

INFORMACJA O ZREALIZOWANEJ STRATEGII
PODATKOWEJ

ZA ROK PODATKOWY
TRWAJĄCY OD 1 STYCZNIA 2022 DO 31 GRUDNIA 2022

MAT – OIL Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
z/s w Poznaniu

Poznań, grudzień 2023 roku

Spis treści

1. INFORMACJE OGÓLNE	3
1.1. Podstawy prawne	3
1.2. Informacje ogólne o Spółce	4
2. ELEMENTY INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ	5
2.1. Informacja o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie	5
2.2. Informacja o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	7
2.3. 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	8
2.4. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, 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	8
2.5. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych	9
2.6. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach podatkowych	9
2.7. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową - z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego	9

1. INFORMACJE OGÓLNE

1.1. Podstawy prawne

Informacja o realizowanej strategii podatkowej dotycząca działalności **MAT – OIL Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością** z siedzibą w Poznaniu, (dalej: **Spółka**) została sporządzona i podana do publicznej wiadomości na podstawie art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. *o podatku dochodowym od osób prawnych* (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 2587 ze zm.), dalej: u.CIT, w myśl którego wybrani podatnicy są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Jak wynika z art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy CIT podanie do publicznej wiadomości indywidualnych danych podatników dotyczy:

- 1) podatkowych grup kapitałowych, bez względu na wysokość osiągniętych przychodów;
- 2) podatników innych niż podatkowe grupy kapitałowe, u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym, poprzedzającym rok podania indywidualnych danych podatników do publicznej wiadomości, 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.

Z uwagi na spełnienie drugiego z warunków oraz obowiązku wynikającego z art. 27c ust. 4 u.CIT, z którego wynika, że podatnik zamieszcza informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy, sporządzoną w języku polskim lub jej tłumaczenie na język polski, na swojej stronie internetowej w terminie do końca dwunastego miesiąca następującego po zakończeniu roku podatkowego, Spółka niniejszym publikuje informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.

Zakres informacji, jakich Spółka zobligowana jest podać do publicznej wiadomości, został uregulowany w art. 27c ust. 2 u.CIT i obejmuje z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności, w szczególności:

- 1) informacje o stosowanych przez podatnika:
 - a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
 - b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,
- 2) 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 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. *Ordynacja podatkowa* (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 2383 ze zm.), dalej: Ordynacja podatkowa, z podziałem na podatki, których dotyczą,
- 3) informacje o:
 - a) transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 u.CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierzonego 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 u.CIT,
- 4) 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 (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 1570 ze zm.), dalej u.VAT,
 - wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1542 ze zm.),
- 5) 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 u.CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 2647 ze zm.), dalej: u.PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej
- z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

1.2. Informacje ogólne o Spółce

Firma pod którą Spółka działa	MAT-OIL Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Adres siedziby	ul. Romana Maja nr 1, 61-371 Poznań
Sąd rejestrowy	Sąd Rejonowy Poznań – Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, VIII Wydział Gospodarczy
Dane identyfikacyjne	KRS 0000169958, REGON 634496065, NIP 7822275809
Zarząd	Karol Sołtysiak – Członek Zarządu, Artur Piotr Michalski – Członek Zarządu
Wysokość kapitału zakładowego	362.000,00 zł, w tym 331.500,00 zł objęty za aport

Misją Spółki jest zapewnienie dostaw paliw w ramach łańcucha logistycznego przedsiębiorstw transportowych oraz dostaw paliw na rzecz konsumentów.

Spółka prowadzi działalność w sektorze **sprzedaży hurtowej paliw i produktów** (PKD 46.71.Z). Głównym obszarem aktywności Spółki jest sprzedaż paliw, olejów i smarów w systemie dostaw całosamochodowych, oraz sprzedaż detaliczna na 6 stacjach paliw. Spółka planuje rozwój własnej sieci stacji paliw.

W okresie sprawozdawczym Spółka prowadziła modernizację stacji paliw w Kamieńcu, Krzemieniewie i Komornikach; realizowała również inwestycję w Swarzędzu polegającą na budowie myjni samochodów osobowych i ciężarowych a także parkingu.

Działalność pomocnicza związana jest ze świadczeniem usług gastronomicznych w formule restauracji (PKD 56.10.A).

Kluczowymi aktywami Spółki są również środki transportu do przewozu paliw (cysterny oraz przyczepy).

Aktywami niemajątkowymi są zasoby osobowe (personel o wysokich kompetencjach).

