

BALTYKGAZ SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ**INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ**

SPORZĄDZONA NA PODSTAWIE ART. 27C UST. 1 USTAWY O CIT

ZA ROK PODATKOWY TRWAJĄCY OD 1 KWIEŃNIA 2021 R. DO 31 MARCA 2022 R.

Spis treści:

I. Wykaz użytych skrótów	3
II. Struktura organizacyjna BAŁTYKGAZ	4
III. Działalność prowadzona przez BAŁTYKGAZ.....	4
IV. Zidentyfikowane obszary zarządzania rozliczeniami podatkowymi w BAŁTYKGAZ.....	5
V. Realizacja obowiązków podatkowych przez BAŁTYKGAZ.....	7
VI. Informacje o realizacji strategii podatkowej BAŁTYKGAZ za Rok podatkowy	8

I. Wykaz użytych skrótów:

BALTYKGAZ LUB SPÓŁKA	BALTYKGAZ Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Rumii, wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem: 0000004206, posługująca się numerem NIP: 8390203731 oraz REGON: 77067326300000;
PODMIOTY POWIĄZANE	Łącznie Propan Rheingas GmbH & Co. KG. oraz Westfalen AG;
ROK PODATKOWY	Rok podatkowy Spółki trwający od 1 kwietnia 2021 r. do 31 marca 2022 r.;
USTAWA O CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2021 r., poz. 1800 z późn. zm.);
PAŃSTWO STOSUJĄCE SZKODLIWĄ POLITYKĘ PODATKOWĄ	Państwo wymienione w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz. U z 2019 r. poz. 600).
KRS	Rejestr Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego

II. Struktura organizacyjna BALTYKGAZ

BALTYKGAZ jest spółką prawa polskiego. BALTYKGAZ prowadzi działalność gospodarczą od 1993 r. i jest wpisana do rejestru przedsiębiorców KRS pod numerem: 0000004206. Spółka posługuje się numerem NIP: 8390203731 oraz REGON 770673263. Kapitał zakładowy Spółki wynosi 12.363.000,00 zł i dzieli się na 24.726 udziałów.

W Roku podatkowym BALTYKGAZ prowadził działalność gospodarczą w formie spółki z ograniczoną odpowiedzialnością. Jedynymi wspólnikami Spółki pozostawali Propan Rheingas GmbH & Co. KG. oraz Westfalen AG, posiadające po 50% udziałów w Spółce.

Propan Rheingas GmbH & Co. KG posiada siedzibę w Niemczech na Fischenicher Straße 23, 50321 Brühl. Przedmiotem jej podstawowej działalności spółki jest dystrybucja rafinowanych produktów naftowych. Numer identyfikacji podatkowej VAT-UE: DE 123 506 516.

Westfalen AG posiada siedzibę w Niemczech na Industrieweg 43, 48155 Münster. Przedmiotem podstawowej spółki jest działalności produkcja oraz dystrybucja gazów przemysłowych. Numer identyfikacji podatkowej VAT-UE: DE 126 117 135.

Od dnia 20 września 2021 r. Zarząd BALTYKGAZ jest jednoosobowy. W roku podatkowym Spółka posiadała trzech prokurentów uprawnionych do podejmowania czynności w ramach prokury łącznej. Jak wskazano w KRS w wypadku zarządu jednoosobowego Spółkę reprezentuje jedyny członek zarządu lub dwóch prokurentów, a jeżeli zarząd jest wieloosobowy do składania oświadczeń w imieniu spółki uprawnieni są dwaj członkowie zarządu lub jeden członek zarządu łącznie z prokurentem.

Struktura organizacyjna BALTYKGAZ opiera się na zasadzie podporządkowania, przy czym zarząd Spółki jest wspierany przez dyrektorów poszczególnych wyodrębnionych organizacyjnych działów.

III. Działalność prowadzona przez BALTYKGAZ

BALTYKGAZ jest ogólnokrajowym, koncesjonowanym dystrybutorem gazu płynnego. Spółka korzysta z najnowszych technologii oraz wieloletniego doświadczenia swoich udziałowców, dzięki czemu jest jednym z wiodących i najbardziej doświadczonych dystrybutorów gazu płynnego na polskim rynku.

