

**Informacja o
realizowanej strategii
podatkowej
AMIC POLSKA sp. z o.o.
za rok podatkowy
01.01.2021-31.12.2021**

Spis treści

I. Wstęp	3
II. Informacje ogólne	3
1. Informacje o Spółce	3
2. Cele podatkowej strategii Spółki	4
III. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	5
1. Wstęp	5
2. Zarządzanie ryzykiem podatkowym w Spółce	5
3. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.....	5
a) Organizacja procesu zarządzania funkcją podatkową	5
b) Proces rozstrzygania wątpliwości w zakresie prawidłowej realizacji obowiązków podatkowych.....	6
c) Stosowane procedury	6
4. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	7
IV. 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	7
V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych	7
1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi 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	7
2. Informacje o 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	8
VI. Informacje o złożonych wnioskach	8
1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.....	8
2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowa	8
3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.....	8
4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.....	8

VII. Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową..... 8

I. Wstęp

Niniejsza informacja ma na celu realizację przez **AMIC POLSKA spółka z ograniczoną odpowiedzialnością** (dalej: „Spółka” lub „AMIC POLSKA”) 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.).

Niniejsza informacja dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym trwającym od dnia **01.01.2021** r. do dnia **31.12.2021** r.

Spółka informuje, iż w dniu 15.12.2021 wprowadziła wewnętrzny dokument, zatytułowany „Strategia podatkowa AMIC POLSKA sp. z o.o.”, przedstawiający główne założenia co do realizowanej dotychczas strategii podatkowej Spółki w odniesieniu do kwestii opodatkowania. Informacje zawarte w niniejszym dokumencie stanowią opis działań podejmowanych dotychczas a uwzględniających wytyczne zawarte ww. dokumencie.

II. Informacje ogólne

1. Informacje o Spółce

Spółka **AMIC POLSKA spółka z ograniczoną odpowiedzialnością** wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, Wydział XIII (do lipca 2021 r. – Wydział XII) Gospodarczy - Krajowy Rejestr Sądowy, pod numerem KRS **0000029096** prowadzi działalność gospodarczą pod adresem **ul. Ogrodowa 58, 00-876 Warszawa**, posługując się numerami identyfikacyjnymi NIP: **5271711106** oraz REGON: **012333270**.

Spółka prowadzi działalność gospodarczą od 1997 roku, od 2016 r jako AMIC POLSKA spółka z ograniczoną odpowiedzialnością. Głównym udziałowcem jest AMIC Energy Management GmbH (spółka z siedzibą w Wiedniu, Austria)

Od 2017 roku Prezesem Zarządu i jednocześnie jedynym Członkiem Zarządu Spółki jest Pan Krzysztof Jarosław Strzelecki.

W skład Rady Nadzorczej Spółki wchodzi obecnie:

- Pan Günter Maier,
- Pan Andreas Sernetz,
- Pan Daniel Wierzbicki.

Przedmiotem działalności gospodarczej Spółki jest prowadzenie na terenie Polski sieci stacji paliw, na których dokonywana jest sprzedaż detaliczna paliw tankowanych bezpośrednio do zbiorników pojazdów mechanicznych, towarów związanych z eksploatacją samochodów oraz towarów i usług o innym charakterze.

Spółka prowadzi sprzedaż za pośrednictwem własnej sieci punktów detalicznych.

Według Umowy Spółki podstawowym przedmiotem działania Spółki jest:

- nabywanie, sprzedaż, import i eksport wszelkich produktów, urządzeń, artykułów i materiałów związanych z przemysłem paliwowym, w tym w ramach stacji paliw,
- wynajem lokali użytkowych we własnych budynkach niemieszkalnych,
- sprzedaż detaliczna paliw,
- sprzedaż detaliczna części i akcesoriów pojazdów mechanicznych,
- sprzedaż detaliczna w niewyspecjalizowanych sklepach,
- pozostała sprzedaż detaliczna w niewyspecjalizowanych sklepach,
- sprzedaż detaliczna napojów alkoholowych i bezalkoholowych,
- pozostałe placówki gastronomiczne,

— kupno i sprzedaż nieruchomości na własny rachunek.

Kapitał zakładowy Spółki wynosi 48.291.100 PLN.

