

Polski Gaz S.A.

**Informacja o zrealizowanej strategii podatkowej sporządzona
zgodnie z art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób
prawnych za rok podatkowy 2020**



Spis treści

Informacje o Spółce.....	3
Cele strategiczne Spółki.....	4
Informacja o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie	4
Role i odpowiedzialności, składanie deklaracji, płatności	6
Informacje o realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej	6
Informacja o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	6
Informacja o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki	7
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 podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej	7
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.....	7
Informacje o złożonych wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej, wiążącej informacji akcyzowej	7
Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	7

Niniejsza informacja o realizacji strategii podatkowej ma na celu realizację przez Polski Gaz S.A. 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.) w roku podatkowym 2020 z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

Informacje o Spółce

Spółka Polski Gaz Spółka Akcyjna prowadzi działalność gospodarczą i jest zarejestrowana w Warszawie przy ul. Stawki 40. Spółka jest wpisana do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000384279, REGON 016053828. Polski Gaz S.A. jest dystrybutorem gazu płynnego LPG. Dzięki rozbudowanej sieci dystrybucyjno - sprzedażowej, własnego terminala przeładunkowego w Sosnowcu, profesjonalnym przedstawicielom handlowym oraz wieloletniemu doświadczeniu na rynku gazowym, gaz dostarczany jest na terenie całego kraju terminowo, zgodnie z ustalonymi, dogodnymi dla odbiorców warunkami.

Gama produktów dostosowana jest do potrzeb naszych klientów. Polski Gaz oferuje gaz do zbiorników przydomowych i przemysłowych, autogaz dla stacji paliw, butle z gazem o różnych pojemnościach, butle z mieszaniną propan-butanu technicznego oraz butle napędowe do wózków widłowych. Wszystkie oferowane przez Polski Gaz S.A. produkty przechodzą rygorystyczną kontrolę i spełniają wszelkie wymogi w zakresie jakości i bezpieczeństwa.

Spółka jest zorganizowana w formie wielooddziałowej, której podstawowe struktury organizacyjne tworzą:

- siedziba Spółki w Warszawie, ul. Stawki 40, 01-040 Warszawa,
- oddział w Górze Kalwarii, ul. Adamowicza 1, 05-530 Góra Kalwaria – rozlewnia gazu płynnego i centrum dystrybucyjno – handlowe;
- oddział w Sosnowcu, ul. Kolonia Wągródka, 41-217 Sosnowiec – największy kolejowy terminal przeładunkowy gazu płynnego w Europie Środkowo – Wschodniej oraz rozlewnia gazu płynnego;
- oddział Pomorski w Ugoszczy, 77-100 Bytów - rozlewnia gazu płynnego oraz centrum dystrybucyjno – handlowe. Ponadto oddział świadczy również usługowe napełnianie butli. RGP Ugoszcz dysponuje infrastrukturą do przeładunku, składowania i rozlewni gazu płynnego.

Wszystkie oddziały Polski Gaz S.A. posiadają status składów podatkowych.

Od dnia 27.01.2018 r. Spółka jest posiadaczem pozwolenia AEO nr PL AEOC 440000180145 (AEO - z ang. Authorised Economic Operator - Upoważniony Przedsiębiorca) w odniesieniu do uproszczeń celnych. W związku z powyższym Spółka na bieżąco jest monitorowana przez Krajową Administrację Skarbową w zakresie prawidłowości rozliczeń z fiskusem, jak również kompletności obowiązujących w Spółce procedur zapewniających prawidłowość prowadzenia rozliczeń w przyszłości. AEO ułatwia Spółce działania na gruncie celno-podatkowym i stwarza nowe dogodne warunki stabilnego rozwoju.

Cele strategiczne Spółki

Informacja o realizacji strategii podatkowej Spółki potwierdza należyte wypełnianie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Realizowanie obowiązków publicznoprawnych przez władze Spółki jest traktowane jako powinność przedsiębiorstwa, a płacenie podatków we właściwej kwocie i właściwym czasie jako należny zwrot części zysku do społeczeństwa, w którym funkcjonuje i którego zasoby wykorzystuje. Zarząd oraz kierownictwo Spółki zapewnia skuteczną i adekwatną kontrolę organizacji z perspektywy wypełniania obowiązków nakładanych na Spółkę przez przepisy prawa podatkowego, a w szczególności:

- dochowuje należytej staranności celem zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych Spółki;
- wykazuje proaktywną postawę w zakresie wskazywania wartości i budowania kultury organizacji – w tym transparentności rozliczeń podatkowych;
- kładzie nacisk na weryfikację swoich kontrahentów i partnerów biznesowych, w szczególności pod względem miejsca siedziby i prowadzonej działalności gospodarczej;
- podejmuje decyzje w celu ograniczania ryzyka podatkowego poprzez minimalizację zagrożeń ze strony otoczenia zewnętrznego oraz wewnętrznego.

Realizowana przez Spółkę strategia podatkowa podlega regularnym przeglądom i jest dostosowywana do zmian zachodzących w otoczeniu i wewnątrz organizacji oraz do zidentyfikowanych nowych ryzyk wynikających z prowadzenia działalności w branży paliwowej.

