



Informacja o realizowanej strategii podatkowej za 2022 r.

Spis treści

Istotne informacje dotyczące działalności Spółki.....	2
Podstawa prawna.....	2
Stosowane przez Spółkę procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.....	3
Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.	6
Informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium RP wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.	7
Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości.	7
Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych.....	8
Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego w 2020 roku:.....	9
Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.	9
Miejsce publikacji.	10

Istotne informacje dotyczące działalności Spółki.

Podstawowe dane Spółki:

Nazwa **Flotex Polska sp. z o.o.**

Siedziba	Rzeszów
Adres	ul. Przemysłowa 5, 35-105 Rzeszów
NIP	8133605829
REGON	180485762
Numer KRS	0000935484
Sąd Rejestrowy	Sąd Rejonowy w Rzeszowie, XII Wydział Gospodarczy KRS
Kapitał zakładowy	50.000,00 PLN

Spółka od wielu lat specjalizuje się sprzedaży paliwa przy użyciu kart paliwowych. Jest pośrednikiem sprzedaży paliw dla PKN ORLEN, BP, SHELL, MOYA oraz AMIC ENERGY. Ponadto Spółka prowadzi działalność w zakresie ochrony zdrowia w Sanatorium Uzdrawiskowym DEDAL w Polańczyku. Z uwagi na pozycję Spółki na rynku, istotne znaczenie dla Spółki ma społeczna odpowiedzialność biznesu, szczególnie w kontekście obranych celów strategicznych, którymi to celami jest:

- doskonalenie świadczonych usług i oferty rynkowej,
- budowanie trwałych relacji zarówno z kontrahentami, jak i partnerami biznesowymi,
- terminowe wykonywanie powierzonych zadań z zastosowaniem nowoczesnych technologii oraz z zachowaniem wysokich norm jakościowych.

Spółka prowadzi w tym celu politykę łączącą dynamiczny wzrost z zachowaniem zasad zrównoważonego rozwoju, co przejawia się m. in. w:

- dbałości o prawa, bezpieczeństwo i rozwój personelu,
- budowaniu relacji w zespole w oparciu m. in. o takie wartości jak: wzajemny szacunek, uczciwość, tolerancja,
- wspieraniu personelu zmierzającego do rozwoju ich zaangażowania, wiedzy i kompetencji,

- dbałości o środowisko naturalne i ograniczaniu bezpośredniego oraz pośredniego wpływu prowadzonej działalności na środowisko,
- trosce o zachowanie transparentności działań rynkowych, wspieraniu lokalnych inicjatyw społecznych i kulturalnych.

W Spółce personel stanowi 60 osób zatrudnionych na podstawie umowy o pracę oraz 14 osób zatrudnionych na podstawie umowy zlecenia.

Realizowana przez Spółkę polityka rozwoju, oparta o przyjęte cele, zasady i wartości znajduje pełne odzwierciedlenie w podejściu do realizowanej strategii podatkowej.

Spółka ma świadomość, że rzetelne wypełnianie obowiązków podatkowych jest nie tylko wyrazem wypełniania obowiązków nałożonych przez ustawodawcę, ale przyczynia się także do wspierania rozwoju otoczenia biznesowego i społecznego oraz budowania pozytywnych relacji z administracją skarbową.

Obowiązek prawny sporządzenia Informacji.

Spółka przygotowała sprawozdanie z realizacji strategii podatkowej za 2022 rok (dalej jako „**Informacja**”) w celu wykonania obowiązku sprawozdawczego, o którym mowa w 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 jako: „**ustawa o CIT**”).

Spółka jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych, o przychodach przekraczających wartość 50 mln euro w roku podatkowym 2022 - zgodnie z informacją Ministra właściwego do spraw finansów publicznych o indywidualnych danych podatników zawartych w rocznym zeznaniu podatku dochodowego od osób prawnych, umieszczoną w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie urzędu obsługującego tego ministra.

