

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za 2023 rok

sporządzona przez GALON Sp. z o. o.
na podstawie art. 27c ustawy CIT

Oznaczenia i skróty

Zastosowane w niniejszym opracowaniu skróty i oznaczenia odpowiednio odnoszą się do:

- **GALON, Spółka** – GALON Sp. z o. o. z siedzibą w Chorzowie
- **KAS** - Krajowa Administracja Skarbowa
- **OP** - ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021r., poz. 1540)
- **PIP** - Państwowa Inspekcja Pracy
- **UoR**- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217)
- **ustawa CIT**- ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. 2020, poz. 1406 t.j.)
- **ustawa PIT** - ustawy z dnia 26 lipca 1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. 2021, poz. 1128t.j.)
- **ustawa VAT** - ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U.2021, poz. 685)
- **ustawa o podatku akcyzowym** -ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722 i 1747)
- **WIS** - wiążąca informacja stawkowa, o której mowa w art. 42a ustawy VAT
- **WIA- wiążąca** informacja akcyzowa, o której mowa w art. 7d ustawy o podatku akcyzowym
- **ZUS** - Zakład Ubezpieczeń Społecznych.

I. Kwestie ogólne

1. Na podstawie art. 27c ustawy CIT, podatnicy, o których mowa w art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy CIT, **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:
 - a. informacje o stosowanych przez podatnika:
 - i. procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
 - ii. dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,
 - b. informacje o 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 OP, z podziałem na podatki, których dotyczą,
 - c. informacje o:
 - i. transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy 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,
 - ii. 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 CIT,
 - d. informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:
 - i. ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 OP,
 - ii. interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b OP,
 - iii. wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy VAT
 - iv. wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym, z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722 i 1747),
 - e. 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 CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 OP
- z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

3. GALON jest podmiotem, o którym mowa w art. 27b ust.2 pkt 2 ustawy CIT, tj. podatnikiem, u którego wartość przychodu uzyskana w 2023 roku, przekroczyła równowartość 50 mln euro przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym 2023 roku, w związku z czym Spółka sporządziła i zamieściła na swojej stronie internetowej informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.
4. Na potrzeby sporządzenia niniejszej informacji, Spółka przyjęła że:
 - a. **podmioty powiązane** zdefiniowane są następująco:
 - i. podmioty, z których jeden podmiot wywiera znaczący wpływ na co najmniej jeden inny podmiot, lub
 - ii. podmioty, na które wywiera znaczący wpływ:
 - ten sam inny podmiot lub
 - małżonek, krewny lub powinowaty do drugiego stopnia osoby fizycznej wywierającej znaczący wpływ na co najmniej jeden podmiot, lub
 - iii. spółką niemającą osobowości prawnej i jej wspólników, lub
 - iv. podatnika i jego zagraniczny zakład, a w przypadku podatkowej grupy kapitałowej - spółkę kapitałową wchodzącą w jej skład i jej zagraniczny zakład.
 - b. przez wywieranie znaczącego wpływu, o którym mowa powyżej, rozumie się:
 - i. posiadanie bezpośrednio lub pośrednio co najmniej 25%:
 - udziałów w kapitale lub
 - praw głosu w organach kontrolnych, stanowiących lub zarządzających, lub
 - udziałów lub praw do udziału w zyskach lub majątku lub ich ekspektatywy, w tym jednostek uczestnictwa i certyfikatów inwestycyjnych, lub
 - ii. faktyczną zdolność osoby fizycznej do wpływania na podejmowanie kluczowych decyzji gospodarczych przez osobę prawną lub jednostkę organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej, lub
 - iii. pozostawanie w związku małżeńskim albo występowanie pokrewieństwa lub powinowactwa do drugiego stopnia.
5. GALON nie realizowała w 2023 r. żadnej z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, takich jak: umowa o współdziałanie, o której mowa w Dziale IIB OP, uprzednie porozumienia cenowe, czy opinie zabezpieczające w sprawie stosowania klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania.

II. Informacje o GALON Sp. z o. o.

- Podstawowym** przedmiotem działalności GALON jest:
 - sprzedaż hurtowa paliw i produktów pochodnych (4671-Z) ,
 - sprzedaż hurtowa paliw stałych, ciekłych, gazowych oraz produktów pochodnych (5151-Z)Sprzedaż hurtowa paliw w 2023 roku stanowiła 100 % przychodów ze sprzedaży ogółem.
- Rynek** krajowy stanowi dla GALON Sp. z o. o. główny rynek zbytu tj. 100% przychodów ze sprzedaży wygenerowanych w 2023 r.
- Sprzedaż w Spółce** realizowana jest poprzez wyspecjalizowane działy, tj. Dział handlowy oraz Dział Logistyki
- Kapitał zakładowy** Spółki wynosi 200.000 zł, a jej udziałowcami są wyłącznie osoby fizyczne (polscy rezydenci podatkowi).
- Przeciętne zatrudnienie** w GALON Sp. z o. o. w 2023 roku wyniosło średnio 26 osób.
- Tabela poniżej prezentuje **kluczowe dane finansowe GALON Sp. z o. o.** za 2023 rok:

Dane finansowe	tys. zł
Suma bilansowa	30 706
Kapitał własny	11 037
Przychody ze sprzedaży	470 122
Koszty działalności operacyjnej	468 915
Wynik na pozostałej działalności operacyjnej	1 573
Wynik na działalności finansowej	72
Zysk brutto	1 644
Zysk netto	1 294

III. Wizja i strategia podatkowa realizowana przez GALON Sp. z o. o.

1. GALON Sp. z o. o. jest nowoczesną i innowacyjną firmą, której najważniejszym celem jest utrzymanie dotychczasowych oraz pozyskanie nowych klientów.
2. Kierując się dewizą: „zanim spełnisz potrzeby Klienta, poznaj je wszystkie i zrozum” w 2023 roku Spółka dążyła do poszerzania rynków zbytu, budowania długofalowych relacji z kontrahentami oraz powiększania wartości Spółki.
3. Spółka stosuje procedury:
 - zapewnienie profesjonalizmu i skuteczności w zakresie realizowanych procesów,
 - zapewnienie zasobów umożliwiających realizację procesów na wysokim poziomie,
 - ciągłe doskonalenie i rozwój wewnętrznego systemu zarządzania,
 - doskonalenie kanałów komunikacji i współpracy z kontrahentami oraz innymi podmiotami zewnętrznymi (w tym: organami podatkowymi, sądami, ZUS, PIP)
4. Kluczowymi zasadami w zakresie zarządzania którymi kieruje się Spółka są między innymi: orientacja na klienta, podejście procesowe, podejmowanie decyzji na podstawie analizy danych, czy też publikowanie Informacji.
5. Strategia biznesowa GALON Sp. z o. o. opiera się na:
 - skierowanie działań na rozwój i postęp;
 - poszukiwania nowych dziedzin aktywności gospodarczej;
 - weryfikacji kontrahentów pod względem ich rentowności oraz wypłacalności;
 - ograniczeniu ryzyka handlowego, np. poprzez wprowadzanie form zabezpieczeń;
 - ograniczeniu ryzyka podatkowego i prawnego;
 - zarządzaniu płynnością ukierunkowanemu na stosowaniu zabezpieczeń przed zakłóceniami przepływów pieniężnych

IV. Informacja odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Polski

Zasady opodatkowania

1. GALON Sp. z o. o. podlega w Polsce opodatkowaniu od całości swoich dochodów bez względu na miejsce ich osiągnięcia.
2. GALON Sp. z o. o. **nie korzysta ze zwolnienia z opodatkowania** podatkiem dochodowym od całości swoich dochodów, bez względu na źródło ich osiągnięcia.

Realizacja obowiązków podatkowych

1. Spółka, działając w charakterze **podatnika i płatnika**, dokłada należytej staranności w zakresie realizacji procesów, które mogą mieć istotny wpływ na realizację ciążących na niej obowiązków podatkowych.
2. Przede wszystkim GALON Sp. z o. o. **przestrzega obowiązujących regulacji podatkowych oraz terminowo** realizuje obowiązki podatkowe, zarówno w zakresie płatności podatków, jak i składania deklaracji podatkowych.
3. Zarząd GALON Sp. z o. o. rozumie znaczenie przestrzegania przepisów podatkowych oraz sposób, w jaki ten cel jest osiągnięty poprzez wewnętrzne procesy, procedury i stosowanie najlepszych praktyk.
4. GALON Sp. z o. o. inwestuje w oprogramowanie podatkowo-księgowo i korzysta z niego, aby ułatwić przestrzeganie przepisów podatkowych i realizację procesów sprawozdawczych. Równocześnie zmiany legislacyjne w jurysdykcjach właściwych na obszarze, na którym GALON Sp. z o. o. prowadzi działalność, są stale monitorowane w celu oceny wszelkiego pojawiającego się ryzyka podatkowego.

Podejście do ryzyka podatkowego

1. Jako jedno z kluczowych ryzyk związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą Zarząd GALON Sp. z o. o. identyfikuje **ryzyko podatkowe i prawne**, które wynika, m. in. z niejasności regulacji prawnych rodzących wątpliwości interpretacyjne, niestabilności (częstej zmiany) przepisów, w tym: istotnego zakresu tych zmian, braku jednolitego stanowiska prezentowanego przez organy podatkowe oraz przez sądy administracyjne, czy też zmiany podejścia organów podatkowych do określonych zagadnień.