Informacja o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Pracownicy Spółki na bieżąco identyfikują ryzyka w zakresie funkcji podatkowej przede wszystkim poprzez monitorowanie zmian powszechnie obowiązującego prawa oraz analizę wykładni przepisów prawa podatkowego. Regularnej analizie poddawana jest także prasa fachowa oraz newslettery podatkowe publikowane przez firmy doradztwa podatkowego lub wydawnictwa podatkowe. Spółka dokłada też należytej staranności, aby transakcje z podmiotami powiązanymi były oparte na zasadach rynkowych. Zagadnienia podatkowe są także przedmiotem wewnętrznej dyskusji w strukturze Spółki, w szczególności pomiędzy osobami zaangażowanymi w rozliczenia podatkowe. Wszelkie działania wskazane powyżej mają na celu dochowanie należytej staranności i zapewnienie należytego wywiązania się z nałożonych na Spółkę obowiązków. Obszarem, na który Spółka kładzie nacisk, jest budowanie wykwalifikowanego zespołu osób odpowiedzialnych za funkcje podatkowe. Bieżące kwestie z zakresu prawa podatkowego są rozstrzygane przez mające odpowiednią wiedzę osoby odpowiedzialne za rozliczenia podatkowe. Pracownicy Spółki biorą udział w szkoleniach z zakresu prawa podatkowego. Spółka jest członkiem Polskiej Izby Gazu Płynnego dzięki czemu ma możliwość czynnego udziału w konsultacjach społecznych przy stanowieniu prawa.

Pracownicy działu księgowego posiadają niezbędną wiedzę i umiejętności zapewniające prawidłowe realizowanie przez Spółkę obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Pracownicy mają zapewniony dostęp do literatury branżowej i Systemu Informacji Prawnej LEX, a także do serwisu internetowego prawno – podatkowego GOFIN. Dodatkowo Pracownicy Działów monitorują zmiany w regulacjach prawa podatkowego oraz praktyce orzeczniczej organów podatkowych i sądów w celu zapewnienia prawidłowego wykonania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Ponadto Działy Księgowości, Celno – Akcyzowy, Finansowy oraz Prawny i działy biznesowe Spółki przy zawieraniu umów handlowych i rozliczaniu transakcji opiniują je w zakresie przepisów prawa celem zminimalizowania wszelkich ryzyk.

Spółka podejmuje wszelkie możliwe działania zmierzające do minimalizowania ryzyk podatkowych oraz ryzyka sporu z organami podatkowymi. Jeżeli skutki podatkowe danego zdarzenia gospodarczego mogą budzić wątpliwości lub generować ryzyko podatkowe, Spółka zasięga opinii zewnętrznych doradców posiadających stosowną wiedzę i doświadczenie, celem wyjaśnienia wątpliwości i uzyskania prawidłowej wykładni przepisów prawa podatkowego.

Spółka jest podatnikiem i płatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych („CIT”), podatku dochodowego od osób fizycznych („PIT”), podatku od towarów i usług („VAT”), podatku od nieruchomości, podatku od środków transportowych, podatku akcyzowego, podatku od czynności cywilno - prawnych oraz podatku rolnego i leśnego. W tych obszarach uwaga Spółki koncentruje się głównie na identyfikacji jej obowiązków podatkowych oraz postępowania zgodnie z obowiązującymi przepisami podatkowymi. W Spółce ustalone są odpowiedzialności za obszary związane z obowiązkami podatkowymi przypisane poszczególnym pracownikom Spółki, które umożliwiają sprawne i zgodne z przepisami działanie. Spółka podejmuje działania na rzecz zapewnienia należytego procesu obiegu informacji i dokumentów celem zabezpieczenia zgodności jej działalności z przepisami prawa podatkowego. W Spółce obowiązują instrukcje i procedury, których celem jest doprowadzenie do należytego wykonania obowiązków spoczywających na Spółce. Dotyczą one przede wszystkim szeroko rozumianego funkcjonowania i realizacji strategii podatkowej, a zwłaszcza w obszarze:

- księgowania dokumentów;
- analizy pozycji kosztowych występujących w Spółce (w kontekście obowiązujących szczególnych przepisów dotyczących danego rodzaju płatności);
- weryfikacji danych umieszczanych w deklaracjach podatkowych oraz w ewidencjach podatkowych.

• *Poziom akceptacji ryzyka podatkowego*

Spółka zawsze wybiera ostrożne warianty postępowania w odniesieniu do kwestii podatkowych budzących wątpliwości.

Polski Gaz S.A. nie podejmuje działań z zakresu tzw. optymalizacji podatkowej, czy też unikania opodatkowania, ani działań, które mogą powodować zwiększenie ryzyka podatkowego lub narażać budżet państwa bądź budżety lokalne na nienależne uszczuplenie należności publicznoprawnych. Ryzyko podatkowe jest w Spółce nieustannie monitorowane przez osoby posiadające wiedzę i doświadczenie z zakresu podatków. Wysokość zobowiązań podatkowych Spółki jest adekwatna do rozmiarów i charakteru prowadzonej przez Spółkę działalności i była taka również w 2020 r. Terminowa i należyta zapłata podatku oraz ograniczanie ryzyk podatkowych stanowi podstawowy standard i priorytet w działaniu Spółki.

