

**OKTAN BRZESKI,
GRZENKOWICZ SP. Z O.O.**

**Informacja o realizowanej strategii
podatkowej za rok podatkowy 2021**

I. Wprowadzenie do Informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2021

OKTAN BRZESKI, GRZENKOWICZ SP. Z O.O. (dalej: „Spółka”, „OKTAN Sp. z o.o.”) jest jedną z największych spółek z branży paliwowej w województwie pomorskim. Jednostka prowadzi 14 stacji paliw oraz 2 stacje kontroli pojazdów.

Spółka nie posiada udziałów w innych podmiotach, natomiast jednostka posiada powiązania osobowe z 5 innymi podmiotami.

Obecna transformacja energetyczna nie pozostaje bez wpływu na działalność przedsiębiorstw z sektora paliwowo-energetycznego. Podmioty z tego sektora muszą dokonać weryfikacji stosowanych modeli biznesowych i dostosować je do zmieniającego się otoczenia. Efektem planowanych i podejmowanych przez Spółkę działań jest otwieranie nowych punktów sprzedaży paliw oraz rozwijanie części działalności związanej z okazjonalnym wynajmem apartamentów.

Jednostka jest bardzo dobrze rozpoznawana na rynku lokalnym zarówno pod kontem działalności handlowej jak i działalności związanej z wspieraniem lokalnych inicjatyw społecznych. Jednocześnie, kierując się zasadą odpowiedzialności społecznej biznesu, Spółka troszczy się o środowisko.

Spółka w obszarze podatków realizuje zasadę dbałości o prawidłowe i terminowe wywiązywanie się ze wszystkich obowiązków nakładanych przepisami prawa podatkowego, tak, aby Spółka miała swój wkład w zapewnienie środków publicznych na umożliwienie lub wsparcie realizacji istotnych społecznie inicjatyw.

Spółka dokłada szczególnych starań w celu **zachowania transparentności w raportowaniu podatkowym i przejrzystości w kontaktach z organami władzy państwowej i samorządowej, w tym organami administracji skarbowej.**

Prawidłowe wypełnianie obowiązków podatkowych i terminowe regulowanie należności publicznoprawnych są kluczowymi wartościami Spółki. **Spółka nie podejmuje działań z zakresu tzw. optymalizacji podatkowej, czy też unikania opodatkowania, ani działań, które mogą powodować zwiększenie ryzyka podatkowego lub narażać budżet**

państwa lub lokalne budżety gmin na nienależne uszczuplenie należności publicznoprawnych. Podejście Spółki do rozliczeń podatkowych opiera się na wnikliwej weryfikacji konsekwencji podatkowych działań biznesowych i niepodejmowaniu inicjatyw ryzykownych podatkowo.

Oktan zbudował system organizacji struktur wewnętrznych, infrastrukturę i rozwiązania technologiczne oraz wdrożył podział kompetencji umożliwiający prawidłową realizację funkcji podatkowej. Spółka wprowadziła procedury wewnętrzne mające na celu identyfikowanie i ograniczanie ryzyk podatkowych.

II. Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2021 w OKTAN

Brzeski Grzenkowicz sp. z o.o. – zgodnie z art. 27c ust. 2 ustawy o CIT

Zgodnie z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 z późn. zm., dalej: „ustawa o CIT”), Oktan Brzeski Grzenkowicz . prezentuje Informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy, który rozpoczął się 1 stycznia 2021 roku i zakończył się 31 grudnia 2021 roku.

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

W OKTAN Sp. z o.o. funkcjonuje szereg procesów i procedur wewnętrznych dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych, w tym w szczególności, m.in.:

a) wewnętrzne zarządzenie, w którym uregulowane zostały m.in. zasady:

- zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych OKTAN Sp. z o.o.;
- zapewnienia bezpieczeństwa podatkowego OKTAN Sp. z o.o.;
- zapewnienia poprawnej interpretacji przepisów prawa podatkowego oraz

właściwego stosowania przepisów podatkowych w działalności gospodarczej OKTAN Sp. z o.o.;

- podziału kompetencji i ustalenia podstawowych zasad odpowiedzialności za kierunki polityki podatkowej;
- b) procedura dotycząca raportowania podatkowego określająca zasady sporządzania deklaracji oraz obliczania wysokości zobowiązań podatkowych oraz zaliczek i wpłat dziennych z tyt. poszczególnych podatków, do których składania i wpłacania zobowiązany jest OKTAN Sp. z o.o.,
- c) zarządzenie regulujące przyporządkowanie obowiązków związanych z rozliczaniem przez OKTAN Sp. z o.o.. należności publicznoprawnych,
- d) instrukcje operacyjne w sprawach dotyczących istotnych zdarzeń lub procesów podatkowych.

Transakcje realizowane przez Spółkę mają charakter biznesowy (rynkowy) i potencjalne uzyskania korzyści podatkowej nie jest brane pod uwagę przy podejmowaniu działań biznesowych.

