

Informacja o realizacji strategii podatkowej PERN S.A.

za rok podatkowy 2021

Wstęp

Niniejsza informacja o realizacji strategii podatkowej ma na celu realizację przez **PERN S.A.** obowiązków wynikających z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1406 z późn. zm.) w roku podatkowym **2021**.

I. Informacje ogólne

1. Informacje o Spółce

Spółka **PERN S.A.** prowadzi działalność gospodarczą pod adresem **ul. Wyszogrodzka 133, 09-410 Płock**.

Spółka jest wpisana do rejestru przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Łodzi-Śródmieścia w Łodzi - XX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, Al. Kościuszki 107/109, 90-928 Łódź pod numerem **KRS 0000069559, REGON: 000044641**.

PERN S.A. należy do Grupy PERN, która jest krajowym i regionalnym liderem logistyki surowcowo-paliwowej. Zarządza siecią rurociągów naftowych i produktowych, posiada około 4,1 mln m³ pojemności magazynowej na ropę naftową oraz około 2,2 mln m³ na paliwa płynne. Dysponuje morskim terminalem przeładunkowym o mocy 40 mln ton ropy naftowej i paliw płynnych rocznie.

Prowadzi działalność w zakresie:

- transportu i magazynowania ropy naftowej oraz paliw,
- przeładunku paliw i ich składowania dla podmiotów zajmujących się handlem i dystrybucją paliw.

Grupa PERN świadczy także usługi w zakresie dozowania dodatków i biokomponentów do paliw, wykonuje badania laboratoryjne produktów naftowych, inspekcje stanu technicznego rurociągów, dzierżawi włókna światłowodowe, prowadzi transmisje danych internetowych, a także oferuje usługi kolokacji oraz usługi kompleksowej ochrony osób i mienia, usługi ochrony P.POŻ, jak również świadczy usługi serwisowo-remontowe w obszarze przerobu ropy naftowej.

2. Cele strategiczne Spółki

Informacja o realizacji strategii podatkowej Spółki potwierdza należyte wypełnianie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Realizowanie obowiązków publicznoprawnych przez władze Spółki jest traktowane jako powinność przedsiębiorstwa, a płacenie podatków we właściwej kwocie i właściwym czasie jako należny zwrot części zysku do społeczeństwa, w którym funkcjonuje i którego zasoby wykorzystuje.

Zarząd oraz kierownictwo Spółki zapewnia skuteczną i adekwatną kontrolę organizacji z perspektywy wypełniania obowiązków nakładanych na Spółkę przez przepisy prawa podatkowego, w szczególności:

- dochowuje należytej staranności celem zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych Spółki;
- wykazuje proaktywną postawę w zakresie wskazywania wartości i budowania kultury organizacji – w tym w zakresie transparentności rozliczeń podatkowych;
- kładzie nacisk na weryfikację swoich kontrahentów i partnerów biznesowych; w szczególności pod względem miejsca siedziby i prowadzonej działalności gospodarczej;
- inwestuje w poszerzanie wiedzy pracowników z zakresu prawa podatkowego;
- podejmuje decyzje w celu ograniczania ryzyk podatkowych poprzez minimalizację zagrożeń ze strony otoczenia zewnętrznego oraz wewnętrznego.

Realizowana przez Spółkę strategia podatkowa podlega regularnym przeglądom i jest dostosowywana do zmian zachodzących w otoczeniu i wewnątrz organizacji oraz do zidentyfikowanych nowych ryzyk wynikających z prowadzenia działalności w branży surowcowo-paliwowej.

II. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

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

a) ORGANIZACJA PROCESU REALIZACJI OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO

Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego ma w Spółce następujący przebieg:

- 1) Zarząd Spółki sprawuje nadzór nad realizacją obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.
- 2) Realizacja obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego należy do Dyrektora Pionu Finansowego - Głównej Księgowej, która koordynuje prace Pionu Finansowego oraz podejmuje działania celem wyjaśnienia wątpliwości związanych z kwalifikacją prawnopodatkową poszczególnych zdarzeń gospodarczych. Pion Finansowy Spółki składa się z jednostek organizacyjnych, funkcjonujących jako działy oraz zespoły.

W ramach Pionu Finansowego występują cztery działy:

- Księgowości
- Akcyzy
- Ekonomiczny
- Controllingu

W ramach Działu Księgowości funkcjonują:

- Zespół ds. Księgowości Kosztowej i Rozliczeń
- Zespół ds. Aktywów i Sprawozdawczości
- Zespół ds. Podatków CIT i VAT

W ramach Działu Ekonomicznego funkcjonują:

- Zespół Zarządzania Kapitałem
- Zespół ds. Podatków Lokalnych
- Zespół ds. Fakturowania Przychodów i Pozostałych Rozliczeń Finansowych

W ramach Działu Controllingu funkcjonują:

- Zespół Analiz
- Zespół Raportowania

Poza Pionem Finansowym, w ramach Pionu Personalnego, w Spółce funkcjonuje Zespół ds. Wynagrodzeń PERN S.A. zajmujący się rozliczeniami podatkowymi związanymi z podatkiem dochodowym od osób fizycznych.

- 3)** Rozliczenia podatkowe dokonywane są miesięcznie przez dedykowanych pracowników odpowiednich Działów i Zespołów funkcjonujących w ramach Pionu Finansowego oraz Pionu Personalnego (Zespół ds. Wynagrodzeń PERN S.A.), na podstawie zweryfikowanych dokumentów źródłowych. Weryfikacja dokumentów źródłowych oraz rozliczeń podatkowych dokonywana jest między innymi przez różnych pracowników wewnątrz danego Działu lub Zespołu. Pracownicy posiadają wiedzę i doświadczenie w zakresie danego zagadnienia. Rozliczenia podatków oraz prawidłowa kwalifikacja podatkowa zdarzeń gospodarczych są konsultowane w zespołach eksperckich z udziałem doradców podatkowych.
- 4)** Pracownicy Działów i Zespołów funkcjonujących w ramach Pionu Finansowego oraz Pionu Personalnego (Zespół ds. Wynagrodzeń PERN S.A.), pod nadzorem swoich Dyrektorów oraz Zarządu Spółki, sporządzają rozliczenia podatkowe, w tym deklaracje i korekty deklaracji, na właściwych formularzach urzędowych.
- 5)** Dyrektor Pionu Finansowego – Główna Księgowa dokonuje kontroli składanych deklaracji oraz korekt deklaracji podatkowych powstających w tym Pionie.

Dokumenty związane z rozliczeniami podatkowymi, w tym kopie złożonych deklaracji, są archiwizowane w uporządkowany sposób w formie papierowej oraz w formie elektronicznej.

Pracownicy Działów i Zespołów funkcjonujących w ramach Pionu Finansowego oraz Pionu Personalnego (Zespół ds. Wynagrodzeń PERN S.A.) i zajmujący się bezpośrednio rozliczeniami podatkowymi Spółki posiadają niezbędną wiedzę i umiejętności zapewniające prawidłowe realizowanie przez Spółkę obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Z uwagi na dynamiczny charakter przepisów prawa podatkowego, pracownicy odpowiedzialni za rozliczenia podatkowe w Spółce uczestniczą na bieżąco w cyklach szkoleniowych w zakresie rozliczanych podatków. Ponadto mają zapewniony dostęp do literatury branżowej i Systemu Informacji Prawnej LEX. Dodatkowo Pracownicy Działów i Zespołów funkcjonujących w ramach Pionu Finansowego oraz Pionu Personalnego (Zespół ds. Wynagrodzeń PERN S.A.) monitorują zmiany w regulacjach prawa podatkowego oraz praktyce orzeczniczej organów podatkowych i sądów w celu zapewnienia prawidłowego wykonania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Ponadto, Działy i Zespoły Pionu Finansowego wspierają działy biznesowe Spółki przy zawieraniu i rozliczaniu transakcji w zakresie przepisów prawa podatkowego celem zminimalizowania ryzyk podatkowych.

Spółka weryfikuje prawidłowość wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz identyfikuje obszary ryzyka podatkowych za pomocą przeglądów podatkowych przeprowadzanych przez zewnętrznych doradców.

Dyrektor Pionu Finansowego – Główna Księgowa informuje Zarząd Spółki o wszelkich kwestiach mających znaczenie dla prawidłowego wywiązywania się przez Spółkę z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Spółka podejmuje wszelkie możliwe działania zmierzające do minimalizowania ryzyka podatkowych oraz ryzyka sporu z organami podatkowymi. Jeżeli skutki podatkowe danego zdarzenia gospodarczego mogą budzić wątpliwości lub generować ryzyko podatkowe, Spółka zasięga opinii zewnętrznych doradców posiadających stosowaną wiedzę i doświadczenie, celem wyjaśnienia wątpliwości i uzyskania prawidłowej wykładni przepisów prawa podatkowego. Zdarza się również, że Spółka występuje z wnioskiem o interpretację indywidualną w przypadkach, co do których po konsultacjach z doradcami nadal pozostają wątpliwości.

b) STOSOWANIE PROCEDURY

W Spółce w roku podatkowym 2021 obowiązywały następujące procedury zapewniające prawidłowe wywiązywanie się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego w sposób uwzględniający strukturę organizacyjną Spółki, mające na celu identyfikację, ocenę, monitorowanie oraz wewnętrzne raportowanie problemów i ryzyka podatkowych:

