

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK
PODATKOWY 2020 SPORZĄDZONA NA PODSTAWIE ART. 27C USTAWY
O PODATKU DOCHODOWYM OD OSÓB PRAWNYCH

KIESZEK, 15.12.2021

Petrojet Sp. z o.o.
Kieszek 52, 26-670 Pionki
Tel./fax: 48 384 8024, 48 322 12 99

NIP 7962909473
REGON 142428908
KRS 0000354683
BDO 000109961

 **PETROjet**
Sprawdzony dostawca paliw

 **ekoterm**
GREEN

Petrojet Sp. z o.o.
Kieszek 52, 26-670 Pionki
Tel./fax: 48 384 8024, 48 322 12 99

NIP 7962909473
REGON 142428908
KRS 0000354683
BDO 000109961



ekoterm^o
GREEN

Spis treści

I. WSTĘP	2
II. WPROWADZENIE - PROCESY.....	2
III. PROCEDURY	4
IV. PODATKI POCHODNĄ PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ	5
V. PODATKI PŁACONE PRZEZ PETROJET SP. Z O.O.....	5
VI. PODATKI W RAMACH SPOŁECZNEJ ODPOWIEDZIALNOŚCI BIZNESU JAKO STRATEGIA ZARZĄDZANIA	6
VII. ZGODNOŚĆ Z PRZEPISAMI PRAWA.....	6
VIII. TRANSAKCJE HANDLOWE Z PODMIOTAMI NA WARUNKACH RYNKOWYCH.....	7
IX. RELACJE Z ORGANAMI PODATKOWYMI	7
X. ZARZĄDZANIE RYZYKIEM PODATKOWYM	7

I. WSTĘP

Niniejsza strategia podatkowa opisuje podstawowe stanowisko PETROJET sp. z o.o. w zakresie podatków. Pod względem strategicznym priorytetem spółki należącej do rodziny jest jej trwały dobrobyt przed wzrostem. Przedsiębiorcze myślenie i samodzielne działanie pracowników, a także zrównoważony dalszy rozwój i zorientowana na przyszłość akceptacja nadchodzących wyzwań są podstawowymi elementami kultury wewnętrznej spółki i zapewniają pozytywny rozwój oraz postrzeganie PETROJET jako innowacyjnej, godnej zaufania, wydajnej i niezawodnej firmy handlowo-usługowej. PETROJET działa w sposób transparentny podatkowo, co niweluje wszelkie ryzyka w tym względzie dla Firm współpracujących ze spółką. Elementy kultury prawno-organizacyjnej spółki zostały wypracowane w formie podstawowych prawnych, etycznych i moralnych zasad postępowania i są następstwem działań podejmowanych w tym zakresie przez Zarząd spółki PETROJET. Przestrzeganie prawa w zakresie podatków i postrzeganie płacenia ich jako obowiązku społecznego to podstawowe zasady wpisane w nasz kodeks postępowania.

II. WPROWADZENIE - PROCESY

PETROJET Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Kieszku 52, 26-670 Pionki, została zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym 23.04.2010 roku pod numerem 0000354683. Spółka otrzymała numer identyfikacyjny REGON: 142428908. Decyzją Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Radomiu Spółka otrzymała NIP: 7962909473 i jest zarejestrowana, jako podatnik VAT czynny. Obecnie Spółka PETROJET podlega pod Pierwszy Mazowiecki Urząd Skarbowy w Warszawie, dedykowany, między innymi dla podatników, u których wartość przychodu w poprzedzającym roku podatkowym przekroczyła 50 mln Euro. Spółka może używać skróconej nazwy PETROJET sp. z o. o., a także wyróżniającego znaku graficznego. Zgodnie z Umową Spółki tekst jednolity z 23 maja 2016 roku (z późniejszymi zmianami) czas trwania Spółki jest nieograniczony a przedmiotem działalności Spółki (zgodnie z Polską Klasyfikacją Działalności) jest sprzedaż hurtowa paliw i produktów pochodnych – PKD 4671Z. PETROJET jest także Autoryzowanym Dystrybutorem NOXy® Grupy Kapitałowej GRUPA AZOTY w zakresie obrotu produktem handlowym NOXy® AdBlue®, na polskim rynku na podstawie umów na dostawy i dystrybucję NOXy® spełniającym wszelkie kryteria Grupy Azoty oraz wytycznych VDA. Kapitał zakładowy Spółki wynosi 1.005.000,00. Jedynym udziałowcem Spółki jest Pan Wojciech Michałowski posiadający 100% udziałów Spółki. PETROJET sp. z o. o. funkcjonuje, jako podmiot niezależny, który nie posiada żadnych udziałów kapitałowych w innych podmiotach oraz nie wchodzi w skład żadnej grupy kapitałowej. Działalność gospodarczą polegającą na hurtowej sprzedaży paliw na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej, Spółka podjęła po uzyskaniu koncesji. Aktualnie Spółka posiada koncesję Nr OPC/16713/19693/W/DPC/2018/MJ na obrót paliwami ciekłymi na okres od 19 stycznia

2018 roku do 31 grudnia 2030 roku udzieloną na podstawie Decyzji Prezesa Urzędu Regulacji Energetyki z dnia 19 stycznia 2018 roku, z późniejszymi zmianami rozszerzającymi. Spółka dysponuje środkami transportu dostosowanymi do przewozu paliw w ilości zapewniającej sprawną obsługę naszych kontrahentów. Jest to lekki i ciężki tabor samochodowy o różnej konfiguracji technicznej umożliwiający wjazd w zróżnicowany teren uzależniony od miejsca dostawy. Głównymi dostawcami Spółki PETROJET są największe spółki paliwowe działające w Polsce na podstawie koncesji, trudniące się nie tylko handlem ale i produkcją paliw płynnych. Współpracujemy, między innymi, ze spółkami z Grupy PKN Orlen S.A., Grupy Lotos S.A. oraz BP Europa S.E i Shell Polska. Są to nasi główni i priorytetowi dostawcy z naciskiem na ORLEN PALIWA sp. z o.o. i LOTOS PALIWA sp. z o.o. Paliwa zakupione u wyżej wymienionych dostawców sprzedajemy następnie naszym odbiorcom, którymi są podmioty zużywające zakupione paliwo na potrzeby własne. Nie trudnimy się sprzedażą paliw w łańcuchu dostaw i nie jesteśmy ogniwem pośredniczącym w dostawie do kolejnej Firmy handlowej. Nasza działalność gospodarcza opiera się na hurtowej sprzedaży paliw do klienta końcowego inaczey ostatecznego. Struktura zakupów jest bardzo scentralizowana a struktura sprzedaży znacznie rozdrobniona. Wśród naszych odbiorców znaczącą część odbiorców stanowią firmy z sektora publicznego kupujące na podstawie ustawy o zamówieniach publicznych. Proces zakupu paliwa opiera się o podpisane wieloletnie umowy handlowe z załączonymi harmonogramami odbiorów w podziale na poszczególne miesiące oraz punkty odbioru. Przyjęcie paliwa na stan magazynowy odbywa się na podstawie dokumentów Pz, które następnie podlegają połączeniu z konkretną fakturą ściąganą z portalu dostawcy. Wszystkie dokumenty Pz muszą być rozliczone z fakturami zakupu za dany okres rozliczeniowy. Sam proces sprzedaży jest mocno sformalizowany i opiera się na podpisanych umowach. Umowy z odbiorcami prywatnymi zawierane są przez współpracujących z nami handlowców, natomiast umowy z firmami z sektora publicznego zawierane są w wyniku wygranych przez Spółkę przetargów publicznych. Umowy zawarte z firmami publicznymi są mocno sformalizowane i przeważnie zawierają w sobie wszystkie szczegóły łącznie z harmonogramem dostaw. Umowy zawierane z firmami prywatnymi przeważnie nie zawierają w sobie harmonogramu dostaw, które realizowane są na podstawie konkretnych zgodnych z umową zamówień wpływających każdorazowo do Spółki. Po wpłynięciu takiego zamówienia jest ono weryfikowane przez dział finansowy na zgodność z umową a następnie przekazywane do działu fakturowania, gdzie tworzone jest zlecenie w programie PH. W dalszej kolejności następuje etap planowania dostaw przez dział logistyki na poszczególne magazyny, którymi są cysterny przewożące paliwo. Kolejnym etapem jest wprowadzenie zlecenia dostawy do systemu HUZAR SENT, co jest generowane w sposób automatyczny z programu PH. Po ponownej weryfikacji zlecenia przez dział logistyki następuje wysyłka do PUESC. Na tym etapie dostawa jest fizycznie realizowana samochodami objętymi monitorowaniem GPS. Po dostarczeniu i zlaniu paliwa w miejscu dostawy kierowca potwierdza