Tym samym na podstawie art. 27c w zw. z art. 27b ust. 1 i ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT, Spółka jako podatnik inny niż podatkowa grupa kapitałowa, u którego wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym przekroczyła równowartość 50 mln euro (przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski, w ostatnim dniu roboczym roku kalendarzowego poprzedzającego rok podania indywidualnych danych podatników do publicznej wiadomości) – zobowiązana jest do sporządzenia i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku, zawierającej dane wskazane w art. 27c ust. 2 ustawy o CIT.

Stosowane przez Spółkę procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

Zarząd Spółki, prowadzi sprawy Spółki i reprezentuje ją na zewnątrz w stosunku do władz, urzędów i osób trzecich, w postępowaniu przed sądem, organami i urzędami państwowymi, a także dokonuje czynności cywilno-prawnych i podejmuje zgodnie

z przepisami prawa powszechnie obowiązującego wszelkie decyzje w sprawach Spółki i ponosi za nie odpowiedzialność, z wyjątkiem tych, które nie zostały wyraźnie zastrzeżone w przepisach prawa powszechnie obowiązującego lub w umowie Spółki do kompetencji innych organów Spółki.

Zarząd Spółki wytycza również kierunki strategiczne Spółki – w tym w zakresie strategii podatkowej. W tym celu Zarząd Spółki podejmuje adekwatne działania w celu zapewnienia właściwej kontroli organizacji procesu kalkulacji zobowiązań podatkowych i wypełniania zobowiązań podatkowych określonych przepisami prawa podatkowego.

Zarząd Spółki podejmuje decyzje w sprawach Spółki, w granicach uzasadnionego ryzyka gospodarczego, po analizie oraz uwzględnieniu wszelkich dostępnych informacji, ekspertyz i opinii, które w ocenie Zarządu Spółki powinny być wzięte pod uwagę za względu na interes Spółki.

Na bieżąco wdrażane są rozwiązania, które mają na celu eliminację lub ograniczenie ryzyk podatkowych związanych z działalnością biznesową Spółki. Od odpowiednich komórek Spółki Zarząd Spółki otrzymuje informacje o pojawiających się ryzykach podatkowych oraz o nowych obowiązkach lub wymogach wynikających ze zmian w prawie.

Zgodnie z realizowaną strategią podatkową podstawowym założeniem działalności Spółki w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. było zapewnienie w rozliczeniach podatkowych zgodności podatkowej i transparentności, w związku z czym Spółka kładła nacisk na rzetelność i niewadliwość dokonywanych kalkulacji oraz prawidłowe wypełnianie obowiązków dotyczących raportowania zobowiązań podatkowych, dbając o zachowanie należytej staranności w obszarze podatków.

Gwarancją zachowania tej staranności jest sformułowanie i przestrzeganie ogólnych zasad procesu kalkulacji i raportowania zobowiązań podatkowych:

- 1) wewnątrzorganizacyjnego podziału obowiązków związanych z kalkulacją i raportowaniem zobowiązań podatkowych,
- 2) kolegialnego sposobu podejmowania decyzji rozstrzygających wątpliwości, co do poprawności rozpoznania skutku podatkowego zdarzeń gospodarczych,
- 3) wielostopniowej weryfikacji poprawności rozpoznania skutku podatkowego zdarzeń gospodarczych,
- 4) obowiązkowej oceny ryzyka związanego z niepewnością, co do poprawności rozpoznania skutku podatkowego zdarzenia gospodarczego,
- 5) sygnalizacji nieprawidłowości w procesie kalkulacji i raportowania zobowiązań podatkowych,
- 6) systematycznej oceny wpływu podejmowanych decyzji biznesowych na kwestie podatkowe oraz skutków wynikających z podjętych decyzji podatkowych,
- 7) zapewnienia właściwej wymiany informacji pomiędzy odpowiednimi osobami na potrzeby procesu kalkulacji zobowiązań podatkowych.