Zgodnie z danymi z KRS, przedmiotem przeważającej działalności Spółki jest sprzedaż hurtowa paliw i produktów pochodnych (PKD 46.71.Z). Pozostała działalność prowadzona przez BALTYKGAZ obejmuje:

- roboty związane z budową rurociągów przesyłowych i sieci rozdzielczych (PKD 42.21.Z);
- wykonywanie instalacji wodno-kanalizacyjnych, ciepłych, gazowych i klimatyzacyjnych (PKD 43.22.Z);
- sprzedaż detaliczną paliw do pojazdów silnikowych na stacjach paliw (PKD 47.30.Z);
- przeładunek towarów w pozostałych punktach przeładunkowych (PKD 52.24.C);
- magazynowanie i przechowywanie paliw gazowych (PKD 52.10.A);
- sprzedaż hurtową niewyspecjalizowaną (PKD 46.90.Z);

- wytwarzanie paliw gazowych (PKD 35.21.Z);
- dystrybucje paliw gazowych w systemie sieciowym (PKD 35.22.Z);
- handel paliwami gazowymi w systemie sieciowym (PKD 35.23.Z).

Spółka na koniec Roku podatkowego zatrudniała 134 osoby i uzyskała przychody w wysokości 370.386.409,23 zł.

BALTYKGAZ posiada numer identyfikacji podatkowej w Niemczech w związku z koniecznością rozliczania zobowiązań podatkowych od zakupów dokonywanych sporadycznie w tym kraju.

IV. Zidentyfikowane obszary zarządzania rozliczeniami podatkowymi w BALTYKGAZ

Spółka identyfikuje następujące obszary zarządzania rozliczeniami podatkowymi:

- **obszary wynikające z prowadzenia działalności w zakresie handlu paliwami, czyli w sektorze szczegółowo uregulowanym, w którym występują częste zmiany przepisów podatkowych, jak również sektory, w którym istnieje zwiększone ryzyko występowania podmiotów działających w celu unikania zapłaty należności publicznoprawnych. W związku z powyższym Spółka dostrzega:**
 - konieczność weryfikacji każdego kontrahenta pod kątem legitymowania się przez niego wymaganymi prawem zezwoleniami oraz koncesjami, posiadania właściwego statusu podatkowego oraz faktycznego prowadzenia działalności gospodarczej w zakresie obrotu paliwami;
 - konieczność przestrzegania restrykcyjnych wymogów w zakresie dokumentowania realizowanych transakcji handlowych oraz ich rozliczania;
 - mnogość procedur dotyczących deklarowania i rozliczania podatku VAT w zależności od danego wyrobu paliwowego (obowiązek stosowania mechanizmu podzielonej płatności, realizowania płatności na rachunek bankowy umieszczony w Wykazie podmiotów zarejestrowanych jako podatnicy VAT prowadzonego przez Ministerstwo Finansów tzw. Biała Lista Podatników VAT, konieczność stosowania kodów GTU w Jednolitych Plikach Kontrolnych);
 - częste zmiany w zasadach obrotu wyrobami paliwowymi, jak również ich pełne sformalizowanie poprzez wprowadzanie obowiązków stosowania urzędowych systemów teleinformatycznych;
- **pozostałe obszary zarządzania rozliczeniami podatkowymi, wyróżnione przez Spółkę:**
 - kalkulacja i wpłata zobowiązań podatkowych;
 - składanie deklaracji podatkowych;
 - wypełnianie dodatkowych obowiązków związanych z raportowaniem do organów podatkowych przez Spółkę, takich jak obowiązek składania informacji i oświadczeń podatkowych oraz raportowanie schematów podatkowych;

- określanie skutków podatkowych nowych rodzajowo transakcji i zdarzeń realizowanych przez Spółkę;
- śledzenie zmian przepisów prawa podatkowego oraz praktyki orzeczniczej organów podatkowych, sądów administracyjnych i określanie ich wpływu na działalność Spółki;
- identyfikowanie ulg, zwolnień, obniżek podatków lub zakresu wyłączeń z opodatkowania, które mogą mieć zastosowanie w odniesieniu do rozliczeń podatkowych Spółki;
- czynności podejmowane przez organy podatkowe w odniesieniu do rozliczeń Spółki (czynności sprawdzające oraz kontrole i postępowania podatkowe).

