

Informacja o realizowanej strategii podatkowej
za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2022 r.
do 31 grudnia 2022 r.
sporządzona na podstawie art. 27c ustawy o podatku
dochodowym od osób prawnych

Morawiec Paliwa sp. z o.o.
z siedzibą w Głogówku

1. Podstawowe informacje o podatniku.

Dokument zawiera informacje o strategii podatkowej realizowanej przez Morawiec Paliwa sp. z o.o. (dalej jako Morawiec Paliwa lub Spółka) w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.

Spółka zgodnie z art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych zobowiązana jest do sporządzenia i podania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok 2022 ze względu na przekroczenie przychodu powyżej 50 mln euro.

Morawiec Paliwa zajmuje się sprzedażą paliw w konkurencyjnych cenach. Spółka współpracuje z polskimi dystrybutorami, dzięki czemu klienci Spółki mogą mieć pewność co do jakości oferowanych produktów.

W ofercie Morawiec Paliwa znajdują się oleje o różnym przeznaczeniu. Spółka współpracuje z podmiotem posiadającym cysterny, dzięki czemu klienci mogą liczyć na bezpieczny transport pod wskazany adres.

NIP Morawiec Paliwa to: 755-193-20-22, natomiast KRS: 0000572566. Kapitał zakładowy Spółki wynosi 342 000,00zł.

Siedziba Spółki znajduje się przy ul. 3 Maja 10, 48-250 Głogówek.

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

Morawiec Paliwa należycie wywiązuje się ze wszystkich obowiązków podatkowych w wymaganym terminie i w wysokościach wynikających z obowiązujących przepisów prawa.

Zasady działania przyjęte przez Spółkę wynikają z wieloletniego doświadczenia oraz długoletniego budowania przez nią wizerunku wobec organów podatkowych jako rzetelnego podatnika.

Zarząd Spółki oraz kierownictwo Morawiec Paliwa czuwa nad prawidłowym wypełnianiem przez pracowników Spółki oraz osób współpracujących ze Spółką obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Osoby realizujące obowiązki podatkowe w Spółce posiadają odpowiednie kwalifikacje i kompetencje do wykonywania powierzonych im zadań. W Morawiec Paliwa funkcjonuje szereg stosowanych procedur, które mają na celu zapewnienie prawidłowości postępowania oraz unikanie sytuacji mogących budzić ryzyka i/lub wątpliwości podatkowe.

Morawiec Paliwa w roku podatkowym 2022 posiadała następujące procedury zapewniające prawidłowe wywiązywanie się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego,

które to procedury uwzględniają strukturę organizacyjną Spółki oraz charakter i skalę prowadzonej działalności:

- procedura dotycząca Jednolitego Pliku Kontrolnego,
- procedura należytej staranności dotycząca podatku VAT,
- procedura dotycząca tzw. białej listy,
- procedura dotycząca podatku u źródła,
- procedura dotycząca sposobu rozliczenia podatku dochodowego od osób prawnych,
- procedura dotycząca mechanizmu podzielonej płatności,
- procedura dotycząca podatku akcyzowego,
- procedura dotycząca podatku od nieruchomości,
- procedura dotycząca obiegu i archiwizacji dokumentów podatkowych,
- procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR).

Ww. procedury podlegają weryfikacji i aktualizacji w przypadku zmiany przepisów prawa lub prezentowanego stanowiska przez organy podatkowe i/lub sądy administracyjne.

Spółka w sytuacji powstania wątpliwości podatkowych co do zasady zasięga opinii podmiotu specjalizującego się w prawie podatkowym tj. spółki doradztwa podatkowego oraz w razie potrzeby analizuje wydawane interpretacje indywidualne, interpretacje ogólne, wiążące informacje stawkowe, wyroki sądów administracyjnych oraz objaśnienia podatkowe. Dodatkowo Spółka korzysta z komentarzy i opinii wydawanych przez wyspecjalizowane podmioty do przepisów podatkowych w celu jak najlepszego wypełnienia ciężących na niej obowiązków podatkowych.

Morawiec Paliwa w celu prawidłowego wypełnienia ciężących na nim obowiązków podatkowych stosuje również następujące środki:

- pogłębianie oraz aktualizowanie wiedzy przez pracowników i współpracowników Spółki polegające na zapoznawaniu się ze specjalistycznymi opracowaniami oraz artykułami podatkowymi,
- uczestniczenie w specjalistycznych szkoleniach, które mają na celu uaktualnienie wiedzy podatkowej,
- dokonywanie podatkowych audytów wewnętrznych.

