

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ
SOLUMUS SPÓŁKA AKCYJNA SPÓŁKA KOMANDYTOWO-AKCYJNA
(OBECNIE: SOLUMUS SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ)
ZA ROK PODATKOWY 2020-2021

Spis treści

I. Wykaz użytych skrótów	3
II. Struktura organizacyjna Solumus	4
III. Działalność prowadzona przez Solumus	4
IV. Zidentyfikowane obszary zarządzania rozliczeniami podatkowymi w Solumus	4
V. Realizacja obowiązków podatkowych przez Solumus	5
VI. Informacje o realizacji strategii podatkowej Solumus za Rok podatkowy	6

I. Wykaz użytych skrótów

SOLUMUS LUB SPÓŁKA	Solumus Spółka S.A. sp.k. z siedzibą w Płocku, wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem: 0000751370, posługująca się numerem NIP: 7743204548 oraz REGON: 14299604400000;
GRUPA SOLUMUS	Grupa podmiotów powiązanych, do której należy Solumus;
ROK PODATKOWY	Rok podatkowy Spółki trwający od 1 lipca 2020 r. do 30 czerwca 2021 r.;
USTAWA O CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2020 r., poz. 1406 z późn. zm.);
PAŃSTWO SZKODLIWĄ PODATKOWĄ	STOSUJĄCE POLITYKĘ 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).

II. Struktura organizacyjna Solumus

Solumus jest spółką prawa polskiego. Solumus został wpisany do Krajowego Rejestru Sądowego 1 października 2018 r. pod numerem KRS: 0000751370 i posługuje się numerem NIP: 7743204548. Kapitał zakładowy Spółki wynosi 5.600.000,00 zł.

W Roku podatkowym Solumus prowadził działalność gospodarczą w formie spółki komandytowo-akcyjnej, w której komplementariuszami byli: Solumus S.A. (KRS: 0000640579), Solumus S.A. Capital sp.k. (KRS: 0000701568), Repulse Sp. z o.o. sp.k. (KRS: 0000826716). W Roku podatkowym spośród komplementariuszy do reprezentacji Spółki uprawniona była wyłącznie Solumus S.A.

Z dniem 1 czerwca 2022 r. w wyniku przekształcenia zmianie uległa forma prawna Solumus, tj. obecnie funkcjonuje ona jako Solumus Sp. z o.o., wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 0000971201. Dotychczasowi komplementariusze stali się współnikami Solumus Sp. z o.o.

W związku z faktem, że niniejsza informacja dotyczy Roku podatkowego w jej dalszej treści jako: „Solumus” oraz „Spółka” będzie określana Solumus S.A. s.k.a

III. Działalność prowadzona przez Solumus

Jak wskazano w Rejestrze Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego przedmiotem przeważającej działalności Spółki w Roku podatkowym była sprzedaż hurtowa paliw i produktów pochodnych (PKD 46.71.Z).

Spółka na koniec Roku podatkowego zatrudniała 19 osób i uzyskała przychody w wysokości 1.063.911.639,54 zł.

Spółka w Roku podatkowym prowadziła działalność gospodarczą na terenie krajów Unii Europejskiej, ale przeważająca część jej przychodów była realizowana w Polsce.

IV. Zidentyfikowane obszary zarządzania rozliczeniami podatkowymi w Solumus

Spółka identyfikuje następujące obszary zarządzania rozliczeniami podatkowymi:

- a) obszary wynikające z prowadzenia działalności w zakresie handlu paliwami, czyli w sektorze szczegółowo uregulowanym, w którym występują częste zmiany przepisów podatkowych, jak również sektorze, w którym istnieje zwiększone ryzyko występowania podmiotów działających w celu unikania zapłaty należności publicznoprawnych:
 - konieczność weryfikacji każdego kontrahenta Spółki 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;

b) pozostałe obszary:

- 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).

V. Realizacja obowiązków podatkowych przez Solumus

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 ciężących na Spółce były wyliczane oraz uiszczane zgodnie z wymogami zawartymi w przepisach właściwych ustaw podatkowych.

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

Intencją Solumus nie jest wyłącznie zapewnienie zgodnego z przepisami oraz terminowego wypełniania obowiązków podatkowych ciężących 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.