Ponadto Spółka identyfikuje następujące obszary zarządzania obowiązkami regulacyjnymi, wynikającymi z jej działalności gospodarczej w sektorze paliw ciekłych:

▪ **obszary zarządzania obowiązkami realizowanymi wobec Prezesa Urzędu Regulacji Energetyki (URE):**

- obliczanie i wpłata opłat koncesyjnych od wszystkich posiadanych przez Spółkę koncesji, a także składanie związanych z tym sprawozdań, w terminie do 15. kwietnia każdego roku;
- złożenie sprawozdania rocznego z realizacji Narodowego Celu Redukcyjnego (NCR) w terminie do 30. czerwca każdego roku;
- wypełnianie bieżących, comiesięcznych obowiązków sprawozdawczych dotyczących posiadanych koncesji WPC i OPZ (*Sprawozdanie o rodzajach i ilości wytworzonych, przywiezionych i wywiezionych paliw ciekłych, a także ich przeznaczeniu*) oraz MPC (*Sprawozdanie o podmiotach zlecających usługi magazynowania, przeładunku, przesyłania lub dystrybucji paliw ciekłych*);
- składanie zawiadomień i / lub wniosków o zmianę posiadanych przez Spółkę koncesji w przypadku wystąpienia istotnych zmian dotyczących funkcjonowania Spółki (np. zmiana adresu siedziby, zmiana zakresu prowadzonej działalności, zmiana struktury własnościowej Spółki lub składu organu uprawnionego do jej reprezentacji);
- informowanie o rozpoczęciu lub trwałym zaprzestaniu eksploatacji elementów infrastruktury paliw ciekłych, w tym środków transportu, służących do wykonywania działalności koncesjonowanej, każdorazowo w terminie 7 dni od wystąpienia zmiany;
- śledzenie zmian przepisów dotyczących koncesji na prowadzenie działalności w sektorze paliw ciekłych, a także związanych z tym obowiązków (m.in. w zakresie Narodowego Celu Redukcyjnego i spełniania wymogów dotyczących efektywności energetycznej) i określanie ich wpływu na działalność Spółki.

▪ **obszary zarządzania obowiązkami realizowanymi wobec Prezesa Rządowej Agencji Rezerw Strategicznych (RARS):**

- realizacja wymogu tworzenia i utrzymywania wymaganej wielkości zapasów obowiązkowych paliw poprzez zawarcie odpowiednich tzw. umów biletowych oraz ich aktualizację do 30. czerwca każdego roku;
- obliczanie i wpłata opłaty zapasowej w terminie do końca każdego miesiąca;

- wypełnianie bieżących obowiązków sprawozdawczych wynikających z przepisów ustawy o zapasach, w tym w szczególności składanie comiesięcznej deklaracji do RARS oraz corocznych: informacji o kosztach tworzenia zapasów, składanej do MKiŚ, a także informacji o wielkości tworzonych zapasów, składanej do RARS (obie w terminie do 1. marca każdego roku);
- składanie wniosków o zmianę posiadanego wpisu do rejestru zapasów interwencyjnych w przypadku wystąpienia zmian dotyczących funkcjonowania Spółki, które są objęte zakresem tego wpisu;
- śledzenie zmian przepisów dotyczących tworzenia i utrzymywania zapasów obowiązkowych paliw oraz uiszczania opłaty zapasowej i określanie ich wpływu na działalność Spółki.

V. Realizacja obowiązków podatkowych przez BAŁTYKGAZ

W Roku podatkowym Spółka była podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych (CIT), podatku od towarów i usług (VAT), podatku akcyzowego, podatku od nieruchomości oraz płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT).

