i przestrzegania niektórych zmian podatkowych dotyczących roku 2020 w zakresie: białej listy, metody podzielonej płatności i płatności gotówkowych;
- w sprawie zasad sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów;
- w sprawie polityki rachunkowości;

Powyższe procedury podlegają aktualizacji w przypadku zmian regulacji podatkowych (bądź innych aktów prawnych mogących mieć znaczenie dla aktualności). Dodatkowo, Spółka opracowuje dodatkowe procedury, jeżeli regulacje podatkowe nakładają nowe obowiązki.

b) Ryzyko podatkowe

- Identyfikacja i ograniczanie ryzyk podatkowych

Pracownicy Spółki na bieżąco identyfikują ryzyka w zakresie funkcji podatkowej przede wszystkim poprzez monitorowanie zmian powszechnie obowiązującego prawa oraz analizę wykładni przepisów prawa podatkowego. W procesie analizy uwzględniane jest orzecznictwo sądów administracyjnych, a także interpretacje podatkowe i inne wytyczne organów podatkowych. Regularnej analizie poddawana jest także prasa fachowa oraz newslettery podatkowe publikowane przez firmy doradztwa podatkowego lub wydawnictwa podatkowe. Spółka dokłada też należytej staranności, aby transakcje z podmiotami powiązanymi były oparte na zasadach rynkowych. Kształtowanie cen transferowych na właściwym poziomie jest jedną z naczelných zasad, jakimi kieruje się Grupa, realizując swą społeczną odpowiedzialność w ramach funkcji podatkowej. Wszelkie działania wskazane powyżej mają na celu dochowanie należytej staranności i zapewnienie prawidłowego wywiązywania się z nałożonych na Spółkę obowiązków.

Obszarem, na który Spółka kładzie nacisk, jest budowanie wykwalifikowanego zespołu osób odpowiedzialnych za funkcje podatkowe. Bieżące kwestie z zakresu prawa podatkowego są rozstrzygane przez mające odpowiednią wiedzę osoby odpowiedzialne za rozliczenia poszczególnych obszarów podatkowych. Spółka dba o ustawiczne podnoszenie kompetencji tych osób. W tym zakresie należy wymienić uczestniczenie przez kluczowych pracowników w okresowych szkoleniach podatkowych organizowanych przez wyspecjalizowane instytucje

szkoleniowe, które Spółka finansuje z własnych środków pieniężnych oraz poprzez stałą współpracę w ostatnich kilku lat z Powiatowym Urzędem Pracy w Opolu Lubelskim w zakresie dofinansowania kursów dla pracowników Spółki w deficytowych zawodach z terenu powiatu opolskiego w tym w zawodzie księgowego w ramach programu finansowanego przez Krajowy Fundusz Szkoleniowy. W 2020 r. w tej formie szkoleniowej uczestniczyło trzy osoby.

Najważniejsze działania podejmowane przez Spółkę w 2020 r. w celu identyfikacji i ograniczania ryzyk podatkowych obejmowały m. in.:

- współpracę z zewnętrznymi doradcami w zakresie zdarzeń i zagadnień, w jakich Spółka nie miała pewności co do prawidłowego stosowania prawa podatkowego,
- (coroczne) ograniczone badanie rozliczeń podatkowych w ramach badania sprawozdania finansowego przez podmiot uprawniony do badania- w roku objętym sprawozdaniem badanie przeprowadzała firma audytorska KPMG.
- korzystanie ze wsparcia zewnętrznego doradcy w terminowym i prawidłowym przygotowaniu dokumentacji cen transferowych,
- bieżące korzystanie z newsletterów, prasówek podatkowych publikowanych przez doradców współpracujących ze Spółką, prasy fachowej oraz własna analiza doniesień medialnych w zakresie podatków.

W 2020 r. Spółka nie zidentyfikowała obszarów, które mogłyby rodzić istotne ryzyka podatkowe.

- Poziom akceptacji ryzyka podatkowego

Podatnik wykazuje niską skłonność do podejmowania ryzyka w zakresie podatków. Systemy i kontrole, a także zadania i zasoby zarządzania podatkami zostały skonstruowane w taki sposób, aby umożliwiały przestrzeganie przepisów i regulacji podatkowych. Ryzyko podlega regularnej analizie i jest ograniczane przy użyciu odpowiednich środków. W razie potrzeby korzysta z usług doradców zewnętrznych. Wysokość zobowiązań podatkowych wg Spółki jest adekwatna do rozmiarów i charakteru prowadzonej działalności.

c) Role i odpowiedzialność, składanie deklaracji, płatności.

Za rozliczenia podatkowe na poziomie zarządczym odpowiada Zarząd Spółki. W odniesieniu do większości podatków na poziomie operacyjnym odpowiada Główny Księgowy. Za rozliczenia dotyczące podatku akcyzowego, podatku od środków transportowych oraz podatku od nieruchomości odpowiadają wyznaczeni pracownicy Spółki. Za rozliczenie podatku dochodowego od osób fizycznych odpowiada Dział Kadr i Płac.

Za bieżącą całościową obsługę podatkową odpowiada Dział Księgowości. W zakresie zagadnień bardziej skomplikowanych co do stosowania prawa podatkowego decyzje podejmuje Główny Księgowy w uzgodnieniu z Zarządem i Dyrektorem Finansowym. Niektóre z zagadnień budzące szczególne wątpliwości przedstawiane są do rozstrzygnięcia zewnętrznym doradcom podatkowym bądź współpracującym radcom prawnym. Opinie przedłożone przez w/w osoby są następnie ponownie analizowane w strukturze Spółki przez Dyrektora Finansowego oraz Głównego Księgowego. Ponadto w sytuacjach wystąpienia przewidywanych większych transakcjach biznesowych, mających fundamentalne znaczenie dla Spółki przygotowywane są analizy podatkowe przez Głównego Księgowego a w wyjątkowych przypadkach zasięganę są opinie od zewnętrznych doradców.

