



Informacja o realizowanej strategii podatkowej Petrax Trade S.A. za rok podatkowy 2022

Informacja ta ma na celu realizację przez Petrax Trade S.A. obowiązków wynikających z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2020 r. poz.1406 z późn.zm.).

Informacje ogólne

1. Spółka Petrax Trade Spółka Akcyjna (dalej: „**Spółka**”) jest spółką akcyjną z siedzibą w Warszawie przy ul. Rabindranatha Tagore 3 lok. 9. W dniu 19.12.2022 r. akcjonariusze Spółki Petrax Trade S.A. na posiedzeniu Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia podjęli uchwałę (akt notarialny z dnia 19.12.2022 r. Repertorium A nr 12119/22) o zmianie formy prawnej ze spółki akcyjnej na spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością. Wpis o przekształcenie Petrax Trade S.A. w Petrax Trade Sp. z o.o. został dokonany w rejestrze przedsiębiorców w dniu 05.01.2023 r.
2. Działalność Spółki opiera się na imporcie, eksporcie oraz hurtowym obrocie produktami paliwowymi i ich pochodnymi. W swojej ofercie Spółka posiada paliwa tradycyjne, gaz LPG oraz biopaliwa.
3. Spółka posiada długoletnie doświadczenie w międzynarodowym handlu produktami petrochemicznymi i ich logistyce, która wykorzystuje zarówno transport lądowy jak i morski.
4. Strategią Spółki jest budowanie lojalnych, długookresowych i efektywnych relacji biznesowych z dostawcami i nabywcami. Spółkę wyróżnia szybki proces podejmowania decyzji, jak również kierowanie się w codziennej pracy wartościami takimi jak:
 - a) terminowość dostaw
 - b) bezpieczeństwo
 - c) konkurencyjne ceny hurtowe
 - d) lojalność wobec partnerów biznesowych
 - e) utrzymywanie najwyższej staranności oraz zgodności z przepisami prawnymi;
 - f) dbałość o pracowników.
5. Spółka nie była i nie jest częścią podatkowej grupy kapitałowej.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

- I. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie oraz o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

Procesy podatkowe

1. Strategia podatkowa realizowana przez Spółkę w 2022 r. ma postać dokumentu przyjętego przez Zarząd Spółki („**Strategia**”). Obejmuje on wszelkie zagadnienia dotyczące procesów podatkowych Spółki, tj. jej wizję, misję i długoterminowe cele podatkowe; ryzyko podatkowe; regulowanie zobowiązań podatkowych; zasady współpracy z organami podatkowymi; zasady nadzoru nad kwestiami podatkowymi; procedury podatkowe; ulgi i preferencje podatkowe; realizację obowiązków podatkowych; szkolenia; outsourcing; odpowiedzialność za przestrzeganie przepisów.
2. Długoterminowe cele podatkowe Spółki to utrzymywanie stabilnej i przewidywalnej sytuacji podatkowej, tj. ograniczającej w najszerszym możliwym zakresie ryzyko podatkowe.
3. Spółka przyjmuje konserwatywne podejście do planowania podatkowego i nie stosuje ryzykownych rozwiązań w zakresie planowania podatkowego.
4. Spółka dąży do wdrożenia postawy uczciwości i najwyższej staranności w odniesieniu do wypełniania obowiązków wynikających z przepisów podatkowych.
5. Spółka korzysta z usług renomowanych doradców zewnętrznych (prawnych i podatkowych), którzy udzielają porad i wskazówek jeśli jest to konieczne, aby zapewnić jej zgodność z obowiązującymi przepisami prawa, zasadami, regulacjami oraz wymogami dotyczącymi sprawozdawczości i ustalania podstaw opodatkowania.
6. Spółka dokłada najwyższej staranności w zakresie prawidłowego i rzetelnego, tj. zgodnego z prawem, wyliczania i płacenia zobowiązań podatkowych.
7. Spółka sprawuje kontrolę nad wszystkimi sprawami podatkowymi, celem zapewnienia zgodności z przepisami podatkowymi i wymogami w zakresie sprawozdawczości podatkowej oraz terminowego regulowania podatków.
8. Zarząd Spółki regularnie organizuje szkolenia związane z rozliczaniem podatków w celu minimalizacji ryzyka podatkowego.
9. Podatki płacone są regularnie, najpóźniej w ustawowym terminie zapłaty. Zobowiązania podatkowe mają najwyższy priorytet płatności.

