



Informacja o realizowanej strategii podatkowej Petrax Trade Sp. z o.o. za rok podatkowy 2023

Informacja ta ma na celu realizację przez Petrax Trade Sp. z o.o. 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. Petrax Trade Sp. z o.o. (dalej: „**Spółka**”) powstała jako spółka akcyjna 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 2023 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 2023 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
 - f) Procedura należytej staranności WHT dla PT
 - 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 2023 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 2023 roku Spółka, zgodnie z przepisami, przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacje MDR-3 dotyczące przekazanych w 2022 roku Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji 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 2024 roku, zgodnie z przepisami, Spółka przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej kolejną informację MDR-3 dotyczącą tego schematu;
 - w zgłoszeniu któremu nadano numer (NSP) MDR7996297/22. W 2024 roku, zgodnie z przepisami, Spółka przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej kolejną informację MDR-3 dotyczącą tego schematu;
 - w zgłoszeniu któremu nadano numer (NSP) MDR8747406/22. W 2024 roku, zgodnie z przepisami, Spółka przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej kolejną informację MDR-3 dotyczącą tego schematu.
- e. Ponadto w 2023 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 związku z zakończeniem funkcjonowania schematu był to ostatni rok jego raportowania.

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 2023 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:

- a. Spółka nie złożyła w 2023 r. wniosku o uzyskanie:
- i. ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
 - ii. interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
 - iii. wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
 - iv. wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.
- b. Spółka w 2023 r. złożyła do Naczelnika Lubelskiego Urzędu Skarbowego w Lublinie wniosek WH-WOP o wydanie opinii o stosowaniu przez płatnika preferencji w poborze zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych, o którym mowa w art. 26b ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.
- W dniu 30 sierpnia 2023 r. Spółka uzyskała wnioskowaną opinię upoważniającą Spółkę do zastosowania preferencji przy poborze zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych od wypłacanych dywidend, których łączna kwota przekroczy kwotę określoną w art. 26 ust. 2e ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

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 2023 r. transakcji z podmiotami mającymi siedzibę lub zarząd w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową oraz nie dokonywała rozliczeń podatkowych w takich krajach.