Strategia biznesowa Spółki dostosowana jest do otoczenia gospodarczego oraz pozycji dominującej ORLEN S.A. i prowadzonej przez ORLEN strategii przejmowania rafinerii oraz podmiotów zajmujących się dostawami gazu. ORLEN kontroluje krajowe rafinerie oraz posiada dużą sieć stacji paliw i wywiera znaczący wpływ na warunki sprzedaży paliw w kraju; prowadzi politykę cenową, która jest nieprzewidywalna i przez to zakłóca politykę handlową w segmencie sprzedaży paliw. Z tego też względu Strategia gospodarcza Spółki stanowi tajemnicę Przedsiębiorstwa.

2. ELEMENTY INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

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

Spółka przestrzega niniejszej strategii podatkowej w celu zapewnienia prawidłowej realizacji procedur oraz procesów dotyczących zarządzania prawidłowym wypełnianiem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz innych nałożonych na Spółkę ustawami pokrewnymi. Odbywa się to w formule compliance poprzez:

- zapewnienie zgodności wszelkich podejmowanych działań z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego;
- przygotowywanie i składanie wszelkich zeznań podatkowych w odpowiedniej formie i wymaganym w przepisach terminie;

- przygotowywanie i przechowywanie wymaganej przez prawo dokumentacji oraz wszelkich informacji, które mogą się okazać niezbędne w trakcie audytów lub kontroli podatkowych;
- kontrolę i śledzenie zmian w przepisach prawa podatkowego, w tym wydanych interpretacji ogólnych, objaśnień podatkowych, orzecznictwa sądowno-administracyjnego, jak również innych ogólnodostępnych źródeł wiedzy;
- transparentności podatkowej podejmowanych działań;
- przestrzegania wewnętrznych procesów i procedur związanych z zarządzaniem ryzykiem podatkowym;
- zminimalizowania możliwości wystąpienia oraz skutków ryzyk podatkowych, jakie wiążą się z działalnością Spółki, z uwzględnieniem specyfiki prowadzonej działalności;
- staranną analizę konsekwencji podatkowych podejmowanych decyzji biznesowych;
- wykorzystanie zasobów wewnętrznych (służby księgowo-finansowe) oraz zewnętrznych tj. korzystanie z usług podmiotów świadczących usługi doradztwa podatkowego;
- aktywną współpracę z biegłymi rewidentami

Zarząd Spółki wyznacza kierunki kultury podatkowej w Spółce i sprawuje ogólny nadzór nad zapewnieniem prawidłowości rozliczeń podatkowych i zarządzaniem ryzykiem podatkowym oraz przestrzeganiem i prawidłowym realizowaniem wdrożonej przez Spółkę strategii podatkowej.

Wyznawany przez Spółkę system wartości zakłada, że decyzje biznesowe uwzględniają konsekwencje podatkowe jak również wynikające z nich obowiązki podatkowe. Spółka analizuje oraz dokonuje decyzji w zakresie wyboru przewidzianych przepisami prawa zwolnień, ulg podatkowych, obniżonych stawek podatkowych oraz innych preferencji zgodnie z obowiązującymi przepisami mając na celu zwiększenie efektywności podatkowych rozliczeń.

W swojej codziennej działalności, Spółka wprowadza wewnętrzne procedury pozwalające na rzetelne wywiązywanie się z nałożonych na nią obowiązków podatkowych i przestrzeganie obowiązujących przepisów prawa. Deklaracje oraz informacje podatkowe składane są terminowo, a zobowiązania podatkowe Spółki uiszczane w kwocie oraz terminie wynikającym z przepisów prawa. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości, niezwłocznie składane są skorygowane deklaracje podatkowe/informacje podatkowe, uiszczane zaległości podatkowe wraz z ewentualnymi odsetkami oraz wypełniane inne obowiązki przewidziane przepisami prawa. W przypadku zaś pojawienia się istotnych wątpliwości w zakresie interpretacji przepisów prawa podatkowego Spółka korzysta z wiedzy oraz doświadczenia zewnętrznych konsultantów/doradców podatkowych oraz dostępnych prawnie narzędzi do zniwelowania pojawiającego się ryzyka podatkowego.

Spółka dochowała wszelkich starań w celu przestrzegania obowiązujących przepisów prawa podatkowego, interpretując je w sposób konserwatywny, a także stosując je zgodnie z zasadą należytej staranności i odpowiedzialnie zarządzając ryzykiem podatkowym.