Procedury podatkowe

- a. Procesy podatkowe występujące w Spółce zostały ujęte w odpowiednich procedurach podatkowych. Procedury określają zadania, role, uprawnienia, obowiązki i odpowiedzialność w zakresie funkcji podatkowej.

- b. W Spółce w 2022 r. obowiązywały następujące procedury podatkowe :
 - a) Procedura dokonywania płatności na rachunki z białej listy
 - b) Procedura raportowania schematów podatkowych MDR
 - c) Procedura stosowania mechanizmu podzielonej płatności
 - d) Procedura stosowania przepisów dotyczących cen transferowych
 - e) Rozszerzone zasady należytej staranności w PT SA
 - f) Procedura należytej staranności WHT dla PT SA
 - g) Procedura kontroli biznesowej i wystawiania faktur sprzedaży
 - h) Procedura zarządzania ryzykiem na gruncie kodeksu karnego skarbowego
 - i) Procedura obiegu dokumentów i archiwizacji dokumentów.

Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowe

Spółka nie zawarła z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej umowy o współdziałanie.

II. 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 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą.

- a. Spółka podejmuje niezbędne środki w celu prawidłowego i terminowego wywiązywania się ze swoich obowiązków wynikających z przepisów podatkowych.
- b. W 2022 roku Spółka realizowała obowiązki podatkowe z następujących tytułów:
 - i. podatek dochodowy od osób prawnych CIT
 - ii. podatek dochodowy od osób fizycznych PIT
 - iii. podatek od towarów i usług VAT
 - iv. podatek akcyzowy
 - v. podatek od nieruchomości
- c. Spółka regulowała zobowiązania podatkowe oraz składała deklaracje podatkowe w terminach ustawowych.
- d. W 2022 roku Spółka przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informację o schematach podatkowych (o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej) dotyczących:
 - i. Zryczałtowanego podatku dochodowego od osób fizycznych:
 - w zgłoszeniu któremu nadano numer (NSP) MDR860130/22. W 2023 roku, zgodnie z przepisami, Spółka przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informację MDR-3 dotyczącą tego schematu;
 - w zgłoszeniu któremu nadano numer (NSP) MDR7996297/22. W 2023 roku, zgodnie z przepisami, Spółka przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informację MDR-3 dotyczącą tego schematu;

- w zgłoszeniu któremu nadano numer (NSP) MDR8747406/22. W 2023 roku, zgodnie z przepisami, Spółka przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informację MDR-3 dotyczącą tego schematu.
- e. Ponadto w 2022 roku, zgodnie z przepisami, Spółka przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informację MDR-3 dotyczącą przekazanej 2021 roku Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schemacie podatkowym transgranicznym (o którym mowa w art. 86a § 1 pkt 10 i 12 Ordynacji podatkowej) dotyczącym:
- i. podatku dochodowego od osób prawnych:
 - w zgłoszeniu nr (NZSPT) PLD20211108Z2DZD9, któremu nadano numer (NSP) PLA20211108JNAMVZ. W 2023 roku, zgodnie z przepisami, Spółka przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informację MDR-3 dotyczącą tego schematu.

III. Informacje o:

- a. transakcjach z podmiotami powiązаными 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.

Spółka nie zawarła w 2022 r. transakcji z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych („Ustawa 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.

Spółka nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT.

IV. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach:

Spółka nie złożyła w 2022 r. wniosku o uzyskanie:

- 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 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.

V. 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.

Spółka nie zawierała w 2022 r. transakcji z podmiotami mającymi siedzibę lub zarząd w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową oraz nie dokonywała rozliczeń podatkowych w takich krajach.