Deklaracje podatkowe podpisywane są przez Zarząd albo przez wyznaczone do tego osoby (w zależności od rodzaju deklaracji) zgodnie z udzielonymi pełnomocnictwami. W Spółce funkcjonuje zasada, wedle której dane zawarte w deklaracjach podatkowych powinny być weryfikowane przez co najmniej dwie osoby. Z uwagi na specyfikę działalności Spółki polegającą w przeważającej większości na świadczeniu usług transportowych przewozu płynnej żywności w całej Europie za wyjątkiem krajów postradzieckich, funkcjonowanie różnorodnych procedur w potwierdzaniu zrealizowanych zleceń transportowych stosowanych przez odbiorców usług – z reguły kontrahentów unijnych -występują przypadki konieczności dokonywania częstych korekt podatkowych przede wszystkim w zakresie podatku VAT – w stosunku do deklaracji złożonych w roku 2020 u Podatnika odnotowano ich czterdzieści trzy. W zakresie podatku dochodowego od osób prawnych takie sytuacje występują rzadko, gdyż Podatnik uiszcza zaliczki w systemie uproszczonym. Niemniej takie korekty też wystąpiły, czego ewidentnym przykładem były dokonane korekty CIT w roku podatkowym 2020, które dotyczyły złożonych uprzednio deklaracji za lata podatkowe 2018 i 2019. W zdecydowanej większości składane korekty powodowały dodatkowe zobowiązania

Podatnika do zapłaty zaległych podatków zarówno w zakresie podatku vat jak i podatku dochodowego od osób prawnych. Od wykazanych zaległości podatkowych były uiszczane odsetki nie stanowiące kosztów uzyskania. Należy dodać, że wszystkie w/w korekty były dokonywane z inicjatywy Podatnika.

3. Formy współpracy z organami KAS.

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

Spółka podejmuje wszelkie niezbędne formy współpracy z organami podatkowymi w celu należytego i terminowego wywiązywania się ze swoich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. W szczególności udziela rzetelnych i terminowych informacji w składanych deklaracjach oraz wyjaśnieniach, o które występują organy podatkowe.

Spółka nie posiadała zawartej umowy o współdziałanie w myśl ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. – Ordynacja podatkowa ,która została uchwalona ustawą z dnia 16 października 2019r. o rozstrzygnięciu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cennych (Dz.U.poz.2200) i która zaczęła obowiązywać od 01 lipca 2020r.

4. Realizacja obowiązków podatkowych

Informacje w zakresie 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 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą.

<i>Rodzaj podatku</i>	<i>Funkcja Spółki</i>
<i>Podatek dochodowy od osób prawnych</i>	Podatnik
<i>Podatek dochodowy od osób fizycznych</i>	Płatnik

<i>Podatek od towarów i usług w tym podatku od importu usług</i>	Podatnik
<i>Zryczałtowany podatek dochodowy tzw. podatek u źródła (WHT)</i>	Płatnik
<i>Podatek od nieruchomości</i>	Podatnik
<i>Podatek od środków transportowych</i>	Podatnik
<i>Podatek akcyzowy</i>	Podatnik
<i>Podatek od czynności prawnych</i>	Podatnik

Spółka podejmuje niezbędne działania w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w szczególności:

- identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych;
- kalkuluje i terminowo uiszcza należne podatki oraz inne należności publicznoprawne; – składa organom podatkowym właściwe zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązują ją przepisy prawa podatkowego;
- sporządza przy udziale doradcy zewnętrznego lokalną dokumentację cen transferowych oraz analizy porównawcze;
- monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych oraz w przypadku zidentyfikowania obowiązku jest przygotowana na raportowanie schematów podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

Spółka nie zaraportowała w roku 2020 żadnego schematu podatkowego, który dotyczył tego roku. Niemniej w roku 2021 skorygowała swój błąd poprzez wysłanie zaległego schematu dotyczącego tego roku w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych. Schemat ten jest obecnie procedowany.

5. Transakcje z podmiotami powiązanymi

Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi 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.

- a) W roku podatkowym 2020 Spółka nie dokonała transakcji z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art.11 a ust.1 pkt Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, których całkowita wartość przekroczyłaby narastająco 5% sumy bilansowej aktywów.
- b) Działania restrukturyzacyjne

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 Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych .

Spółka nie podejmowała w roku podatkowym 2020 działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art.11 a ust.1 pkt 4 Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Spółka rozważała wydzielenie w swojej strukturze zorganizowanej części przedsiębiorstwa w postaci tzw. Segmentu Stacji Paliw.

6. Wnioski o wydanie interpretacji i wiążących interpretacji

Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie: ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 OP, interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b OP, wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT, wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

W związku z koncepcją wydzielenia tzw. Segmentu Stacji Paliw Spółka złożyła do Dyrektora Krajowej Administracji Skarbowej dwa wnioski o wydanie indywidualnych interpretacji: jeden w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych a drugi w zakresie podatku Vat . Wydane interpretacje zostały otrzymane po zakończeniu roku podatkowego 2020. W zakresie pozostałych informacji objętych uregulowaniem w art.27 c ust.4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych wnioski nie były składane.

7. Dokonywanie rozliczeń podatkowych w rajach podatkowych

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 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.

W roku podatkowym 2020 Spółka nie dokonywała jakichkolwiek rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art.11 ust.2 i na podstawie art.23