- *Role i odpowiedzialności, składanie deklaracji, płatności*

Za rozliczenia podatkowe w Spółce na poziomie zarządczym odpowiada Zarząd. W odniesieniu do większości podatków na poziomie operacyjnym odpowiada Główna Księgowa. Za rozliczenia dotyczące akcyzy, podatku dochodowego od osób fizycznych oraz podatku od nieruchomości odpowiadają wyznaczeni pracownicy Spółki. Deklaracje podatkowe podpisywane są przez Zarząd albo przez wyznaczone do tego osoby (w zależności od rodzaju deklaracji) zgodnie z udzielonymi pełnomocnictwami. Poziom zaangażowania Zarządu Spółki w proces podejmowania decyzji z zakresu planowania podatkowego należy ocenić jako wysoki. Każda decyzja biznesowa podejmowana jest z uwzględnieniem ewentualnych konsekwencji podatkowych i jest poprzedzona analizą.

[Informacje o realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej](#)

Spółka zidentyfikowała i realizuje następujące obowiązki podatkowe z najwyższą starannością:

- obowiązki informacyjne (takie jak składanie deklaracji / informacji podatkowych, raportowanie ewidencji podatkowych);
- obowiązki podatnika (m.in. zapłata należności publicznoprawnych wynikających ze składanych deklaracji / informacji);
- obowiązki dokumentacyjne (m.in. prowadzenie wymaganych prawem ewidencji, dokumentowanie dokonywanych transakcji, wystawianie faktur lub paragonów fiskalnych);
- obowiązki płatnika podatku (m.in. obowiązki informacyjne wobec podatników, pobór podatków / zaliczek na podatek).

Spółka realizowała również obowiązki płatnika w podatku od towarów i usług (VAT) w odniesieniu do regulowania podatku VAT od wewnątrzspółnotowego nabycia paliw płynnych.

Spółka w 2020 r. terminowo wykonywała czynności wynikające ze wskazanych wyżej obowiązków podatkowych.

W 2020 r. Spółka zapłaciła i pobrała podatki w wysokości ponad 55 mln złotych. Jest to duży wkład w rozwój kraju i jego gospodarkę, szczególnie w tym wyjątkowym, trudnym dla całego społeczeństwa roku pandemii COVID-19.

Poniżej zestawienie najbardziej materialnych podatków zapłaconych przez Spółkę jako podatnika / płatnika podatku w 2020 r.:

- podatek dochodowy od osób prawnych – około 2 347 tys. złotych;
- podatek dochodowy od osób fizycznych – około 735 tys. złotych;
- podatek od nieruchomości – około 358 tys. złotych;
- podatek od towarów i usług – około 26 213 tys. złotych;
- podatek akcyzowy – około 25 239 tys. złotych;

Wszystkie zobowiązania podatkowe były przez Spółkę płacone terminowo. Spółka nie wnioskowała w 2020 r. o rozłożenie na raty lub o odroczenie terminu płatności zobowiązań podatkowych ani o umorzenie zaległości podatkowych.

[Informacja o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej](#)

Spółka nie zawarła z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s Ordynacji podatkowej.

Spółka podejmuje wszelkie inne niezbędne formy współpracy z organami podatkowymi w celu należytego wywiązywania się ze swoich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Wszystko to składa się na dobre relacje Spółki z organami podatkowymi oparte na poszanowaniu oraz chęci współpracy.

[Informacja o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki](#)

W roku 2020 w Spółce nie wystąpiły zdarzenia skutkujące obowiązkiem przekazania informacji o schematach podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

[Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаными 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 podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej](#)

W roku 2020 Polski Gaz S.A. zawarł umowę długoterminowej pożyczki z głównym akcjonariuszem Spółki. Wartość transakcji przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu zapisów Ustawy o rachunkowości.

[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](#)

Spółka nie planowała ani nie podejmowała w 2020 r. działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT polegających w szczególności na:

- połączeniu Spółki z innym podmiotem,
- przekształceniu Spółki w inną spółkę,
- wniesieniu wkładu w postaci przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części (w tym w ramach podziału Spółki),
- wymianie udziałów.

[Informacje o złożonych wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej, wiążącej informacji akcyzowej](#)

Spółka w 2020 r. nie wnioskowała o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

Spółka w 2020 r. wnioskowała o wydanie 2 indywidualnych interpretacji przepisów prawa podatkowego w zakresie podatku akcyzowego.

Spółka w 2020 r. nie wnioskowała o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

Spółka w 2020 r. nie wnioskowała o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

[Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową](#)

Spółka w roku 2020 r. nie dokonywała rozliczeń podatkowych w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, ani nie była zarejestrowana jako podatnik w żadnym z tych krajów.