3. Informacje o stosowanych przez Morawiec Paliwa dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

W przypadku wątpliwości w zakresie interpretacji przepisów prawa podatkowego, Spółka występuje z wnioskami o wydanie indywidualnych interpretacji przepisów prawa podatkowego oraz wiążących informacji stawkowych. W 2022 r. Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie interpretacji indywidualnej, wiążącej informacji stawkowej ani ich nie otrzymała.

Spółka w 2022 r. nie zawierała z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s Ordynacji podatkowej.

4. Informacje odnośnie 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.

Spółka jest polskim rezydentem podatkowym, w związku z czym ciąży na niej nieograniczony obowiązek podatkowy w podatku dochodowym od osób prawnych. Spółka jest również czynnym podatnikiem VAT, podatku akcyzowego, podatku od nieruchomości oraz płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych a także tzw. podatku u źródła.

Spółka w przewidzianym prawem terminie w 2022 r. realizowała obowiązki wynikające z przepisów prawa podatkowego, w tym m.in.:

- identyfikowała zdarzenia, które powodowały powstanie obowiązków podatkowych,
- sporządzała i przysyłała Jednolite Pliki Kontrolne,
- regulowała ciężące na niej zobowiązania podatkowe,
- składała właściwe deklaracje, zeznania podatkowe, informacje, wykazy oraz zestawienia,
- weryfikowała rzetelność kontrahentów,
- weryfikowała tzw. białą listę i dopełniała ciężących w związku z tym obowiązków,
- dokonywała płatności przy zastosowaniu mechanizmu podzielonej płatności,
- weryfikowała dokonywane czynności/zawierane transakcje przez przyzmat obowiązku złożenia zawiadomienia o powstaniu uzgodnienia stanowiącego schemat podatkowy,
- wypełniała obowiązki płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych oraz składek na ubezpieczenia społeczne.

W roku 2022 Spółka była podatnikiem podatku od czynności cywilnoprawnych.

W 2022 r. Morawiec Paliwa nie przekazywał Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej żadnej informacji o schematach podatkowych.

5. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, 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.

Suma bilansowa Spółki na dzień 31.12.2022 r. wyniosła 23 671 416,91 zł. Tym samym Morawiec Paliwa jest zobowiązany wykazać te transakcje z podmiotami powiązanymi, których wartość w 2022 r. przekroczyła 1 183 570,84 zł.

W 2022 r. Morawiec Paliwa zawierał transakcje z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, które dotyczyły:

- sprzedaży towarów,
- zakupu towarów,

- napraw,
- obsługi biurowej,
- transportu paliwa,
- wynajmu sprzętu,
- badań technicznych pojazdów,
- wynajmu biura, warsztatów, stacji paliw,
- dostawy wody, odprowadzania ścieków,
- opłat za używanie znaku towarowego,
- czynszu za lokal użytkowy,
- dzierżawy terminala,
- wynajmu magazynu,
- wynajmu samochodu, wozidła,
- usług korzystania z wagi,
- napraw,
- usług budowlanych,
- usług legalizacji butli gazowych,
- refaktur,
- wynajmu gruntów,
- poręczeń kredytów.

Łączna suma wszystkich poszczególnych transakcji przekroczyła wartości 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki. Łączna suma wszystkich transakcji z podmiotami powiązanymi wyniosła 145 156 203,15 zł netto.

Wartość transakcji z podmiotem powiązanym:

- Morawiec Transport sp. z o.o. – 134 825 754,39 zł,
- Morawiec Nieruchomości sp. k. – 7 883 662,87 zł,
- Alfred Morawiec – 2 253 575, 02 zł,
- Morawiec Łukasz AUTO CZEŚCI – 111, 49 zł,
- Gospodarstwo Rolne Karina Morawiec – 101 926,40 zł,
- Gospodarstwo Rolne Artur Poremba – 91 172,98 zł,

Powiązania występujące z podmiotami powiązanymi to powiązania kapitałowe o których mowa w art. 11a ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT oraz osobowe wynikające z art. 11a ust. 2 pkt 3 ustawy o CIT.

Spółka jest podmiotem powiązanym z podmiotem niebędącym rezydentem podatkowym Rzeczypospolitej Polskiej – spółką Morawiec Transport GmbH, jednak w 2022 r. nie dokonywano transakcji między tymi podmiotami powiązanymi.

6. Informacje o 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 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

W 2022 r. Morawiec Paliwa nie podejmował ani nie planował działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych.

7. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach 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 o podatku akcyzowym.**

W 2022 r. Morawiec Paliwa nie składał wniosków o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej,
- indywidualnej interpretacji podatkowej,
- wiążącej informacji stawkowej,
- wiążącej informacji akcyzowej.

8. 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 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

W 2022 r. Morawiec Paliwa nie dokonywał rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.