

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

KRAK – TAR Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Z siedzibą: ul. Przemysłowa 27, 33-100 Tarnów

KRS 0000224454 NIP: 9930416337

Rok podatkowy: 2022

(01.01.2022 – 31.12.2022)

**Podstawa prawna: art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób
prawnych (Dz. U. z 2022 r., poz. 2587 ze zm.)**

Część I. Informacje ogólne

1. Podstawa prawna sporządzenia informacji.

Obowiązek sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej został wprowadzony do ustawy dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2022 r., poz. 2587 ze zm.) – dalej „updop” z dniem 01.01.2021 r.

Zgodnie z treścią art. 27c updop:

- 1) *Podatnicy, o których mowa w art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2, są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.*
- 2) *Informacja o realizowanej strategii podatkowej 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 do 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,*
 - 3) *informacje o:*
 - a) *transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, 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,*

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,

4) informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:

a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,

b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, 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 z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2022 r. poz. 143, 1137, 1488, 1967, 2180 i 2236),

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 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

- z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

3) Informacja o realizowanej strategii podatkowej sporządzana przez podatkową grupę kapitałową zawiera informacje, o których mowa w ust. 2, w odniesieniu do podatkowej grupy kapitałowej oraz każdej ze spółek wchodzących w jej skład.

4) 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.

- 5) *W przypadku gdy podatnik nie posiada własnej strony internetowej, informację o realizowanej strategii podatkowej udostępnia w języku polskim na stronie internetowej podmiotu powiązanego w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4.*
- 6) *Na stronie internetowej, o której mowa w ust. 4 lub 5, są dostępne sporządzone i podane do publicznej wiadomości informacje o realizowanej strategii podatkowej za poszczególne lata.*
- 7) *W terminie, o którym mowa w ust. 4, podatnik jest obowiązany przekazać za pomocą środków komunikacji elektronicznej w rozumieniu art. 2 pkt 5 ustawy z dnia 18 lipca 2002 r. o świadczeniu usług drogą elektroniczną (Dz. U. z 2020 r. poz. 344) naczelnikowi urzędu skarbowego właściwemu dla podatnika informację o adresie strony internetowej, o której mowa w ust. 4 lub 5.*
- 8) *W przypadku niewykonania obowiązku, o którym mowa w ust. 7, podatnik podlega karze pieniężnej. Karę pieniężną nakłada naczelnik urzędu skarbowego właściwy dla podatnika, w drodze decyzji, w wysokości do 250.000 zł.*
- 9) *W zakresie nieuregulowanym w ust. 8 do nakładania kary pieniężnej stosuje się przepisy działu IVA ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. - Kodeks postępowania administracyjnego.*
- 10) *Do postępowania w sprawie nałożenia kary pieniężnej, o której mowa w ust. 8, stosuje się odpowiednio przepisy działu IV Ordynacji podatkowej, przy czym od decyzji w sprawie nałożenia kary pieniężnej przysługuje odwołanie do dyrektora izby administracji skarbowej.*
- 11) *Przepisy ust. 1-10 nie mają zastosowania do podatnika będącego:*
 - 1) *stroną umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s § 1 Ordynacji podatkowej;*
 - 2) *uczelnią w rozumieniu ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. - Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce.*

2. Cel sporządzenia informacji.

Celem sporządzenia informacji jest realizacja ustawowego obowiązku nałożonego na Spółkę w związku ze spełnieniem ustawowej przesłanki, wynikającej z przepisu art.

27c ust. 1 w zw. z 27b ust. 2 pkt 2, zgodnie z którym obowiązek publikacji informacji dot. podatników innych niż podatkowe grupy kapitałowe, u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym, o którym mowa w ust. 1, 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.

Zgodnie z uzasadnieniem do projektu ustawy wprowadzającej obowiązek publikacji Informacji podstawowym celem wprowadzenia obowiązku jest dążenie do zwiększenia transparentności podatkowej podatników odgrywających istotną rolę na polskim rynku, w szczególności z uwagi na wysokość osiąganych przychodów. Wprowadzone rozwiązania w założeniu mają na celu uszczelnianie systemu podatkowego.

Obowiązek upubliczniania indywidualnych danych podatników CIT ma przyczynić się do wzmocnienia skłonności podatników do prawidłowego wypełniania ich zobowiązań podatkowych poprzez zwiększenie transparentności ich zachowań w tym obszarze oraz kontroli społecznej podejmowanych działań.