Strategia podatkowa Spółki w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. zakładała niski poziom ryzyka podatkowego, który firma była gotowa zaakceptować w swojej działalności (tzw. apetyt na ryzyko). W szczególności Spółka nie podejmowała działań, których wyłącznym celem było unikanie opodatkowania lub nieuzasadnione zmniejszenie obciążeń podatkowych oraz nie realizowała transakcji bez uzasadnienia gospodarczego. Spółka realizuje również obowiązki wynikające z przepisów prawa związane z przeciwdziałaniem praniu pieniędzy i finansowaniu terroryzmu. Minimalizacji poziomu ryzyka służy odpowiednia organizacja procesu księgowania oraz raportowania podatkowego, nakierowana przede wszystkim na zapewnienie zachowania zgodności podatkowej.

W Spółce w 2022 roku działały również utrwalone procesy oraz praktyki związane z prawidłową realizacją funkcji podatkowej.

Obszar rozliczeń podatkowych powierzony został zewnętrznemu podmiotowi – biuro rachunkowemu, które pozostaje pod funkcjonalnym nadzorem Zarządu Spółki.

Do kalkulacji zobowiązań podatkowych biuro rachunkowe korzysta ze specjalistycznego informatycznego systemu księgowo-finansowego – CDN OPTIMA Firmy COMARCH.

Operacje gospodarcze, ujmowane są w księgach rachunkowych na podstawie dowodów księgowych w sposób zgodny z ich merytoryczną treścią, a także ich prawnopodatkową kwalifikacją. Personel zaangażowany w proces rozliczeń podatkowych niezwłocznie informuje właściwego przełożonego o zidentyfikowanych zmianach mogących wpływać na poprawność kalkulacji zobowiązań podatkowych (bieżących lub historycznych), w tym rozpoznane skutki podatkowe.

Osoby zaangażowane w proces rozliczeń podatkowych posiadają odpowiednie kwalifikacje, wiedzę i kompetencje wymagane do realizacji zleconych zadań i zobowiązane są do poszerzania i aktualizowania tej wiedzy. Osoby te zobowiązane są także do przestrzegania przepisów prawa podatkowego oraz innych wewnętrznych procedur i praktyk obowiązujących w Spółce, a także do wspólnej wymiany wiedzy.

Wszystkie komórki Spółki współpracują ze sobą w celu identyfikacji i mitygacji ryzyka podatkowego związanego z realizowanymi operacjami gospodarczymi.

Zmiany w przepisach prawa podatkowego, praktyce administracji skarbowej, interpretacjach i orzecznictwie - śledzone są na bieżąco: (a) indywidualnie poprzez poszczególne osoby z Personelu (w obszarze, w jakim zmiany te mogą dotyczyć zakresu ich obowiązków); (b) w formie subskrypcji, newsletterów i prenumerat czasopism o tematyce podatkowej. Ponadto Spółka korzysta z monitoringu przepisów prawa podatkowego, który dostarcza zewnętrzna kancelaria prawno-podatkowa.

O obowiązkach, jakie należy wdrożyć w związku ze zmianami, w obszarze podatków, informowane są właściwe osoby i komórki Spółki.

W przypadku identyfikacji ryzyka podatkowego, następuje jego analiza i ocena, a następnie podjęta zostaje decyzja, co do wyboru sposobu postępowania zmierzającego

do eliminacji lub ograniczenia tego ryzyka. W tym celu Spółka współpracuje z zewnętrznymi kancelariami prawnymi i doradcami podatkowymi, uzyskując ich opinie. Takie konsultacje dokonywane są między innymi w przypadku sytuacji nie rozpoznawanych dotychczas przez Spółkę, nietypowych, skomplikowanych, lub związanych z nowymi regulacjami podatkowymi. W szczególności Spółka korzysta ze wsparcia zewnętrznych doradców podatkowych w obszarze raportowania schematów podatkowych (MDR).