2. Informacje dotyczące realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

Rokiem podatkowym Spółki jest rok kalendarzowy.

Zobowiązania wobec kontrahentów Spółki regulowane są, co do zasady, z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności („MPP”). Powyższa zasada ma zastosowanie również w przypadku płatności kwot, które są poniżej określonego w przepisach prawnych progu tj. poniżej 15 000 zł.

Również, co do zasady, zobowiązania Spółki wynikające z otrzymanych faktur wystawionych przez podatników podatku VAT dokumentujących sprzedaż towarów/usług regulowane są na rachunki bankowe widniejące w wykazie prowadzonym przez szefa Krajowej Administracji Skarbowej tj. rachunki widniejące na tzw. Białej liście podatników VAT.

W 2021 r. OKTAN Sp. z o.o. realizował obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w szczególności w zakresie następujących podatków:

1) Podatek dochodowy od osób prawnych:

- Spółka była podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych w związku z działalnością prowadzoną na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej,
- Spółka dokłada najwyższych starań w celu wywiązywania się z obowiązków nałożonych przepisami prawa w zakresie składania wymaganych deklaracji oraz informacji podatkowych i dokonywała płatności z tytułu zaliczek na podatek dochodowy oraz – jako płatnik - z tytułu zryczałtowanego podatku dochodowego od przychodów uzyskanych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przez podatników, o których mowa w art. 3 ust. 2 ustawy o GIT,
- suma przychodów podatkowych Spółki w roku podatkowym wyniosła prawie 400 mln zł, podatek należny wyniósł 4,4 mln zł,
- dochody Spółki z działalności prowadzonej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej podlegały opodatkowaniu tylko w Polsce. Spółka nie prowadziła działalności i nie osiągała dochodów za pośrednictwem podmiotów pośredniczących, które umożliwiałyby unikanie opodatkowania;

2) Podatek od towarów i usług – Spółka była czynnym podatnikiem VAT, składała deklaracje podatkowe (VAT-UE, VAT-UEK, JPK_V7M) i dokonywała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami,

3) Podatek akcyzowy – Spółka była podatnikiem akcyzy w 2021 r., składała deklaracje podatkowe i dokonywała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami,

4) Podatek dochodowy od osób fizycznych – Spółka była płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych w 2021 r. Spółka składała deklaracje podatkowe PIT-4R, PIT-8AR i dokonywała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami,

5) Podatek od nieruchomości - Spółka była podatnikiem podatku od nieruchomości w 2021 roku. Spółka składała deklaracje podatkowe (DN-1) i dokonywała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami,

6) Opłata paliwowa – w 2021 r. na Spółce ciążył obowiązek zapłaty opłaty paliwowej. Spółka składała informacje w sprawie opłaty paliwowej i

dokonywała wpłat zgodnie z odpowiednimi przepisami,

7) Opłata emisyjna - na Spółce ciążył obowiązek zapłaty opłaty emisyjnej. Spółka dokonywała wpłat zgodnie z odpowiednimi przepisami,

8) Podatek rolny – Spółka w 2021 r. była podatnikiem podatku rolnego. Spółka składała deklaracje na podatek rolny DR-1 i dokonywała wpłat zgodnie z odpowiednimi przepisami,

9) Podatek od środków transportu - Spółka w 2021 r. była podatnikiem podatku od środków transportowych. Spółka składała deklaracje na podatek od środków transportowych DT-1 i dokonywała wpłat zgodnie z odpowiednimi przepisami,

10) Podatek od czynności cywilnoprawnych i opłata skarbową – Spółka wpłacała podatek od czynności cywilnoprawnych oraz opłatę skarbową w związku z czynnościami dokonywanymi w 2021 r.

Łącznie za okres przypadający na rok podatkowy 2021 Spółka zapłaciła ponad 9,2 mln z z tytułu wskazanych powyżej należnych podatków i opłat

3. Informacje o 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

W 2021 r. Spółka przeprowadziła następujące transakcje, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu ww. przepisów:

- zakup gazu od podmiotu powiązanego,

Jednocześnie informujemy, że suma transakcji z podmiotami powiązаныmi przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów, o której mowa powyżej, przy czym powyżej raportujemy transakcje jednorodne w rozumieniu przepisów o cenach transferowych, których wartość (jednostkowo) przekracza wskazany limit.

4. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT

W 2021 r. Spółka nie była stroną działań restrukturyzacyjnych¹ mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki.

5. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie:

Spółka w 2021 roku nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, wiążącej informacji stawkowej oraz wiążącej informacji akcyzowej.

6. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki 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

W roku 2021 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową i nie była zarejestrowanym podatnikiem w żadnym z tych terytoriów lub krajów.

¹ Na potrzeby niniejszego dokumentu Spółka za działania restrukturyzacyjne uznała wszelkie działania spełniające definicję restrukturyzacji w rozumieniu Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych