

**INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ
SOLUMUS SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ
ZA ROK PODATKOWY TRWAJĄCY OD 01.06.2022 DO 31.12.2022**

Spis treści

I. Wykaz użytych skrótów	3
II. Informacje ogólne dotyczące 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	5

I. Wykaz użytych skrótów

SOLUMUS LUB SPÓŁKA	Solumus spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Płocku, wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem: 0000971201, posługująca się numerem NIP: 7743204548 oraz REGON: 142996044.
GRUPA SOLUMUS	Grupa podmiotów powiązanych, do której należy Solumus.
ROK PODATKOWY	Rok podatkowy Spółki trwający od 1 czerwca 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.
USTAWA O CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2587 z późn. zm.).
PAŃSTWO STOSUJĄCE SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ	Terytorium lub w kraj stosujący szkodliwą konkurencję podatkową wskazany w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 Ustawy o CIT 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 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa.
VAT	Podatek od towarów i usług.
CIT	Podatek dochodowy od osób prawnych.
PIT	Podatek dochodowy od osób fizycznych.

II. Informacje ogólne dotyczące Solumus

Spółka działa w formie spółki z ograniczoną odpowiedzialnością i została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego 1 czerwca 2022 r. pod numerem KRS: 0000971201 i posługuje się numerem NIP: 7743204548.

Spółka powstała na skutek przekształcenia spółki pod firmą: Solumus Spółka Akcyjna Spółka Komandytowo-Akcyjna (KRS:0000751370), na mocy uchwały nr 3 z dnia 20 kwietnia 2022 r. podjętej przez Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Solumus Spółka Akcyjna S.K.A.

III. Działalność prowadzona przez Solumus

Spółka prowadzi działalność w sektorze energetycznym i jest przedsiębiorstwem handlowym specjalizującym się w handlu paliwami na rynku krajowym oraz na rynkach międzynarodowych. Przedmiotem przeważającej działalności Spółki w Roku podatkowym była sprzedaż hurtowa paliw i produktów pochodnych (PKD 46.71.Z). Specyfika działalności Spółki opiera się na dobrej znajomości potrzeb rynku i nadchodzących zmian na rynku paliw płynnych, doświadczeniu Zarządu i wykwalifikowanym zespole pracowników, wieloletnich relacjach handlowych z dostawcami i odbiorcami oraz doświadczeniu w branży paliwowej i biopaliwowej.

Na dzień kończący Rok podatkowy Spółka zatrudniała 22 pracowników. W Roku podatkowym Spółka uzyskała przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi w wysokości 1 522 470 834,43 złotych.

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 szczególnie 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:
 - 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, podatku od czynności cywilnoprawnych 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 wyliczane oraz uiszczane zgodnie z wymogami zawartymi w przepisach właściwych ustaw podatkowych.

Wszelkie działania Solumus 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 Solumus 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.

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 związanych z prawidłowym prowadzeniem ksiąg rachunkowych, w tym programów księgowych, systemów informacji prawnej etc.;
- b) możliwość ciągłego poszerzania swojej wiedzy m.in. poprzez udział w szkoleniach branżowych;
- c) wsparcie zewnętrznych doradców podatkowych w sprawach szczególnie złożonych i wymagających dodatkowych konsultacji, w zakresie niezbędnym do prawidłowego wywiązywania się z obowiązków podatkowych przez Spółkę.

Zespół księgowy zapewniający wsparcie księgowe Spółce składał się w Roku podatkowym z 6 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:

Celem prawidłowego wywiązywania się z obowiązków podatkowych przez Spółkę, w Spółce zostały opracowane i wdrożone odpowiednie procesy oraz procedury. Funkcjonowanie procedur i procesów podlega bieżącemu monitorowaniu, co pozwala na ich aktualizowanie zgodnie z bieżącym zapotrzebowaniem Spółki i zachowanie podwyższonych standardów należytej staranności wymaganych dla prowadzenia przez Spółkę działalności gospodarczej w branży paliwowej. Działania podejmowane przez Spółkę w zakresie organizacji funkcji podatkowej obejmują w szczególności:

- a) tworzenie pisemnych procedur podatkowych, a także innych pisemnych procedur dotyczących organizacji działalności Spółki, które mają wpływ na prawidłowe wywiązywanie się z obowiązków podatkowych Spółki;
- b) wypracowywanie ujednoczonych procesów postępowania związanych z wywiązywaniem się przez Spółkę z obowiązków podatkowych, a także regulujących postępowanie Spółki w przypadku wystąpienia określonych zdarzeń gospodarczych, które mogą mieć wpływ na sposób wywiązywania się przez Spółkę z obowiązków podatkowych.

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 oraz procedury i procesy biznesowe, 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 pt. „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 i 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;
- j) działania Spółki są zgodne z rozstrzygnięciami wydawanymi przez organy podatkowe w sprawach dotyczących Spółki, w szczególności, że Spółka stosuje się do wydawanych na wnioski Spółki interpretacji indywidualnych.

W szczególności, w Roku podatkowym, Spółka przyjęła i wdrożyła kolejne pisemne procedury, które wpływają na realizację funkcji podatkowej w Spółce, tj.:

- a) Strategię zarządzania ryzykiem w Solumus sp. z o.o., odnoszącą się m.in. do działań mających na celu minimalizację zagrożeń, które mają negatywny wpływ na funkcjonowanie Spółki w zakresie prawidłowego obiegu dokumentów, związanego z ewidencją zdarzeń księgowych oraz wystawianiem dokumentów księgowych,
- b) Dokumentację z zakresu stosowania w Solumus sp. z o.o. rachunkowości zabezpieczeń.