[\[http://www.sejm.gov.pl/Sejm9.nsf/druk.xsp?nr=642\]](http://www.sejm.gov.pl/Sejm9.nsf/druk.xsp?nr=642)

Część II Informacja o realizowanej strategii podatkowej.

1. Procesy i procedury podatkowe – art. 27c ust. 1 pkt 1 lit. a.

Podstawowym założeniem strategii podatkowej Spółki w zakresie procesów i procedur podatkowych jest bezwzględne przestrzeganie przepisów podatkowych i realizacja wynikających z tych przepisów obowiązków.

Realizacja ww. procesów pozostaje w ścisłym związku z prowadzoną przez Spółkę działalnością oraz poszczególnymi operacjami gospodarczymi.

Rozliczenia podatkowe oraz deklaracje składane są na podstawie rzetelnie prowadzonych ksiąg podatkowych i stanowią pełne odzwierciedlenie działalności gospodarczej Spółki.

Procesy podatkowe realizowane są na etapach:

- 1) Zgromadzenia dokumentów źródłowych do obliczenia podstawy opodatkowania,
- 2) Ustalenia podstawy opodatkowania,
- 3) Obliczenia podatku,
- 4) Sporządzenia i złożenia deklaracji podatkowej,
- 5) Zapłaty podatku.

Procedury dotyczące podatków:

Spółka realizuje procedury mające na celu zapewnienie:

- 1) Zachowania wszelkich terminów związanych z realizacją obowiązków podatkowych, w tym:
 - Terminowej zapłaty podatków i innych należności publicznoprawnych,
 - Terminowej realizacji obowiązków w zakresie składania deklaracji podatkowych
 - Terminowej realizacji pozostałych obowiązków informacyjnych
- 2) Eliminacji lub minimalizacji ryzyk podatkowych poprzez:
 - Prowadzenie działalności gospodarczej z założeniem nie podejmowania ryzyka podatkowego,
 - Unikanie rozwiązań w zakresie niedozwolonej optymalizacji podatkowej,
 - Weryfikacji kontrahentów (biała lista, rejestr podatników VAT czynnych),
 - Prewencyjnej weryfikacji kontraktów gospodarczych pod względem skutków podatkowych i oceny ryzyka,
 - Wewnętrznej kontroli terminowości i poprawności rozliczeń podatkowych,

System zarządzania ryzykiem podatkowym i wewnętrznej kontroli podatkowej obejmuje:

- 1) Stały monitoring zmian przepisów podatkowych,
- 2) Stałe podnoszenie kwalifikacji osób odpowiedzialnych za zarządzanie i realizację procesów i procedur podatkowych poprzez udział w szkoleniach,

- 3) Nadzór stanowiskowy nad osobami odpowiedzialnymi za realizację procesów i procedur podatkowych
- 4) Konsultacje doraźne z doradcami podatkowymi w ramach outsourcingu usług,
- 5) Korzystanie z infolinii Krajowej Informacji Skarbowej,
- 6) Bieżące monitorowanie ostrzeżeń publikowanych przez Ministra właściwego do spraw finansów.

Realizacja procesów i procedur podatkowych: Dział księgowości.

Nadzór podstawowy: Główny księgowy.

Nadzór główny: Zarząd Spółki.

2. Dobrowolne formy współpracy z organami KAS – art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b updop.

Założenia prawidłowej i terminowej realizacji obowiązków podatkowych w funkcjonowaniu Spółki zakłada również współdziałanie z organami KAS w obszarach, w których taka współpraca jest możliwa.

W związku z powyższym Spółka kieruje się w działaniu następującymi zasadami:

- 1) Spółka terminowo przekazuje dokumenty, składa wyjaśnienia i wymagane informacje w przypadku podejmowania ze strony organów KAS czynności sprawdzających, czynności kontrolnych, czy postępowań podatkowych (kontroli celno -skarbowej).
- 2) Spółka w ramach wewnętrznych procedur nadzoru nad przestrzeganiem procesów i procedur podatkowych identyfikuje potencjalne omyłki i nieumyślne naruszenia przepisów podatkowych stosując autoweryfikację poprzez możliwie niezwłoczne składanie korekty dokonanych rozliczeń.
- 3) W przypadku zidentyfikowania opisanych w pkt 2 powstałe zaległości wraz z odsetkami są regulowane niezwłocznie

Uwaga dodatkowa – Spółka w roku podatkowym nie podejmowała formalnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej w ramach Programu Współdziałania.

