



TotalEnergies Marketing Polska

Informacja o strategii podatkowej TotalEnergies Marketing Polska Sp. z o.o. za 2021 rok



TotalEnergies Marketing Polska

1 - Wstęp

TotalEnergies Marketing Polska z ograniczoną odpowiedzialnością (NIP: 5220100798; dalej: **TEM Polska**), to podmiot zajmujący się produkcją i dystrybucją olejów smarnych i produktów ropopochodnych. TEM Polska prowadzi swoją działalność na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej od 27 czerwca 2001 r. i jest członkiem międzynarodowej grupy kapitałowej TotalEnergies. TEM Polska jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych w Polsce.

TEM Polska przykłada dużą wagę do rzetelnego i prawidłowego wywiązywania się z obowiązków podatkowych oraz wspiera stabilne, transparentne rozwiązania podatkowe, a także skupia się na długoterminowych procesach i działaniach przyczyniających się do terminowego i nienagannego wywiązywania się z obowiązków podatkowych. Celem TEM Polska jest płacenie podatków w wysokości i w terminach określonych w obowiązujących w Polsce ustawach podatkowych. TEM Polska dochowuje w tym względzie należytej staranności, która uwzględnia charakter oraz skalę działalności, a zarządzanie funkcją podatkową stanowi dla niej priorytet.

Z uwagi na fakt, że przychody TEM Polska przekraczają 50 mln EUR w roku podatkowym TEM Polska została objęta obowiązkiem sporządzenia i podania do wiadomości publicznej informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy¹. Kolejne części niniejszego dokumentu przedstawiają informacje wymagane wprost z Ustawy o CIT oraz dodatkowe działania i procesy, które TEM Polska podejmuje w zakresie tzw. tax-compliance.

¹ Zgodnie z art. 27c Ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 z późn. zm.) – dalej: „Ustawa o CIT”.



TotalEnergies Marketing Polska

2 - Czynności i działania wynikające z art. 27c Ustawy o CIT

2.1 - Procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

W TEM Polska funkcjonuje szereg procesów wewnętrznych, które mają zapewnić zgodność działań TEM Polska z bieżącym prawem podatkowym oraz zminimalizować ryzyko błędów związanych z rozliczaniem podatków. Z tego powodu TEM Polska, oprócz postępowania zgodnie z wewnętrznymi procesami, prowadzi staranną i kompletną dokumentację dokonywanych operacji, a także współpracuje z zewnętrzną kancelarią podatkową.

W TEM Polska zostały wdrożone odpowiednie procedury w celu wprowadzenia jednolitego i spójnego sposobu obiegu dokumentów w Spółce, który zapewnia ich dokładną weryfikację pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowo-podatkowym².

TEM Polska dostrzega także należytej staranności przy transakcjach sprzedażowych. W przypadku Wewnętrznej Dostawy Towarów oraz eksportu TEM Polska dokonuje starannej weryfikacji wywozu towaru. TEM Polska faktury sprzedażowe weryfikuje także pod kątem prawidłowego oznaczenia kodami GTU w JPK.

W zakresie mechanizmu podzielonej płatności (dalej: **MPP**) przy sprzedaży towarów przez Spółkę, następuje identyfikacja takiej transakcji w informatycznych systemach księgowych Spółki, na podstawie kodów produktów, przy których płatność obowiązkowo powinna nastąpić w MPP i w taki sposób zostaje oznaczona także faktura sprzedażowa.

TEM Polska wykazuje odpowiednią staranność również w obszarze płatności. Weryfikacja płatności w MPP w Spółce następuje na bieżąco, tzn. produkty sprzedawane przez Spółkę są automatycznie weryfikowane pod kątem zastosowania płatności w MPP. Ponadto TEM Polska, ze względu na posiadanie środków na rachunku VAT, dokonuje płatności w MPP także w sytuacjach, kiedy taka zapłata jest dobrowolna. TEM Polska nadto wdrożyła „Procedurę płatności i kontroli”³, zgodnie z którą TEM Polska dokonuje weryfikacji dostawców w zakresie tzw. białej listy. Ta procedura służy także terminowości dokonywanych przez TEM Polska płatności.

W TEM Polska funkcjonują poza tym zasady postępowania w przypadku płatności na rzecz nierezydenta. Czynności weryfikacyjnych w tym zakresie dokonują wykwalifikowani pracownicy, odpowiadający za księgowość. TEM Polska ponadto archiwizuje certyfikaty rezydencji podatkowej oraz podpisane oświadczenia beneficjentów rzeczywistych. Dokumenty te każdego roku są odnawiane.