Dokonywanie rozliczeń podatkowych Spółki następowało zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego i bilansowego. Kwoty zobowiązań podatkowych ciążących na Spółce były wliczane oraz uiszczane zgodnie z wymogami zawartymi w przepisach właściwych ustaw podatkowych.

Wszelkie działania BAŁTYKGAZ podejmowane w Roku podatkowym miały na celu rzetelne wypełnianie ciążących na Spółce obowiązków publicznoprawnych, w tym podatkowych, jak również umacnianie pozycji rynkowej Spółki oraz budowanie trwałych relacji biznesowych ze swoimi kontrahentami.

Intencją BAŁTYKGAZ nie jest wyłącznie zapewnienie zgodnego z przepisami oraz terminowego wypełniania obowiązków podatkowych ciążących na Spółce, ale przyjmowanie proaktywnej postawy w celu identyfikacji zakresu zastosowania przepisów podatkowych w związku z ich zmianami oraz ciągłym rozwojem działalności prowadzonej przez Spółkę.

BAŁTYKGAZ podejmuje wszelkie niezbędne działania w celu zapewnienia rzetelnej realizacji obowiązków podatkowych Spółki. W tym celu w strukturze organizacyjnej Spółki, w dziale Funkcji Centralnych, Finansów & IT wyodrębniony został Zespół Finansowo-Ekonomiczny zapewniający m.in. obsługę księgową.

Osobom świadczącym obsługę księgową dla BAŁTYKGAZ zapewniono:

- korzystanie z niezbędnych narzędzi służących wypełnianiu obowiązków podatkowych, w tym programów księgowych, systemów informacji prawnej etc.;
- możliwość ciągłego poszerzania swojej wiedzy m.in. poprzez udział w szkoleniach z zakresu prawa podatkowego;
- wsparcie zewnętrznych doradców podatkowych w sprawach szczególnie złożonych i wymagających dodatkowych konsultacji.

Zespół Finansowo-Ekonomiczny zapewniający wsparcie księgowe Spółce składał się w Roku podatkowym z 4 wykwalifikowanych oraz posiadających wieloletnie doświadczenie pracowników.

VI. Informacje o realizacji strategii podatkowej BALTYKGAZ za Rok podatkowy

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

Przy realizacji ciężących na Spółce w Roku podatkowym obowiązków podatkowych, zastosowanie znajdowały procedury wynikające zarówno z właściwych przepisów prawa bilansowego oraz podatkowego, jak również przyjęte w obowiązujących w Spółce zasadach rachunkowości, które mają na celu zapewnienie, że:

- zapisy księgowe oraz odpowiadające im rozliczenia podatkowe odzwierciedlają rzeczywisty przebieg transakcji biznesowych;
- kontrahenci Spółki są weryfikowani pod kątem posiadania właściwego statusu podatkowego, posiadania koncesji oraz jego statusu wypłacalności za pośrednictwem i z wykorzystaniem informacji umieszczonych w bazach danych systemu oprogramowania ERP;
- współpraca z kontrahentami oparta jest na pisemnych umowach, które są zawierane po przeprowadzeniu weryfikacji kontrahenta pod kątem formalnym, tj. potwierdzeniu posiadania wymaganymi prawem zezwoleń, posiadania właściwego statusu podatkowego, jak również potwierdzenia faktycznego prowadzenia działalności gospodarczej przez kontrahenta w deklarowanym przez niego zakresie;
- sposób traktowania danego zdarzenia na gruncie podatkowym, w tym kalkulacja wysokości zobowiązań podatkowych z niego wynikających jest każdorazowo oparta na treści obowiązujących przepisów podatkowych oraz znanej praktyce organów podatkowych w tym zakresie;
- kwoty zobowiązań podatkowych są deklarowane oraz uiszczane do właściwych organów podatkowych w zadeklarowanej wysokości i terminowo, jak również przy zastosowaniu właściwych procedur m.in. mechanizmu podzielonej płatności w VAT;
- korzystanie z ulg i zwolnień podatkowych musi wynikać jednoznacznie z brzmienia właściwych przepisów podatkowych oraz utrwalonej praktyki organów podatkowych lub sądów administracyjnych;
- czynności, transakcje planowane i realizowane przez Spółki są na bieżąco analizowane z perspektywy zakresu zastosowania względem nich przepisów o raportowaniu schematów podatkowych;
- odpowiedzi na ewentualne wezwania organów podatkowych do przedstawienia dokumentów lub złożenia wyjaśnień są przygotowywane z najwyższą starannością i bez zbędnej zwłoki;