3. Realizacja obowiązków podatkowych. Realizacja obowiązków w zakresie informacji o schematach podatkowych – art. 27c ust. 2 pkt 2 updof.

3.1. Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium RP

W roku podatkowym objętym obowiązkiem informacyjnym Spółka realizowała obowiązki podatkowe w odniesieniu m.in. do następujących podatków i opłat:

- 1) podatek dochodowy od osób prawnych,
- 2) podatek dochodowy od osób fizycznych (wynagrodzenia pracowników),
- 3) podatek od towarów i usług,
- 4) podatek od nieruchomości,

Zgodnie z przyjętymi założeniami strategii podatkowej, w tym w zakresie eliminacji ryzyka podatkowego – Spółka reguluje zobowiązania podatkowe oraz składa niezbędne deklaracje podatkowe w terminach ustawowych.

3.2. Informacje o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

W roku podatkowym objętym obowiązkiem informacyjnym nie wystąpiły w Spółce zdarzenia stanowiące schemat podatkowy w rozumieniu powołanego przepisu.

Brak obowiązku przekazania do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach (MDR).

4. Transakcje zawierane z podmiotami powiązаныmi – art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a updop.

Suma bilansowa Spółki na dzień 31 grudnia 2022 r. wyniosła 21.428.841,46 zł.

W związku powyższym ujawnieniu w informacji podlegają transakcje z podmiotami powiązanymi o wartości przekraczającej 1.071.442,07 zł

Wartość transakcji z podmiotami powiązanymi określona została na podstawie art. 11k ust. 4 i 5 oraz art. 11l updop.

Transakcje z podmiotami powiązanymi:

1) Podmiot powiązany – FIRMA HANDLOWO USŁUGOWA STACJA PALIW Tadeusz Rzeszutko, Tarnów ul. Przemysłowa 27, NIP: 655-000-23-78

(Powiązania w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 oraz ust. 2 updop)

2) Transakcje wg rodzaju:

- Transakcja towarowa – zakup hurtowy paliwa,
- Transakcja towarowa – sprzedaż paliwa,
- Transakcja usługowa – najem,
- Transakcja usługowa – transport,
- Transakcja finansowa – pożyczka.

3) Podmiot powiązany - Firma Handlowo Usługowa Mateusz Rzeszutko, Tarnów ul. Przemysłowa 27, NIP: 8733247858

- Transakcja – usługa agencyjna.

Uwaga: Wartości transakcji są objęte tajemnicą handlową i nie podlegają ujawnieniu w informacji.

Wartość transakcji spełniających warunki uznania za transakcję kontrolowaną objętą obowiązkiem sporządzenia lokalnej dokumentacji podatkowej lub korzystającej ze zwolnienia z obowiązku sporządzenia dokumentacji (art. 11n pkt 1 updop) – podlegają ujawnieniu przez Spółka w informacji składanej na podstawie art. 11t updop.

Transakcje z podmiotami powiązanymi niebędącymi rezydentami podatkowymi RP: Spółka nie posiada podmiotów niebędących rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

5. Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne – art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b updop.

W roku podatkowym objętym obowiązkiem informacyjnym Spółka nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych,

Spółka nie planuje podjęcia takich działań w najbliższym czasie.

6. Informacja o złożonych wnioskach – art. 27c ust. 2 pkt 4 updop.

W roku podatkowym objętym obowiązkiem informacyjnym Spółka nie składała wniosków o wydanie:

- 1) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- 2) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- 3) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
- 4) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2022 r. poz. 143, 1137, 1488, 1967, 2180 i 2236),

Informacja dodatkowa:

Spółka nie składała również wniosków o wydanie innych decyzji lub interpretacji, jakie mogły mieć wpływ na rozliczenia podatkowe (np. wniosek o wydanie opinii zabezpieczającej, o której mowa w art. 119w Ordynacji podatkowej w związku z wykluczeniem w strategii podatkowej Spółki podejmowania działań mogących zostać zakwalifikowane jako działania objęte klauzulą unikania opodatkowania.

7. Rozliczenia podatkowe w rajach podatkowych – art. 27c ust. 2 pkt 5 updop.

W roku podatkowym objętym obowiązkiem sporządzenia niniejszej informacji 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 updop,
- art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2022 r., poz. 2647, ze zm.),
- art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.