2. Cele podatkowej strategii Spółki

Zgodnie z postanowieniami wprowadzonej w Spółce strategii podatkowej, celem strategii podatkowej jest określenie ogólnego podejścia do zarządzania oraz nadzorowania kwestii podatkowych w ramach Spółki, a także ogólne ramy działania w odniesieniu do kwestii podatkowych i wywiązywaniu się z nimi związanych obowiązków podatkowych. Strategia podatkowa Spółki ma na celu doprowadzenie do należytego wypełniania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Strategia podatkowa przyjęta przez Spółkę podlega okresowemu, nie rzadziej niż raz na rok, przeglądowi prowadzonemu przez Zarząd Spółki we współpracy z osobami odpowiedzialnymi za rozliczenia podatkowe Spółki.

III. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

1. Wstęp

Zarząd 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,
- inwestuje w poszerzanie wiedzy kadry pracowniczej z zakresu prawa podatkowego,
- podejmuje decyzje w celu ograniczania ryzyka podatkowego poprzez minimalizację zagrożeń ze strony otoczenia zewnętrznego oraz wewnętrznego.

2. Zarządzanie ryzykiem podatkowym w Spółce

Zgodnie z implementowaną w Spółce strategią podatkową, AMIC POLSKA na bieżąco podejmuje działania mające na celu identyfikację potencjalnych ryzyk podatkowych oraz ograniczenie prawdopodobieństwa ziszczenia się zidentyfikowanych ryzyk.

W tym celu, w ramach realizacji funkcji podatkowej Spółka stosuje najlepsze praktyki postępowania, wypracowane na podstawie wieloletniego doświadczenia osób odpowiedzialnych za rozliczenia podatkowe Spółki.

Spółka wprowadza również procedury, instrukcje oraz podejmuje inne niezbędne działania w celu identyfikacji oraz ograniczenia ryzyk podatkowych.

Spółka korzysta również ze wsparcia zewnętrznych specjalistów z zakresu prawa podatkowego w celu prawidłowej identyfikacji ryzyk oraz podejmowania działań w zakresie ich minimalizacji.

3. 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 zarządzania funkcją podatkową

Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego realizowana jest w Spółce zgodnie z przyjętymi zasadami postępowania:

- 1) zarząd Spółki sprawuje nadzór nad realizacją obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego,
- 2) za działania w obszarze realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego odpowiedzialny jest Dział Finansowo-Księgowy kierowany przez Dyrektora Finansowego Spółki,
- 3) Dział Finansowo-Księgowy za pośrednictwem dedykowanych do tego celu pracowników prowadzi bieżące rozliczenia, kalkulacje podatkowe, kwalifikacje prawno-podatkowe poszczególnych zdarzeń gospodarczych oraz analizy prawno - podatkowe dokumentów źródłowych,

- 4) w razie zaistnienia wątpliwości podatkowych Dział Finansowo-Księgowy korzysta ze wsparcia zewnętrznych doradców podatkowych,
- 5) na bazie dokonanych ustaleń Dział Finansowo-Księgowy przygotowuje rekomendacje, deklaracje podatkowe oraz inne wymagane dokumenty.
- 6) Zarząd Spółki oraz wybrani pracownicy Działu Finansowo-Księgowego umocowani na podstawie odpowiednich pełnomocnictw odpowiadają za podpisywanie oraz składanie deklaracji podatkowych do właściwego urzędu skarbowego.
- 7) Płatność należnej kwoty podatku do właściwego urzędu skarbowego jest dokonywana przez osoby odpowiedzialne za rozliczenia finansowe Spółki, zatrudnione w Dziale Finansowo-Księgowym.

Dokumenty istotne dla rozliczeń księgowych oraz podatkowych Spółki są archiwizowane w uporządkowany sposób w formie papierowej oraz elektronicznej.

b) Proces rozstrzygania wątpliwości w zakresie prawidłowej realizacji obowiązków podatkowych

W celu efektywnego zarządzania ryzykiem podatkowym, Spółka wypracowała zasady rozstrzygania powstających wątpliwości w zakresie stosowania regulacji podatkowych. Ocena decyzji dotyczących kwestii podatkowych dokonywana jest w oparciu o zasadę „najwyższego prawdopodobieństwa”. Mimo, że mogą istnieć względy istotności materialnej, wszystkie osoby zaangażowane w wykonanie funkcji podatkowych powinny stosować niniejszą zasadę do podejmowania decyzji. Na przykład, gdy ocenie podlega kwalifikacja podatkowa transakcji, ostateczna decyzja będzie dotyczyć scenariusza, który jest najbardziej prawdopodobny pod kątem akceptacji przez organy administracji skarbowej.