Solumus podejmuje wszelkie niezbędne działania w celu zapewnienia rzetelnej realizacji obowiązków podatkowych Spółki. W tym celu w strukturze organizacyjnej Grupy Solumus została utworzona spółka kapitałowa zapewniająca członkom Grupy Solumus, w tym Spółce m.in. obsługę księgową. Osobom świadczącym obsługę księgową dla Solumus zapewniono:

- a) korzystanie z niezbędnych narzędzi służących wypełnianiu obowiązków podatkowych, w tym programów księgowych, systemów informacji prawnej etc.;
- b) możliwość ciągłego poszerzania swojej wiedzy m.in. poprzez udział w szkoleniach z zakresu prawa podatkowego;

- c) wsparcie zewnętrznych doradców podatkowych w sprawach szczególnie złożonych i wymagających dodatkowych konsultacji.

Zespół księgowy zapewniający wsparcie księgowe Spółce składał się w Roku podatkowym się z 9 wykwalifikowanych oraz posiadających wieloletnie doświadczenie pracowników. Prace zespołu księgowości nadzorowała Główna Księgowa posiadająca wieloletnie doświadczenie w tym obszarze.

VI. Informacje o realizacji strategii podatkowej Solumus 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:

- a) zapisy księgowe oraz odpowiadające im rozliczenia podatkowe odzwierciedlają rzeczywisty przebieg transakcji biznesowych;
- b) kontrahenci Spółki są weryfikowani pod kątem posiadania właściwego statusu podatkowego (m.in. za pośrednictwem Wykazu podmiotów zarejestrowanych jako podatnicy VAT prowadzonego przez Ministerstwo Finansów tzw. Biała Lista Podatników VAT) – szczegółowe zasady weryfikacji kontrahentów przez Spółkę zostały określone w dokumencie pn. „Procedura monitoringu należności, zarządzania limitem kupieckimi windykacji wierzytelności w Grupie Solumus”, przyjętym w lipcu 2020 r.;
- c) 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;
- d) 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;
- e) 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;
- f) korzystanie z ulg i zwolnień podatkowych musi wynikać jednoznacznie z brzmienia właściwych przepisów podatkowych oraz utrwalonej praktyki organów podatkowych lub sądów administracyjnych;
- g) czynności, transakcje planowane i realizowane przez Spółki są na bieżąco analizowane z perspektywy zakresu zastosowania względem nich przepisów o raportowaniu schematów podatkowych;
- h) odpowiedzi na ewentualne wezwania organów podatkowych do przedstawienia dokumentów lub złożenia wyjaśnień są przygotowywane z najwyższą starannością i bez zbędnej zwłoki;
- i) 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.

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.

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.

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 podatki oraz opłaty wyłącznie na terenie Polski, tj.:

- a) podatek CIT;
- b) podatek VAT;
- c) podatek akcyzowy;
- d) podatek od czynności cywilnoprawnych;
- e) podatek od nieruchomości;
- f) podatek PIT (jako płatnik);
- g) opłatę paliwową;
- h) opłatę zapasową;
- i) opłatę emisyjną;
- j) opłatę koncesyjną;
- k) opłatę zastępczą (w zakresie realizacji Narodowego Celu Wskaźnikowego).

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 powiązаными przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów, w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki.

W Roku podatkowym Spółka zrealizowała z podmiotami powiązаными następujące transakcje finansowe udzieliła poręczenia wekslowego na rzecz podmiotu powiązanego.

Ponadto, w Roku podatkowym Spółka zrealizowała z podmiotami powiązаными również transakcje o charakterze usługowym dotyczące nabycia usług niematerialnych związanych z pełnieniem przez jeden z podmiotów z Grupy Solumus funkcji centrum usług wspólnych, tj. usługi w zakresie księgowości, obsługi klienta, informatyczne, z zakresu HR itp.

Wszystkie ww. transakcje zostały zrealizowane przez Spółkę z polskimi rezydentami podatkowymi.

- 5) *Informacja o planowanych lub podejmowanych przez Solumus 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. Zmiana formy prawnej Solumus ze spółki komandytowo-akcyjnej na spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością, która nastąpiła z dniem 1 czerwca 2022 r. została zaplanowana dopiero w roku podatkowym następującym po Roku podatkowym.

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 Solumus wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej:*

W Roku podatkowym Spółka:

- a) nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji przepisów prawa podatkowego;
- b) złożyła następujące wnioski o wydanie interpretacji indywidualnych przepisów prawa podatkowego:
 - w zakresie zastosowania zwolnienia z akcyzy dla benzyn lotniczych;
 - w zakresie rozliczania tzw. szybkiego VAT.
- c) nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej (WIS) ani wiążącej informacji akcyzowej (WIA).

- 7) *Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Solumus 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 Solumus obowiązku wynikającego z art. 27c ust. 1 ustawy o CIT.

Informacja została przyjęta przez zarząd Solumus Sp. z o.o. jako następcę prawnego Solumus S.A. S.K.A