Jeżeli opinie zewnętrznych doradców, interpretacje przepisów prawa podatkowego i objaśnienia lub orzecznictwo Sądów nie dają jednoznacznej odpowiedzi, co do rozpoznania skutku podatkowego, Spółka zakłada, że w takich sytuacjach wystąpi o interpretacje przepisów prawa podatkowego lub podejmie działania w celu uzyskania innego urzędowego rozstrzygnięcia pozwalającego na usunięcie wątpliwości w zakresie rozliczeń podatkowych.

Spółka korzysta także ze wsparcia biegłego rewidenta w obszarze badania sprawozdań finansowych.

Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

W 2022 roku Spółka nie realizowała dobrowolnych form współpracy z organami KAS w postaci: umowy o współdziałanie (art. 20s Ordynacji Podatkowej), porozumień podatkowych (art. 20zb Ordynacji podatkowej), uprzednich porozumień cenowych (art. 81 ustawy z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych), opinii zabezpieczających (art. 119w Ordynacji podatkowej).

Spółka opiera swoje kontakty z administracją skarbową na zasadzie zaufania i współpracy, poszukując w pierwszej kolejności wspólnych rozwiązań zmierzających do zapewnienia zgodności rozliczeń podatkowych z obowiązującymi przepisami prawa.

Wszelkie kwestie podatkowe, które wymagają konsultacji z organami podatkowymi sygnalizowane są w drodze odpowiednich procedur, przy założeniu, że podstawowym celem Spółki jest w tym zakresie zredukowanie prawdopodobieństwa sporu z organami podatkowymi.

Jeśli obowiązujące przepisy prawa przewidują polubowne sposoby rozwiązania sporu z organami podatkowymi, Spółka rozważa je w pierwszej kolejności.

Spółka dostarcza organom podatkowym prawdziwych i kompletnych informacji dotyczących realizowanych operacji gospodarczych, kierując się zasadą przejrzystości i transparentności.

Spółka pozostaje w stałym kontakcie z wyznaczonym opiekunem ze strony właściwego Urzędu Skarbowego, z którym na bieżąco konsultuje wszelkie kwestie związane z rozliczeniami podatkowymi Spółki.

Informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium RP wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

Spółka dokłada wszelkich starań, aby wykonywać swoje obowiązki podatkowe nie tylko w zgodzie z obowiązującymi przepisami, ale również z przyjętą strategią biznesową i podstawowymi wartościami prezentowanymi w prowadzonej działalności.

Spółka terminowo sporządza i składa wszystkie wymagane przepisami prawa podatkowego deklaracje, zeznania i informacje podatkowe, a w uzasadnionych przypadkach dokonuje stosownych korekt – aby doprowadzić do zgodności dokonywanych rozliczeń podatkowych z przepisami.

Zobowiązania podatkowe Spółki znajdują się, obok wynagrodzeń ze stosunku pracy, na czele priorytetów realizowanych płatności. Spółka terminowo płaciła podatki, których jest podatnikiem, bądź płatnikiem.

Za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. Spółka terminowo złożyła wszystkie wymagane przepisami prawa podatkowego deklaracje, zeznania i informacje podatkowe oraz terminowo rozliczyła i uregulowała powstałe zobowiązania podatkowe w następujących podatkach:

- podatek CIT – jako podatnik,
- podatek PIT – jako płatnik,
- podatek VAT – jako podatnik,
- podatek od czynności cywilno-prawnych (PCC) – jako podatnik,
- podatek od nieruchomości – jako podatnik,
- opłata paliwowa do URE

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. Spółka terminowo regulowała także zobowiązania z tytułu ZUS oraz PFRON, a także podejmowała wszystkie niezbędne środki w celu zapewnienia prawidłowej realizacji obowiązków w zakresie rozliczeń należności publicznoprawnych, w szczególności:

- 1) weryfikowała na bieżąco obowiązki związane z procesem kalkulacji zobowiązań podatkowych,
- 2) realizowała wymagane przepisami formy raportowania podatkowego, sporządzała, weryfikowała i przysyłała do organów podatkowych deklaracje JPK_VAT7M, VAT-UE, PIT-4R, PIT11, CIT-8,
- 3) dokonywała systematycznej oceny wpływu podejmowanych decyzji biznesowych na kwestie podatkowe oraz skutków podatkowych wynikających z podjętych decyzji,

- 4) dokonywała terminowej zapłaty podatków, których jest podatnikiem, bądź płatnikiem,
- 5) monitorowała występowanie schematów podatkowych i konieczność ich raportowania, zlecając zagadnienia z tym związane do zewnętrznej firmy doradztwa podatkowego,
- 6) monitorowała, czy zawierane przez nią transakcję wymagają sporządzenia dokumentacji cen transferowych.

W spółce funkcjonuje wewnętrzna procedura (oparta na współpracy w tym zakresie z zewnętrzną firmą doradztwa podatkowego na podstawie pełnomocnictw) regulująca kwestie identyfikacji i raportowania schematów podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, która stanowi podstawę przekazywania informacji o zidentyfikowanych schematach podatkowych na formularzach MDR.

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. Spółka nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schemacie podatkowym.

Zasada, jaką kierowała się Spółka w procesie rozliczeń podatkowych to głęboko uzasadnione przekonanie, co do rzetelności i prawidłowości kalkulacji zobowiązań podatkowych, zarówno na poziomie poszczególnych zdarzeń gospodarczych, jak i na poziomie końcowego raportu (deklaracji podatkowej). Stanowi ona naczelną cel wszelkich działań podejmowanych w procesie kalkulacji zobowiązań podatkowych i temu też celowi podporządkowany jest działający w Spółce tryb przebiegu procesów rozliczeń podatkowych.

[Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości.](#)

Spółka informuje, że w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. nie dokonywała transakcji z podmiotami powiązanymi w rozumieniu ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego.

[Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych](#)

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. Spółka nie podejmowała ani nie planowała żadnych działań restrukturyzacyjnych, w tym takich,

które mogłyby mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych.

Spółka nie realizowała także istotnych inwestycji oraz nie uczestniczyła w transakcjach, które wykraczałyby poza zakres jej bieżącej działalności.

Spółka nie wyklucza jednak realizacji takich inwestycji w przyszłych latach.

Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.:

W przypadku wystąpienia przez Spółkę o interpretację przepisów prawa podatkowego, Spółka po uzyskaniu danej interpretacji, stosuje się do wynikających z niej zasad rozliczeń podatkowych.

Informacje o złożonych wnioskach w 2022 roku	
Liczba złożonych wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej (art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej)	0
Liczba złożonych wniosków o wydanie interpretacji indywidualnych przepisów prawa podatkowego (art. 14b Ordynacji podatkowej)	0
Liczba złożonych wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej (art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług)	0
Liczba złożonych wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej (art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym)	0

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. Spółka nie składała żadnego z wniosków wskazanych w powyższej tabeli.

Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

W 2022 roku Spółka nie dokonywała 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 o CIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej. W szczególności w 2022 roku Spółka nie dokonywała rozliczeń z podmiotami, które mają siedzibę w krajach lub na terytoriach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową ani nie była

zarejestrowana w krajach stosujących szkodliwa konkurencję podatkową w celu dokonywania rozliczeń podatkowych.

Miejsce publikacji.

Informacja została zamieszczona na stronie internetowej Spółki – www.flotex.pl do dnia 31 grudnia 2023 roku, a informacja o publikacji została przekazana za pomocą środków komunikacji elektronicznej w rozumieniu art. 2 pkt 5) ustawy z dnia 18 lipca 2002 r. o świadczeniu usług drogą elektroniczną naczelnikowi urzędu skarbowego właściwemu dla Spółki.