niezwłocznie dokonaną dostawę w programie PH w zakładce dla kierowców. Po wprowadzeniu przez kierowcę ilości wydanych litrów konkretnemu kontrahentowi generuje się w programie PH dowód wydania na podstawie, którego wystawiana jest faktura VAT w oparciu o dane z dowodu dostawy i zawartej z odbiorcą umowy. Zapłata za zakupione jak i dostarczone paliwo następuje bezgotówkowo przelewem bankowym. W celu zapewnienia mobilności taboru samochodowego kierowcy posiadają karty flotowe służące do tankowania zużywanego przez samochód paliwa zarówno na stacjach paliwowych jak i w naszym wewnętrznym punkcie rozlewu paliwa – magazyn stacjonarny w miejscu siedziby Spółki. Klienci pozyskiwani są zarówno przez współpracujących ze Spółką handlowców, jak też przez nasz dział obsługi zamówień publicznych. Każdy Klient spółki PETROJET, zarówno odbiorca jak i dostawca podlega weryfikacji w dostępnych rejestrach publicznych celem wstępnego określenia jego statusu podatkowego i wiarygodności handlowej. Sprawne działania Aparatu Skarbowego uszczelniające podatki, a w szczególności działania, które spowodowały zmniejszenie luki w podatku VAT, doprowadziło do napływu nowych klientów do wiarygodnego i działającego transparentnie dostawcy, jakim jest PETROJET. Pracujemy tylko z kontrahentami zweryfikowanymi pod względem finansowym, podatkowym i prawnym. Całemu temu procesowi uwiarygodniania odbiorcy służy też system ubezpieczeń należności i przyznawania limitów zadłużenia, co jest weryfikowane przez wywiadownię gospodarczą ubezpieczyciela.

III. PROCEDURY

Działalność PETROJET sp. z o.o. zorientowana jest na kraj i wszelkie procesy zakupu i sprzedaży odbywają się z podmiotami krajowymi, będącymi rezydentami polskimi. Ponieważ spółka trudni się handlem hurtowym i świadczy synergiczne usługi, to zakres jej działania polega na współpracy opartej na modelu B2B. Niemalże całość przepływów finansowych opartych o powyższy model biznesowy realizowana jest bezgotówkowo w oparciu o przelewy bankowe w procedurze split payment. Transakcje gotówkowe, ale tylko poniżej limitu określonego w art. 19 Prawa przedsiębiorców, oraz z osobami fizycznymi mają charakter marginalny i w zasadzie są wyjątkiem od reguły.

PETROJET sp. z o.o., w ramach funkcjonowania firmy, opiera się o wypracowane w toku dotychczasowej działalności, procedury mające na celu uporządkowanie zachodzących w spółce procesów. Obejmują one sposoby postępowania w określonych sprawach i dotyczą w szczególności:

1. obiegu dokumentów, kontroli dokumentów, dowodów księgowych,
2. kontroli terminowości i prawidłowości składania deklaracji podatkowych, płatności podatkowych,

3. zachowania należytej staranności, weryfikacji kontrahentów – VIES, wykazu podatników – białej listy,
4. ograniczania ryzyka odpowiedzialności KKS,
5. Centralnego Rejestru Beneficjentów Rzeczywistych,
6. przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu,
7. realizacji obowiązków w zakresie schematów podatkowych.

IV. PODATKI POCHODNĄ PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ

PETROJET prowadzi aktywną operacyjną działalność gospodarczą przy użyciu zasobów fizycznych i jego działania nie służą celom strukturyzacji podatkowej ani unikania opodatkowania. PETROJET postępuje w sposób właściwy i uczciwy w zakresie podatków i innych opłat. PETROJET unika agresywnej strategii podatkowej i jej sztucznego kreowania. Wszelkie operacje gospodarcze odbywają się zgodnie z zasadą "Tax follows Business" - wszystkie transakcje mają charakter biznesowy i nie są motywowane kreatywnym planowaniem strategii podatkowych.

V. PODATKI PŁACONE PRZEZ PETROJET SP. Z O.O.

PETROJET Sp. z o.o. prowadzi biznes w zakresie handlu hurtowego paliwami ciekłymi i ADBLue, z czego podstawą są paliwa ciekłe, w szczególności olej napędowy. Zakupy w/w towarów odbywają się od producentów krajowych, a następnie są sprzedawane Firmom krajowym mającym status rezydenta polskiego. Całość transakcji odbywa się na terytorium kraju w formule B2B. W związku z takim modelem biznesowym spółka rozlicza następujące podatki:

1. jako podatnik:
 - podatek dochodowy od osób prawnych (CIT),
 - podatek od towarów i usług (VAT),
 - podatek od środków transportowych (szczątkowy ze względu na wynajem takich pojazdów),
 - składki z tytułu ubezpieczeń społecznych.
2. jako płatnik:
 - podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT)
 - zryczałtowany podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT-8AR)
 - składki z tytułu ubezpieczeń społecznych,
 - składki z tytułu ubezpieczenia zdrowotnego.

Za rok 2020 PETROJET Sp. z o.o. uiściła, wpłaciła do Urzędu Skarbowego należności podatkowe w kwocie:

- | | |
|--------------------------------|-----------------|
| 1. CIT-8 za 2020 rok, poz. 138 | 2.147.254,- PLN |
| 2. VAT-7 w roku 2020 | 4.126.404,- PLN |

Liczba przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej wynosi „0”, co wynika z braku podejmowania przez PETROJET jakichkolwiek projektów strukturyzujących działalność spółki pod kontem wysokości płaconych podatków. Cała działalność Spółki ma charakter rzeczywisty, oparty o prosty model biznesowy i wynika z założenia, że podatki podążają za biznesem, który realizowany jest zasadzie racjonalnych pobudek gospodarczych i ekonomicznych.

VI. PODATKI W RAMACH SPOŁECZNEJ ODPOWIEDZIALNOŚCI BIZNESU JAKO STRATEGIA ZARZĄDZANIA

Strategia Spółki PETROJET polega na realizacji celów przedsiębiorstwa przy jednoczesnym zaangażowaniu wszystkich partnerów społecznych. Z jednej strony PETROJET płaci podatki dochodowe i inne daniny i opłaty, pobiera i opłaca podatek od towarów i usług a także podatek od osób fizycznych. Z drugiej strony PETROJET korzysta także z ulg podatkowych i dotacji, które są przyznawane przez organy administracji publicznej w ramach prowadzonej działalności gospodarczej. W ten sposób Spółka bierze na siebie społeczną odpowiedzialność jako podatnik, a poprzez nienaganne postępowanie przyczynia się do socjalnego, ekonomicznego i społecznego funkcjonowania państwa. PETROJET angażuje się na rynkach regionalnych poprzez działalność prowadzoną na terenie całego kraju.

