

**INFORMACJA O STRATEGII PODATKOWEJ
REALIZOWANEJ ZA ROK PODATKOWY
OD 1 STYCZNIA 2023 DO 31 GRUDNIA 2023 ROKU**

sporządzona na podstawie art. 27c Ustawy o podatku dochodowym od osób
prawnych

APEXIM AB PALIWA II SP. Z O.O.

**sporządzono 20 grudnia 2024 roku
zatwierdzono przez: Zarząd Spółki**

Wykaz pojęć i skrótów	
Dla celów niniejszego dokumentu poniższe terminy mają następujące znaczenie:	
Skrót	Opis
Apexim, Spółka	Apexim AB Paliwa II sp. z o.o.
Grupa Apexim	Grupa Spółek o powiązaniach kapitałowych
Zarząd	Zarząd Spółki Apexim AB Paliwa II sp. z o.o.
Dział Księgowości	Zespół księgowy Apexim zajmujący się obszarem podatków w Spółce. Zarządzany operacyjnie przez Głównego Księgowego
Ustawa o PIT	Ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych z dnia 26 lipca 1991 r. tj. z dnia 2 grudnia 2022 r. (Dz.U. z 2022 r. poz. 2647)
Ustawa o CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2805 z późn. zm.).
Ordynacja podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 z późn. zm.).
Ustawy o rozstrzygnięciu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych	Ustawy z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzygnięciu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych (Dz. U. z 2023 r. poz.948)

Cel sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej

Celem niniejszego dokumentu jest przedstawienie strategii podatkowej realizowanej w 2023 roku przez Apexim.

Celem sporządzenia przez Apexim informacji o realizowanej strategii podatkowej jest spełnienie nałożonego na Spółkę obowiązku, zgodnie z którym podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych, których przychody w poprzednim roku przekroczyły równowartość 50 mln euro są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Obowiązek przygotowania niniejszej informacji o realizowanej strategii podatkowej wynika z art. 27c ust. 2 Ustawy o CIT.

Podstawowe informacje o Spółce	
Nazwa Spółki	Apexim AB Paliwa II sp. z o.o.
Siedziba Spółki	ul. Lwowska 25 65-225 Zielona Góra
Dane identyfikacyjne	NIP: 9730965157
Data rejestracji i numer KRS	19 grudnia 2014 rok KRS 0000535934
Główny przedmiot działalności	sprzedaż detaliczna paliw do pojazdów silnikowych na stacjach paliw
Spółka jest częścią Grupy Apexim funkcjonującej od 1990 roku, której przeważającym przedmiotem działalności pozostaje:	

Apexim **AB** Paliwa II Sp. z o.o.

ul. Lwowska 25, 65-225 Zielona Góra
tel. +48 68 325 46 40, fax +48 68 325 46 49
www.apexim-ab.pl info@apexim-ab.pl

NIP 9730965157
REGON 080374882
KRS 0000535934
BDO 000066446

BNP Paribas Bank Polska S.A.
PLN 84 1750 1149 0000 0000 1383 9158
EUR 62 1750 1149 0000 0000 1383 9166

- obrót detaliczny paliwami oraz produktami FMCG w ramach sieci stacji paliw oraz sieci punktów handlowych,
- działalność polegająca na świadczeniu usług magazynowych i przeładunkowych paliw oraz tworzenie i utrzymywanie rezerw obowiązkowych dla podmiotów zewnętrznych.

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

W celu zapewnienia właściwego zarządzania obowiązkami z zakresu prawa podatkowego, w 2023 roku Spółka opierała zasady swojego postępowania zarówno na przepisach prawa podatkowego, jak i na powszechnie stosowanych dobrych praktykach w tym zakresie.

W 2023 roku Apexim posiadała odpowiednio wypracowane procesy, których celem było zapewnienie prawidłowego wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i które dotyczyły zarządzania obowiązkami wynikającymi z tych przepisów.

Rozliczenia w zakresie podatków

W 2023r. obowiązki związane z rozliczeniami podatkowymi były wykonywane przez wykwalifikowanych specjalistów w zakresie księgowości i podatków z wewnętrznego Działu Księgowości Grupy Apexim. Spółka przy pomocy wewnętrznej księgowości dokonuje rozliczeń podatkowych oraz składa deklaracje i informacje podatkowe, które stanowią pełne odzwierciedlenie jej działalności gospodarczej prowadzonej na terytorium Polski. W razie potrzeby wewnętrzny dział księgowości Grupy Apexim korzystał z konsultacji z zewnętrznymi podmiotami doradczymi w celu zapewnienia zgodności rozliczeń podatkowych z przepisami prawa podatkowego. W odniesieniu do kluczowych zagadnień dotyczących podatków, Spółka postępowwała zgodnie z ogólnie przyjętymi zasadami postępowania w zakresie realizacji obowiązków podatkowych.

Zarządzanie ryzykiem podatkowym i kontrole wewnętrzne

Spółka podejmowała działania mające na celu identyfikację ryzyk podatkowych poprzez odpowiednie monitorowanie i kontrolowanie transakcji Spółki a także zmian w przepisach podatkowych i otoczeniu biznesowym.