² Są to: (i) CR-PROC-PL-FIN-028 oraz (iii) CR-PROC-PL-FIN-015

³ Procedura CR-PROC-PL-FIN-019



TotalEnergies Marketing Polska

TEM Polska zachowuje również staranność w zakresie cen transferowych, co potwierdza wdrożona „Procedura sporządzania dokumentacji w zakresie cen transferowych”⁴. TEM Polska posiada także specjalną „Procedurę w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych”⁵. Dodatkowo w TEM Polska wdrożone zostały procedury przeciwdziałania praniu pieniędzy.

TEM Polska posiada dodatkowo „Regulamin zwrotu kosztów”, w którym spisane zostały m. in. wszystkie zasady i procedury dotyczące wyjazdów i podróży służbowych oraz przydziału i użytkowania samochodów służbowych. Dokument określa również zasady opodatkowania aut w przypadku ich wykorzystywania do celów prywatnych.

2.2 - Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W 2021 r. TEM Polska nie podjęła żadnej sformalizowanej formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

2.3 - Realizacja przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

W 2021 r. TEM Polska w związku z wykonywaną przez siebie działalnością zapłaciła do budżetu Państwa podatek od towarów i usług, podatek dochodowy od osób prawnych oraz podatek akcyzowy. TEM Polska jest też płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych. TEM Polska chciałaby zaznaczyć, że wykazuje zysk podatkowy na gruncie podatku CIT, a 2021 r. dochody podatkowe stanowiły prawie 100% przychodów podatkowych (ze źródła operacyjnego). W związku z tym podatek płacony przez TEM Polska w pełni odpowiada skali działalności Spółki na terenie Polski.

TEM Polska złożyła w 2021 r. między innymi następujące deklaracje, zeznania oraz informacje podatkowe:

- CIT-8, CIT-ST, CIT-D, VAT-7, VAT-UEK, VAT-14, PIT-11, PIT-8AR, Pliki JPK, AKC 4 + załączniki AKC 4d i AKC 4k, AKC ZO, IFT-2R, ORD-U, DN-1, TPR-C;
- Oświadczenie o sporządzeniu dokumentacji cen transferowych za rok 2020.

Dodatkowo TEM Polska jest płatnikiem składek na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

2.4 - Liczba 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 2021 r. TEM Polska przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej dwa raporty MDR-1. Dotyczyły one podatku dochodowego od osób prawnych.

⁴ Procedura CR-PROC-PL-FIN-017

⁵ Procedura CR-PROC-PL-FIN 006.

2.5 - Transakcje 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 zatwierzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

W 2021 r. łączna wartość wszystkich transakcji TEM Polska z podmiotami powiązаными przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów. TEM Polska dokonywała następujących transakcji z podmiotami powiązаными:

	PLN w tys
Należności	1 674
Zobowiązania	25 991
Przychody ze sprzedaży	10 468
Przychody inne	5 178
Koszty z tyt. zakupu materiałów i towarów	254 368
Koszty z tyt. zakupu usług	35 162

Powyższe transakcje zostały przeprowadzone z 22 podmiotami powiązаными jako transakcje zakupu oraz 22 podmiotami powiązаными jako transakcje sprzedaży. Dla tych transakcji została przygotowana przez zewnętrznych wykwalifikowanych doradców podatkowych dokumentacja cen transferowych.

2.6 - Planowane lub podejmowane przez podatnika działania restrukturyzacyjne, mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4.

TEM Polska w 2021 r. nie planowała i nie podejmowała takich działań.

2.7 - Złożone przez Spółkę wnioski o wydanie:

- a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej – BRAK
- b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej- dwa wnioski:
 - 1 wniosek w zakresie VAT
 - 1 wniosek w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych
- c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług – BRAK
- d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym – BRAK

2.8 - Dokonywane rozliczenia podatkowe podatnika 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.

TEM Polska nie dokonywała takich rozliczeń.



TotalEnergies Marketing Polska

3 - Dodatkowe informacje

TEM Polska podejmuje również inne działania, które mają zapewnić zgodność dokonywanych transakcji i rozliczeń z przepisami prawa podatkowego. W Spółce analizowane są skutki podatkowe podejmowanych decyzji biznesowych.

Dowodem na podejmowane przez Spółkę starania w zakresie przestrzegania prawa podatkowego jest stała współpraca z prawnikami i doradcami podatkowymi. Pozwala to pracownikom TEM Polska na otrzymywanie na bieżąco informacji o istotnych z punktu widzenia Spółki zmianach w prawie podatkowym. Ponadto pracownicy biorą udział w szkoleniach podatkowych, organizowanych przez profesjonalne podmioty oraz korzystają ze specjalistycznych, zewnętrznych platform podatkowo-księgowych.

Na staranne wykonywanie przez Spółkę obowiązków podatkowych mogą wskazywać wyniki przeprowadzanych w ciągu roku podatkowego, kontroli krzyżowych (np. czynności sprawdzające), które nie wykazały istotnych nieprawidłowości.