Strategia podatkowa Spółki stanowi w ocenie Spółki skuteczny i adekwatny zbiór zidentyfikowanych i opisanych procesów oraz procedur i innych regulacji wewnętrznych dotyczących zarządzania prawidłowym wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

W celu wdrożenia powyższych systemów wartości Spółka realizuje szereg procesów i mechanizmów mających zapewnić prawidłowe wykonywanie obowiązków podatkowych. Poniżej wskazano tylko kilka najistotniejszych procedur z punktu widzenia podstawowej działalności Spółki. Są to m.in.:

- Procedura fakturowania sprzedaży,
- Zasady rozpoznawania przychodów,

- Procedura dotycząca podatku u źródła oraz certyfikatów rezydencji podatkowej
- Procedura dotycząca współpracy z podmiotami prowadzącymi działalność gospodarczą za granicą,
- Zbiór zasad weryfikacji kontrahentów dla celów VAT oraz podatku akcyzowego,
- Procedura stosowania i rozliczania podwyższonych kosztów uzyskania przychodów (50% KUP),
- Procedura organizacji i rozliczania podróży biznesowych dla pracowników,
- Procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych,
- Procedura w zakresie przeciwdziałaniu praniu pieniędzy i finansowania terroryzmu.

Mając na uwadze chęć systematycznego ulepszania ram funkcjonowania w Spółce funkcji podatkowej oraz kształtowania najwyższych standardów w tym obszarze, na bieżąco podejmowane są kroki celem m. in. stworzenia i dopracowania precyzyjnych zasad realizacji obowiązków podatkowych, które są rozwijane wraz ze zmianami w przepisach podatkowych.

W ocenie Spółki, obowiązujące procedury i procesy są adekwatne do rodzaju i skali prowadzonej działalności gospodarczej oraz pozwalają na efektywne i prawidłowe zarządzanie wykonywaniem obowiązków podatkowych, zapewniając przy tym ich prawidłowe wykonanie, w tym również zapobieganie ewentualnym ryzykom podatkowym i jako takie są adekwatne do rodzaju i skali prowadzonej przez Spółkę działalności. Osoby którym Spółka zleca prace dotyczące realizacji powyższych obowiązków posiadają wiedzę, umiejętności i doświadczenie pozwalające skutecznie i efektywnie wypełniać powierzone zadania, przy jednoczesnej, bieżącej współpracy z innymi działami merytorycznymi, których praca wpływa na rozliczenia podatkowe Spółki. W tym celu Spółka korzysta również z profesjonalnego oprogramowania i rozwiązań informatycznych adekwatnych do podejmowanej działalności gospodarczej.

2.2. Informacja o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W roku podatkowy trwającym od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. Spółka nie stosowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej m.in. tj.:

- umowy o współdziałaniu, o której mowa w art. 20s Ordynacji podatkowej;
- porozumień podatkowych, o których mowa w art. 20zb Ordynacji podatkowej;
- porozumień w sprawach ustalenia cen transakcyjnych między podatnikiem a organem podatkowym, o których mowa w ustawie z dnia 16 października 2019 r. *o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych* (t.jedn. Dz.U. z 2023r., poz.948 ze zm.).

2.3. 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

Spółka wskazuje, że w 2022 r. terminowo oraz rzetelnie realizowała wszelkie obowiązki wynikające z przepisów prawa podatkowego obowiązujących na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, w tym w szczególności:

- wypełniała i terminowo składała wszystkie deklaracje podatkowe dotyczące rozliczeń za 2022 r. oraz
- dokonywała terminowej płatności podatków we właściwej wysokości na rachunek odpowiedniego urzędu skarbowego.

Uregulowane zobowiązania podatkowe wynikały z:

- podatku dochodowego od osób prawnych,
- podatku od towarów i usług,
- podatku akcyzowego,
- podatku dochodowego od osób fizycznych,
- podatku od czynności cywilnoprawnych,
- podatku od nieruchomości.

Spółka w 2022 r. nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej (KAS) żadnej informacji o schematach podatkowych (MDR).

2.4. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi, 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 w trakcie roku podatkowego trwającego od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. **nie zawierała** transakcji z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 u.CIT., których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki, w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

2.5. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych

Spółka nie planowała jak również nie podejmowała planowanych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 u.CIT.

2.6. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach podatkowych

Spółka w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. nie wnioskowała o wydanie:

- a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a §1 Ordynacji podatkowej;
- b) indywidualnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
- d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o *podatku akcyzowym*.

2.7. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową - z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego

Spółka w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 u.CIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

Zatwierdził:

Zarząd: Karol Sołtysiak (Członek Zarządu), Artur Piotr Michalski (Członek Zarządu)