Spółka realizowała następujące procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego zapewniających ich prawidłowe wykonanie:

- a) przestrzegała procesów związanych ze składaniem deklaracji podatkowych oraz płatnością zobowiązań podatkowych,
- b) przestrzegała wewnętrznych procesów związanych z wystawianiem faktur, w tym faktur korygujących,
- c) monitorowała obowiązki płatnika wynikające z przepisów Ustawy CIT oraz Ustawy PIT dochowując przy tym należytej staranności w zakresie płatności realizowanych na rzecz nierezydentów,
- d) dochowywała należytej staranności przy zawieraniu transakcji z nowymi, jak i dotychczasowymi kontrahentami, w szczególności w związku z rozliczeniami dotyczącymi podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowego, stosując Procedurę zapłat oraz Procedurę weryfikacyjną – biała lista podatników VAT oraz Procedurę należytej staranności,
- e) stosowała wewnętrzną procedurę w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych, o której mowa w art. 861 § 1 Ordynacji podatkowej, tzw. „Procedura MDR”,
- f) stosowała politykę cen transferowych mającej na celu zapewnienie rynkowych warunków w stosunku do transakcji zawieranych przez Apexim z jej podmiotami powiązаныmi, a także realizowała związane z tym obowiązki dokumentacyjne i sprawozdawcze,
- g) stosowała wewnętrzną procedurę w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy i finansowaniu terroryzmu oraz procedurę anonimowego zgłaszania dotyczącą przeciwdziałania praniu pieniędzy i finansowaniu terroryzmu
- h) stosowała także Procedurę regulowania płatności z rachunków bankowych spółek Grupy Apexim AB.

Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka jest otwarta na współpracę z organami podatkowymi opartą na uczciwości, wzajemnym zaufaniu, szacunku i rzetelności.

Spółka dokłada wszelkich starań, aby rozstrzygać rozbieżne stanowiska w drodze skutecznej komunikacji i transparentności.

W przypadku braku możliwości wypracowania rozwiązania rozbieżnych stanowisk, Spółka dopuszcza możliwość szczegółowego wyjaśnienia własnego stanowiska przed organem.

Spółka w Roku Podatkowym nie uczestniczyła, ani nie podejmowała żadnej z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w tym w szczególności:

- nie uczestniczyła w Programie Współdziałania w zakresie podatków, o którym mowa w treści art. 20s § 1 Ordynacji podatkowej,
- nie zawarła uprzedniego porozumienia cenowego, o którym mowa w §81 pkt 1 Ustawy o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych;
- nie zwróciła się z wnioskiem o wydanie opinii zabezpieczające, o którym mowa w art. 119x §1 Ordynacji podatkowej.

W ewentualnych kontaktach z organami Krajowej Administracji Skarbowej Spółka wykazuje się daleko idącą otwartością i wolą współpracy, starając się dostarczyć odpowiednie informacje oraz ewentualne wyjaśnienia w zakresie swojej działalności podatkowej. A wszystkie nieumyślne omyłki w przekazywanych informacjach, które Spółka kieruje do organów podatkowych są przez Spółkę identyfikowane najszybciej jak to możliwe oraz poddawane odpowiednim korektom.

Informacja o zrealizowanych przez Spółkę obowiązkach podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

W 2023r. Spółka skupiała się na przestrzeganiu przepisów prawa oraz rzetelnej sprawozdawczości w ramach prowadzonej działalności, w tym nazbieraniu dokumentacji związanych z rozliczeniami podatkowymi, terminowym składaniem wszystkich deklaracji, informacji i formularzy podatkowych, a także dotrzymywaniu terminów płatności podatków.

Apexim przekazywała organom administracji skarbowej informacje, które odwzorowywały stan faktyczny, były aktualne i kompletne, a także przedstawione w sposób zrozumiały.

Apexim realizowała obowiązki podatkowe dotyczące wszystkich obszarów wymaganych przepisami prawa podatkowego, wynikającymi z zakresu działalności Spółki.

Głównymi podatkami, w ramach których Spółka realizowała swoje obowiązki podatkowe były:

- podatek dochodowy od osób prawnych (CIT),
- podatek od towarów i usług (VAT),
- podatek lokalny,
- podatek akcyzowy,
- podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT) (jako płatnik).

Informacja o liczbie przekazanych Szeffowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą

W celu prawidłowego i terminowego wywiązania się z obowiązku raportowania schematów podatkowych, Spółka posiada procesy służące identyfikacji i raportowaniu potencjalnych schematów podatkowych.

W 2023 roku Spółka przekazała Szeffowi Krajowej Administracji Skarbowej jedną informację o schematach podatkowych w rozumieniu art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej (MDR-1) oraz dwie informacje MDR-3, wszystkie informacje dotyczyły podatku dochodowego od osób prawnych.

Transakcje zawierane z podmiotami powiązаныmi

Zgodnie z treścią art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a Ustawy o CIT Spółka zobowiązana jest do przedstawienia informacji o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędący rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

W 2023 roku Spółka dokonała następujących transakcji z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości (ustalonych na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki):

- 1) zakup hurtowy paliwa od Baza Paliw sp. z o.o.
- 2) dzierżawa stacji paliw od Apexim AB Paliwa Sp. z o.o.

Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych

W 2023r. Spółka nie podejmowała ani nie planowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych.

Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Spółka w 2023 roku nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową określonych w aktach wykonawczych wydawanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych; art. 27v ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu wydanym na podstawie art. 86a § 10 pkt 1) Ordynacji podatkowej.

W szczególności, w 2023r. Spółka na tych terytoriach / krajach:

- nie była zarejestrowana jako czynny podatnik;
- nie składała deklaracji ani formularzy podatkowych;
- nie pobierała i nie odprowadzała podatków.

Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach

W 2023r., Spółka nie składała żadnych wniosków o wydanie:

- indywidualnej interpretacji podatkowej;
- ogólnej interpretacji podatkowej;
- wiążącej informacji stawkowej (WIS);
- wiążącej informacji akcyzowej (WIA).

Michał Pytko

Prezes Zarządu

Łukasz Grygiel

Członek Zarządu