W pierwszej kolejności zidentyfikowane wątpliwości są analizowane i omawiane przez pracowników Działu Finansowo-Księgowego odpowiedzialnych za realizację funkcji podatkowej, którzy szukają rozwiązania zidentyfikowanej wątpliwości na drodze konsensusu. W przypadku, gdy powyższe działanie nie prowadzi do rozwiązania powstałych wątpliwości lub wątpliwości dotyczą kwestii mogącej mieć znaczny wpływ na wskaźniki finansowe Spółki, kwestia ta jest konsultowana z Zarządem.

W razie wystąpienia dalszych wątpliwości, których usunięcie nie jest możliwe w ramach działań podejmowanych przy wykorzystaniu wewnętrznych zasobów Spółki, AMIC POLSKA korzysta ze wsparcia i porady zewnętrznych specjalistów z zakresu prawa podatkowego.

W uzasadnionych przypadkach, Spółka w celu usunięcia ewentualnych wątpliwości co do właściwej interpretacji prawa podatkowego występuje również z wnioskiem o wydanie indywidualnej interpretacji prawa podatkowego.

c) Stosowane procedury

W Spółce obowiązują procedury mające zapewnić prawidłowe wywiązywanie się przez Spółkę z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego w sposób uwzględniający strukturę organizacyjną Spółki.

W tym zakresie Spółka zaimplementowała (formalnie lub w formie praktycznych procesów postępowania) szereg procedur i procesów kontrolnych mających na celu m.in. prawidłowe rozliczanie podatków i składanie deklaracji podatkowych, ale także wsparcie w identyfikacji, ocenie, monitorowaniu oraz wewnętrznym raportowaniu problemów i kwestii podatkowych.

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

Spółka dotychczas nie podjęła z organami podatkowymi współpracy wykraczającej poza działaniami zmierzającymi do wywiązywania się ze swoich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

IV. 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 należny podatek na konto właściwego urzędu skarbowego,
- składa organom podatkowym właściwe zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązuje ją przepisy prawa podatkowego,
- sporządza lokalną dokumentację cen transferowych oraz analizy porównawcze,
- analizuje występujące zdarzenia gospodarcze z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych.

W okresie od dnia 1.01.2021 r. do dnia 31.12.2021 r., Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- podatku od towarów i usług (VAT),
- podatku dochodowego od osób prawnych,
- podatku od nieruchomości.

W okresie od dnia 1.01.2021 r. do dnia 31.12.2021 r., Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika wynikające z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób fizycznych – z tytułu wypłacanych wynagrodzeń pracowników oraz zleceniobiorców,
- zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych – z tytułu wypłat należności, o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 1 i 2a ustawy o CIT.

W okresie od dnia 1.01.2021 r. do dnia 31.12.2021 r. Spółka nie przekazała żadnych informacji o schematach podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi lub podejmowanych 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

Zgodnie z projektem sprawozdania finansowego Spółki za okres od dnia **1.01.2021** r. do dnia **31.12.2021** r. suma bilansowa aktywów wyniosła 501 373 000 PLN. 5% tej kwoty tj. - 25 068 650 PLN, stanowiło próg raportowanych transakcji.

W okresie od dnia **1.01.2021** r. do dnia **31.12.2021** r., Spółka dokonywała z podmiotami powiązаныmi następujących transakcji, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów Spółki:

Lp.	Charakter transakcji		Podmiot		Wartość bilansowa transakcji (PLN)
1.	transakcja finansowa	Pożyczka udzielona	AMIC Energy Management GmbH	Nierezydent	52 957 500

2. Informacje o 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

W okresie od dnia 1.01.2021 r. do dnia 31.12.2021 r., Spółka nie planowała ani nie podjęła żadnych działań restrukturyzacyjnych.

VI. Informacje o złożonych wnioskach

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

W okresie od dnia **1.01.2021** r. do dnia **31.12.2021** r. Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

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

Lp.	Wniosek o wydanie interpretacji	Uzyskane interpretacje
1.	Wniosek z dnia 31 sierpnia 2021 r. o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego w zakresie archiwizacji dokumentów sprzedażowych wyemitowanych przez drukarkę fiskalną	Spółka uzyskała interpretację potwierdzającą jej stanowisko

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

W okresie od dnia **1.01.2021** r. do dnia **31.12.2021** r., 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 okresie od dnia **1.01.2021** r. do dnia **31.12.2021** r., Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

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

W okresie od dnia **1.01.2021** r. do dnia **31.12.2021** r. Spółka nie dokonywała rozliczeń z podatnikami z krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.