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 pytania, 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;

Spółka podlega w Polsce opodatkowaniu od całości swoich dochodów, bez względu na miejsce ich osiągnięcia. Spółka rozlicza przychody oraz koszty uzyskania przychodów na podstawie przepisów Ustawy CIT, z uwzględnieniem ograniczeń przewidzianych w rzeczonyj ustawie. W Roku podatkowym Spółka rozliczała zaliczki na CIT w okresach miesięcznych oraz złożyła zeznanie roczne CIT-8, w którym wykazała dochód do opodatkowania CIT. Spółka dokonała rozliczenia podatku zgodnie z przepisami Ustawy CIT.

b) podatek VAT;

W Roku podatkowym Spółka posiadała status podatnika VAT czynnego w Polsce oraz była zarejestrowana jako podatnik VAT-UE. Spółka składała deklaracje podatkowe (w tym pliki JPK_V7M) i dokonywała rozliczenia podatku z odpowiednimi przepisami w okresach miesięcznych.

c) podatek akcyzowy;

W związku z prowadzeniem działalności gospodarczej w zakresie obrotu wyrobami akcyzowymi (paliwa silnikowe – w tym gaz LPG), w Roku podatkowym Spółka była podmiotem zarejestrowanym w Centralnym Rejestrze Podmiotów Akcyzowych i była podatnikiem podatku akcyzowego, który był rozliczany przez Spółkę zgodnie z obowiązującymi przepisami.

d) podatek od czynności cywilnoprawnych;

W Roku podatkowym Spółka była podatnikiem podatku od czynności cywilnoprawnych i dokonywała rozliczeń z tego tytułu zgodnie z obowiązującymi przepisami.

e) podatek od nieruchomości;

W Roku podatkowym Spółka była podatnikiem podatku od nieruchomości i dokonywała rozliczeń z tego tytułu zgodnie z obowiązującymi przepisami.

f) podatek PIT (jako płatnik)

W Roku podatkowym Spółka występowała charakterze płatnika PIT i dokonywała rozliczeń PIT głównie w związku z wypłatą wynagrodzeń na podstawie zawartych umów o pracę oraz umów cywilnoprawnych. Spółka składała deklaracje oraz informacje podatkowe oraz rozliczała PIT zgodnie z przepisami z ustawy o PIT.

g) opłaty

Spółka prowadzi działalność w branży paliwowej (sprzedaż hurtowa paliw i produktów pochodnych), w związku z czym w Roku podatkowym Spółka dokonywała rozliczenia opłat na zasadach przewidzianych w odpowiednich przepisach prawa, które to opłaty obejmowały m.in.:

- opłatę paliwową;
- opłatę zapasową;
- opłatę emisyjną;
- opłatę koncesyjną;
- opłaty zastępcze,

oraz inne wymagane prawem należności publiczno-prawne.

W Roku podatkowym Spółka przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej jedno zawiadomienie MDR-3 o zastosowaniu schematu podatkowego, dotyczące podatku dochodowego od osób prawnych (CIT).

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:*

W Roku podatkowym Spółka realizowała transakcje z podmiotami powiązаными ze Spółką w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT.

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 zawierała z podmiotami powiązаными następujące transakcje:

- a) Transakcje o charakterze finansowym: udzielenie poręczenia wekslowego in blanco na rzecz podmiotu powiązanego (Solumus Gas sp. z o.o.);
- b) Transakcje o charakterze towarowym: transakcja zakupu benzyny od podmiotu powiązanego; transakcja zakupu nieruchomości od podmiotów powiązanych;
- c) Transakcje o charakterze usługowym: nabycie usług niematerialnych związanych z pełnieniem przez jeden z podmiotów z Grupy Solumus funkcji centrum usług wspólnych, tj. w szczególności nabycie usług księgowych, usług związanych z obsługą klienta, usług informatycznych oraz usług z zakresu HR.

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:*

Spółka powstała na skutek przekształcenia spółki pod firmą: Solumus Spółka Akcyjna Spółka Komandytowo-Akcyjna, na mocy uchwały nr 3 z dnia 20 kwietnia 2022 r. podjętej przez Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Solumus Spółka Akcyjna S.K.A. Przekształcenie nastąpiło z dniem 1 czerwca 2022 r. i skutkowało zamknięciem ksiąg rachunkowych oraz zakończeniem roku podatkowego poprzedzającego Rok podatkowy, którego dotyczy niniejsza informacja.

W Roku podatkowym Spółka planowała i podejmowała działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki oraz podmiotów powiązanych ze Spółką w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT.

W dniu 22 czerwca 2022 roku Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników Spółki podjęło uchwałę o dobrowolnym umorzeniu udziałów bez wynagrodzenia 56.898 udziałów zwykłych spółki Solumus Sp. z o.o. o wartości nominalnej 100 zł należących do Solumus Spółka Akcyjna Capital Spółka Komandytowa, 61 udziałów zwykłych o wartości nominalnej 100 zł należących do Solumus Spółka Akcyjna oraz 10 udziałów zwykłych o wartości 100 zł należących do Repulse Spółka z o.o. Spółka Komandytowa. Umorzenie zostało zarejestrowane 7 lipca 2022 r.

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 jeden wniosek o wydanie interpretacji indywidualnych przepisów prawa podatkowego (w zakresie podatku 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. w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 2 Ustawy o CIT.