VII. ZGODNOŚĆ Z PRZEPISAMI PRAWA

PETROJET dokłada wszelkich starań, aby przestrzegać przepisów w ramach akceptowalnych interpretacji prawnych. W tym celu zadania i zasoby zarządzania podatkowego są skonstruowane w taki sposób, aby możliwe było jak najlepsze przestrzeganie obowiązujących w kraju. Przed nawiązaniem stosunków handlowych sprawdzane są podstawowe struktury pod kątem zgodności z obowiązującymi wymogami podatkowymi. W okresie obowiązywania umów Spółka wypełnia swoje obowiązki dokumentacyjne zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, składa wszystkie wymagane deklaracje i terminowo płaci podatki. PETROJET nie posiada udziałów kapitałowych w innych podmiotach gospodarczych ani też inne podmioty gospodarcze nie posiadają udziałów spółki.

VIII. TRANSAKCJE HANDLOWE Z PODMIOTAMI NA WARUNKACH RYNKOWYCH

Zgodnie ze złożonym w KRS sprawozdaniem finansowym PETROJET za rok 2020 suma bilansowa aktywów wyniosła 83.658.315,92 PLN a zysk netto 8.300.615,75 PLN.

Transakcje handlowe ze wszelkimi podmiotami realizowane były i są nadal na warunkach rynkowych i tylko takie operacje gospodarcze miały wpływ na przedstawione wyżej wyniki spółki.

Jednocześnie PETROJET nie podejmował, nie podejmuje i nie planuje działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika, czy innych podmiotów.

IX. RELACJE Z ORGANAMI PODATKOWYMI

PETROJET dba o dobrą współpracę z instytucjami publicznymi i organami podatkowymi. W oparciu o wzajemny szacunek budowane są pozytywne relacje i prowadzony jest dialog zorientowany na określony cel. Złożoność przepisów prawa podatkowego, zakres prowadzonej działalności oraz wymiar obowiązków podatkowych stwarzają ryzyko, iż nasze opinie prawne nie zostaną zaakceptowane przez organy podatkowe ze względu na ich odmienne interpretacje. W takich przypadkach PETROJET broni interesów Spółki, analizując cel i treść przepisów prawa oraz szanując cel, do realizacji którego dąży ustawodawca. W razie potrzeby PETROJET podejmuje kroki prawne w celu wyegzekwowania jawnie komunikowanych stanowisk. PETROJET stara się osiągnąć pewność prawną poprzez niezwłoczne żądanie interpretacji spornych faktów od organów podatkowych w drodze kontroli podatkowych lub wniosków o udzielenie informacji. PETROJET odpowiada natychmiast i w odpowiedni sposób na prośby organów podatkowych. PETROJET nie dokonuje rozliczeń podatkowych 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. Cała działalność PETROJET odbywa się na terytorium kraju i wszelkie związane z tym podatki rozliczane są w Polsce.

X. ZARZĄDZANIE RYZYKIEM PODATKOWYM

Ramy prawa podatkowego w zglobalizowanym biznesie podlegają regularnym zmianom i często są złożone. Potrzeba interpretacji i wykładni ze strony urzędów i kierownictwa Spółki niesie ze sobą nieodłączne ryzyko. PETROJET 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 tym celu kierownictwo Spółki pozostaje w stałym kontakcie ze wszystkimi jednostkami biznesowymi. W razie potrzeby korzystamy z usług doradców zewnętrznych. Obowiązki podatkowe są określane i wypełniane przez odpowiedzialnych pracowników lub konsultantów zewnętrznych. Zapewniają oni stosowanie i przekazywanie wiedzy (na przykład poprzez kontrole, wytyczne lub szkolenia). Ważną rolę w tym zakresie odgrywa współpraca z biegłymi rewidentami i zewnętrznymi doradcami podatkowymi. Jednocześnie nadmieniamy, że PETROJET Sp. z o.o. nie składał w roku 2020 wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej, wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług, wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722, z późn. zm.). Nie występowanie z powyższymi wnioskami uwarunkowane jest przejrzystością prawną prowadzonej działalności gospodarczej i jasnością przepisów, które mają wpływ na podejmowane przez PETROJET działania, a także obszernością wyjaśnień ze strony organów podatkowych w kwestiach dotyczących spółki PETROJET.