- w toku ewentualnych czynności kontrolnych (kontroli lub postępowań podatkowych) prowadzonych przez organy podatkowe, Spółka podejmuje współpracę z organem podatkowym w celu dokładnego wyjaśnienia wszelkich kwestii będących przedmiotem toczących się czynności kontrolnych.

Jednocześnie, Spółka zawsze z pełnym zaangażowaniem współpracuje z organami Krajowej Administracji Skarbowej, a odpowiedzi na ewentualne wezwania organów podatkowych do przedstawienia dokumentów czy złożenia wyjaśnień są przygotowywane z najwyższą starannością i bez zbędnej zwłoki.

W związku z konfliktem, wywołanym przez Rosję, Spółka wdrożyła jako dobrą praktykę w prowadzonej działalności kontrolę związaną z identyfikacją wśród swoich potencjalnych kontrahentów podmiotów objętych sankcjami.

2) Informacja o stosowanych w Roku podatkowym dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej:

W Roku podatkowym Spółka nie stosowała żadnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

3) Informacje na temat realizacji w Roku podatkowym 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:

W Roku podatkowym Spółka rozliczała następujące podatki na terenie Polski:

- podatek CIT;
- podatek VAT;
- podatek akcyzowy;
- podatek od nieruchomości;
- podatek PIT (jako płatnik);
- opłatę paliwową;
- opłatę zapasową;
- opłatę koncesyjną.

W Roku podatkowym Spółka była zarejestrowana w Niemczech na potrzeby podatku VAT.

W Roku podatkowym Spółka nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej żadnej informacji o schematach podatkowych.

4) Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаными 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:

Łączna wartość transakcji zrealizowanych przez Spółkę w Roku podatkowym z podmiotami powiązаныmi przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów, w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki.

W Roku podatkowym w ramach transakcji z podmiotami powiązаныmi, Spółka uzyskała poręczenie jako zabezpieczenie finansowania zewnętrznego oraz zabezpieczenie koncesji. Z tytułu udzielonego poręczenia Spółka wypłaciła wynagrodzenie.

Transakcja udzielenia poręczenia była przedmiotem dokumentacji cen transferowych oraz analizy porównawczej, które potwierdziły jej rynkowy charakter.

5) Informacja o planowanych lub podejmowanych przez BAŁTYKGAZ działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT:

W Roku podatkowym Spółka nie podejmowała ani nie planowała żadnych działań restrukturyzacyjnych.

Na potrzeby opracowania niniejszego dokumentu Spółka za działania restrukturyzacyjne uznała wszelkie działania spełniające definicję restrukturyzacji zawartą w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz.U. z 2021 r., poz. 1444).

6) Informacja o złożonych przez BAŁTYKGAZ wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej:

W Roku podatkowym Spółka:

- nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji przepisów prawa podatkowego;
- nie składała wniosków o wydanie interpretacji indywidualnych przepisów prawa podatkowego
- nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej (WIS) ani wiążącej informacji akcyzowej (WIA).

7) Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych BAŁTYKGAZ 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:

W Roku podatkowym Spółka nie dokonywała rozliczeń z kontrahentami posiadającymi siedzibę w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

Publikacja niniejszej informacji stanowi wypełnienie przez BAŁTYKGAZ obowiązku wynikającego z art. 27c ust. 1 ustawy o CIT.