Zmierzając do **ograniczenia ryzyka podatkowego i prawnego**, Spółka:

- a. na bieżąco monitoruje zmiany w przepisach podatkowych, o których informowana jest przykładowo w formie alertów/informacji mailowych otrzymywanych od firm doradztwa podatkowego;
- b. w uzasadnionych przypadkach występuje o wydanie interpretacji indywidualnych przepisów podatkowych;

- c. zasięga profesjonalnych porad podatkowo - prawnych, tj. korzysta z usług doradców podatkowych i outsourcingu obsługi prawnej;
- d. konsultuje wątpliwości w zakresie oceny skutków podatkowych operacji z Krajową Informacją Skarbową (telefonicznie lub mailowo);
- e. opracowuje i stosuje precyzyjne i adekwatne wzorce umów.

2. Postawę: GALON Sp. o. o. wobec ryzyka podatkowego („apetyt na ryzyko”) należy określić jako ostrożnościową. Wszelkie niestandardowe operacje gospodarcze podlegają analizie pod kątem skutków podatkowych, a w sytuacji stwierdzenia, że transakcja jest obciążona ryzykiem podatkowym, którego nie da się wyeliminować poprzez podjęcie określonych działań, np. zmian zapisów umownych, GALON Sp. o. o. podejmuje decyzję o rezygnacji z działań, tj. z przeprowadzenia transakcji. Reasumując GALON rezygnuje z realizacji działań, które mogą skutkować uszczupleniem należności publicznoprawnej.

3. W sytuacjach rodzących wątpliwości w zakresie oceny skutków podatkowych operacji, Spółka konsultuje zagadnienie z doradcą podatkowym, Krajową Informacją Skarbową, a finalnie w uzasadnionych przypadkach występuje z wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej w trybie art. 14b OP.

VI. Informacja o procesach i procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego

1. W celu zapewnienia prawidłowego i terminowego wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, Spółka zaimplementowała i stosuje określone procedury. Są to, m. in.:
 - a. procedura weryfikacji dostawców i odbiorców, określająca, m. in. kryteria weryfikacji kontrahenta oraz okoliczności transakcji z nim zawieranej pod kątem podjęcia współpracy;
 - b. procedura określająca zasady regulowania zobowiązań;
 - c. instrukcja określająca terminy przekazywania do działu finansowo-księgowego dokumentów handlowych i magazynowych;
 - d. wewnętrzna procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych sporządzona na podstawie art. 86 I Ordynacji podatkowej - zakres procedury zaprezentowany został w punkcie VII niniejszego opracowania;
 - e. wewnętrzna procedura w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu;
 - f. polityka cen transferowych;
 - g. zasady w zakresie rozliczania podatku VAT, w tym dotyczące:
 - i. fakturowania
 - ii. odliczania podatku naliczonego w związku z eksploatacją samochodów osobowych
 - iii. stosowania mechanizmu podzielonej płatności

VII. Informacje o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 OP

1. W 2023 r. Spółka nie była zobowiązana do przekazania Szefowi KAS informacji o uzgodnieniach spełniających definicję schematu podatkowego zdefiniowanego w art. 86a § 1 pkt 10 OP (w odniesieniu do ż adnego podatku). W konsekwencji w 2023 r. **Spółka nie raportowała Szefowi KAS żadnego schematu podatkowego.**
2. Zgodnie z dyspozycją art. 861 OP, Spółka wdrożyła **wewnętrzną procedurę** w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych, która określa w szczególności:

- a. czynności lub działania podejmowane w celu wprowadzenia i stosowania przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych;
- b. środki stosowane w celu właściwego wypełniania obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych;
- c. zasady przechowywania dokumentów oraz informacji;
- d. informacji o schematach podatkowych;
- e. zasady upowszechniania wśród pracowników Spółki wiedzy z zakresu przepisów dotyczących przekazywania informacji o schematach podatkowych i procedury;
- f. zasady zgłaszania przez pracowników rzeczywistych lub potencjalnych naruszeń przepisów prawnych dotyczących przekazywania informacji o schematach podatkowych i Procedury;
- g. zasady kontroli wewnętrznej lub audytu przestrzegania przepisów prawnych dotyczących przekazywania informacji o schematach podatkowych oraz zasad postępowania określonych procedurze.

VIII. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi

1. W 2023 roku, Spółka nie realizowała z podmiotami powiązanymi, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej, transakcji o wartości przekraczającej 5% sumy bilansowej, tj. kwotę 1 609 tys. zł.

IX. Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych

1. GALON Sp z o. o. nie planuje i nie podejmuje działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów z nią powiązanych.

X. Interpretacje przepisów podatkowych, WIS, WIA

1. W roku podatkowym 2023, Spółka:
 - a. nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 OP
 - b. nie składała wniosków o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b OP,
 - c. nie składała wniosków o wydanie WIS,
 - d. nie składała wniosków o wydanie WIA.

XI. Rozliczenia podatkowe podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

1. W roku podatkowym 2023
2. , Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11 j ust. 2 ustawy CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 OP.

PREZES ZARZĄDU


Jerzy Rusiñowski