



Informacja o realizowanej strategii podatkowej za 2022 rok

sporządzona przez SCA Petrole Polska Sp. z o.o.
na podstawie art. 27c ustawy CIT

I. Kwestie ogólne

1. Zgodnie z art. 27c ustawy CIT, informacja o realizowanej strategii podatkowej obejmuje, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności, w szczególności:
 - a. informacje o stosowanych przez podatnika:
 - i. procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
 - ii. dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,
 - b. informacje o realizacji przez podatnika 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 OP, z podziałem na podatki, których dotyczą,
 - c. informacje o:
 - i. transakcjach z podmiotami powiązаныmi 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,
 - ii. 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 ustawy CIT,
 - d. informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:
 - i. ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 OP,
 - ii. interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b OP,
 - iii. wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy VAT
 - iv. wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym, z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym
 - e. informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 OP

- z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.
2. Przychody podatkowe SCA Petrole Polska Sp. z o.o. (dalej: Spółka, SCA Petrole) przekroczyły w 2022 roku równowartość 50 mln EUR, w związku z czym Spółka sporządziła – zgodnie z dyspozycją powołanego powyżej przepisu - informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

II. Informacje o SCA Petrole

Nazwa Spółki:	SCA Petrole Polska Spółka z o.o.
Siedziba Spółki	ul. św. Mikołaja 5 Swadzim, 62-080 Tarnowo Podgórne
Dane identyfikacyjne:	KRS: 0000150956 NIP: 7822180606 REGON: 639816899
Kapitał zakładowy:	1 000 000,00 PLN
Data wpisu do rejestru przedsiębiorców KRS	12.02.2003 r.

1. Spółka została założona we wrześniu 2000 roku i należy do Grupy Muszkietierów. SCA Petrole zajmuje się sprzedażą paliw oraz usług do stacji funkcjonujących w ramach Grupy.
2. W 2022 r. spółka prowadziła sprzedaż na rynku krajowym.

III. Informacja odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Polski

1. SCA Petrole podlega w Polsce opodatkowaniu od całości swoich dochodów bez względu na miejsce ich osiągnięcia i nie korzysta ze zwolnienia z opodatkowania podatkiem dochodowym od całości swoich dochodów, bez względu na źródło ich osiągnięcia. Za 2022 r. Spółka osiągnęła dochód podatkowy w wysokości 5 449 tys. zł od którego zapłaciła podatek dochodowy.
2. SCA Petrole jest czynnym podatnikiem VAT – w trakcie 2022 r. spółka głównie deklarowała podatek vat do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy.
3. Spółka ma na celu utrzymanie dobrych relacji z Krajową Administracją Skarbową opartych na transparentności. SCA Petrole nie realizowała w 2022 r. żadnej z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, takich jak: umowa o współdziałanie, o której mowa w Dziale IIB OP, uprzednie porozumienia cenowe, czy opinie zabezpieczające w sprawie stosowania klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania.
4. Spółka przygotowuje dokumentacje cen transferowych zgodnie z regulacjami ustawy CIT.

IV. Informacja o procesach i procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego

1. Prawidłowe wywiązywanie się z obowiązków podatkowych jest istotnym obszarem odpowiedzialności Spółki. Zarząd SCA Petrole rozumie znaczenie przestrzegania przepisów podatkowych.
2. Transakcje realizowane przez SCA Petrole z podmiotami powiązаныmi i niepowiązаныmi przeprowadzane są z uzasadnionych przyczyn ekonomicznych, tj. posiadają uzasadnienie biznesowe. Głównym lub jednym z głównych celów tych transakcji nie jest uniknięcie lub uchylanie się od opodatkowania. Spółka nie angażuje się w działania stanowiące agresywną optymalizację podatkową.
3. SCA Petrole przestrzega obowiązujących regulacji podatkowych, a obowiązki podatkowe są realizowane terminowo, zarówno w zakresie płatności podatków, jak i składania deklaracji podatkowych.
4. Księgi rachunkowe Spółki są prowadzone w sposób zapewniający określenie wysokości dochodu (straty), podstawy opodatkowania i wysokości należnego podatku dochodowego za rok podatkowy. Spółka powierzyła – na podstawie umowy o świadczenie usług księgowych - prowadzenie ksiąg rachunkowych i dokonywanie rozliczeń podatkowych podmiotowi powiązanemu – dalej: zleceniobiorca. W obsługę Spółki zaangażowany jest ze strony zleceniobiorcy dział księgowości oraz dział zarządzania środkami finansowymi.
5. W celu ograniczenia ryzyka podatkowego, które wynika, m.in. z niejasności regulacji prawnych rodzących wątpliwości interpretacyjne, niestabilności przepisów, braku jednolitego stanowiska prezentowanego przez organy podatkowe oraz przez sądy administracyjne, stosowane są następujące instrumenty, m.in.:
 - a. monitoring zmian w przepisach podatkowych;
 - b. korzystanie z profesjonalnych porad podatkowo – prawnych;
 - c. konsultacje z Krajową Informacją Skarbową.
6. Postawę SCA Petrole wobec ryzyka podatkowego należy określić jako ostrożnościową. Wszelkie niestandardowe operacje gospodarcze podlegają analizie pod kątem skutków podatkowych, a w sytuacji stwierdzenia, że transakcja jest obciążona ryzykiem podatkowym, którego nie da się wyeliminować poprzez podjęcie określonych działań, np. zmianę zapisów umownych, SCA Petrole podejmuje decyzję o rezygnacji z działań, tj. z przeprowadzenia transakcji. Reasumując, SCA Petrole rezygnuje z realizacji działań, które mogą skutkować uszczupleniem należności publicznoprawnej.
7. W celu prawidłowego i terminowego wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego stosowane są procesy i procedury dotyczące następujących obszarów, m.in.:
 - a. weryfikacja kontrahentów;
 - b. weryfikacja wszystkich przelewów wychodzących do dostawców z danymi dostępnymi na stronie Ministerstwa Finansów tzw. „biała lista”;

- c. przeciwdziałanie niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych;
- d. obieg dokumentów;
- e. zasady (polityka) rachunkowości;
- f. sporządzanie JPKVAT i korekt JPKVAT w tym weryfikacja czynnych podatników VAT.

V. Informacje o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 OP

W roku podatkowym 2022 w SCA Petrole nie wystąpiły zdarzenia skutkujące obowiązkiem przekazania informacji o schematach podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

VI. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi

1. Bilans sporządzony przez SCA Petrole według stanu na dzień 31.12.2022 r. wykazuje aktywa w rozumieniu ustawy o rachunkowości w kwocie 118 789 tys. zł. Dane te wynikają z zatwierdzonego sprawozdania finansowego sporządzonego za rok obrotowy 2022.
2. Łączna wartość transakcji z jednostkami powiązanymi, w tym: nierezydentami polskimi przekroczyła 5% sumy bilansowej, tj. kwotę 5 939 tys. zł. W roku podatkowym SCA Petrole była stroną następujących transakcji i rozliczeń z jednostkami powiązanymi:

Podmiot powiązany	Rezydencja podatkowa podmiotu powiązanego	Sprzedaż	Zakup
Stacje paliw IM/BM	Polska	sprzedaż paliw usługi wsparcia stacji paliw	Usługi: <ul style="list-style-type: none"> • refaktury
ITM Polska Sp. z o.o.	Polska		Usługi: <ul style="list-style-type: none"> • księgowe, • administracyjne, • refaktury
SCA PR Polska Sp. z o.o.	Polska		Usługi: <ul style="list-style-type: none"> • zarządcze • refaktury
Ostrewka Sp. z o.o.	Polska		Usługi: <ul style="list-style-type: none"> • informatyczne • WNIIP
Pozostałe transakcje			
SCA PR Polska Sp. z o.o.	Polska	Pożyczki udzielone	
ITM Polska Sp. z o.o.	Polska	Pożyczka udzielona	

3. Na potrzeby sporządzenia niniejszej informacji, Spółka zakwalifikowała podmioty jako powiązane, zgodnie z art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT.
4. Rozliczenia Spółki z podmiotami powiązanymi w 2022 r. były realizowane zgodnie z zasadą ceny rynkowej.

VII. Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych

1. SCA Petrole nie planuje i nie podejmuje działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów z nią powiązanych.

VIII. Interpretacje przepisów podatkowych, WIS, WIA

1. W 2022 r. Spółka nie składała wniosków o wydanie:
 - a. ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 OP,
 - b. interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b OP,
 - c. wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy VAT,
 - d. wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ustawy o podatku akcyzowym.

IX. Rozliczenia podatkowe podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

1. W roku podatkowym 2022, spółka nie dokonywała rozliczeń z kontrahentami z terytoriów oraz krajów uznawanych za stosujące szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy CIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 OP.