- Dokumentacja Zasad (Polityki) Rachunkowości PERN;
- Procedura Cen Transferowych w Grupie Kapitałowej PERN;
- Wewnętrzna procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych w PERN S.A.;
- Zasady kwalifikowania wartości niematerialnych i prawnych, rzeczowych aktywów trwałych i inwestycji długoterminowych w nieruchomości oraz obiegu dokumentów w tym zakresie;
- Instrukcja postępowania w sprawie podatku VAT od nabycia wewnątrzspółnotowego paliw silnikowych w PERN S.A.;
- Instrukcja dot. wysyłki wyrobów zwolnionych z akcyzy ze względu na ich przeznaczenie oraz wyrobów opodatkowanych zerową stawką akcyzy ze względu na ich przeznaczenie w PERN S.A.;
- Instrukcja dot. prowadzenia ewidencji wyrobów akcyzowych (WA) w zintegrowanym systemie informatycznym PERN S.A.;
- Instrukcja postępowania z zabezpieczeniami akcyzowymi wykorzystywanymi przy przemieszczaniu wyrobów akcyzowych ze składów podatkowych PERN S.A.;
- Instrukcja dot. zasad uzyskiwania zezwolenia na wyprowadzanie wyrobów akcyzowych przez ich właściciela ze składów podatkowych PERN S.A.;
- Instrukcja wypełniania obowiązków wynikających z przepisów dotyczących urzędowego sprawdzenia i kontroli akcyzowej w PERN S.A.;
- Regulaminu przyznawania i użytkowania kart płatniczych dla celów służbowych w PERN S.A. z siedzibą w Płocku;
- Polityka/zasady monitorowania i windykacji należności oraz regulowania zobowiązań w PERN S.A.

2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

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

Spółka podejmuje wszelkie inne niezbędne formy współpracy z organami podatkowymi w celu należytego wywiązywania się ze swoich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

W maju 2021 roku Spółka, odpowiadając na potrzeby Krajowej Administracji Skarbowej, zorganizowała dwudniowe szkolenie dla 8 pracowników Urzędu Celno-Skarbowego w Warszawie.

III. 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, z podziałem na podatki, których dotyczą

Spółka podejmuje niezbędne środki w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w szczególności:

- identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych;
- kalkuluje i terminowo uiszcza należne podatki na konto właściwych urzędów skarbowych;
- sporządza i przesyła Jednolite Pliki Kontrolne w obowiązkowych obszarach;
- składa organom podatkowym właściwe zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązuje ją przepisy prawa podatkowego;
- sporządza Dokumentację Cen Transferowych, w tym dokumentację lokalną (local file) oraz grupową (master file), analizy porównawcze i Informację o Cenach Transferowych (formularz TPR-C);
- monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych oraz raportuje uzgodnienia, które stanowią schemat podatkowy do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

W roku 2021 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób prawnych
- podatku od nieruchomości
- podatku rolnego
- podatku leśnego
- podatku od towarów i usług (VAT)
- podatku akcyzowego
- podatku u źródła
- podatku od czynności cywilnoprawnych

W roku 2021 Spółka realizowała obowiązki płatnika w podatku dochodowym od osób fizycznych – z tytułu wynagrodzeń pracowników zatrudnianych na podstawie takich umów, jak: umowa o pracę na czas określony, umowa o pracę na czas nieokreślony, umowa o pracę na zastępstwo, umowa zlecenia, umowa o dzieło, kontrakt menadżerski. Co do zasady Spółka wykonuje funkcje płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych z najwyższą starannością, uznając za przychody nie tylko wynagrodzenie, ale również wszelkie inne przysporzenia i świadczenia na rzecz pracowników.

Spółka realizowała również obowiązki płatnika w podatku od towarów i usług (VAT) w odniesieniu do zaliczek VAT od WNT paliw płynnych.

W roku 2021 w Spółce nie wystąpiła potrzeba realizacji obowiązków w podatku od czynności cywilnoprawnych.

W roku 2021 w Spółce nie wystąpiły zdarzenia skutkujące przekazaniem informacji o schematach podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

IV. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi lub podejmowanymi przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych

1. Informacje o 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 niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi

W roku 2021 Spółka nie zawarła z podmiotami powiązаныmi żadnych transakcji, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów.

2. Informacje o planowanych lub podejmowanymi przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4

W roku 2021 Spółka nie podjęła działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych.

V. Informacje o złożonych wnioskach

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

W roku 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej

W roku 2021 Spółka złożyła następujące wnioski o wydanie indywidualnej interpretacji prawa podatkowego:

- 1) Z dnia 10 maja 2021r. o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych.
- 2) Z dnia 31 maja 2021r. o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego w zakresie Ordynacji podatkowej.
- 3) Z dnia 07 lipca 2021 r. o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych
- 4) Z dnia 19 października 2021r. o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego w zakresie podatku akcyzowego.

3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

W roku 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym

W roku 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

VI. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W roku 2021 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.