

Informacja o realizowanej strategii podatkowej
za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2021 r.
do 31 grudnia 2021 r.
sporządzona na podstawie art. 27c ustawy o podatku
dochodowym od osób prawnych

Wratislavia Biodiesel S.A.
z siedzibą we Wrocławiu

1. Podstawowe informacje o podatniku.

Dokument zawiera informacje o strategii podatkowej realizowanej przez spółkę Wratislavia Biodiesel S.A. (dalej jako Wratislavia Biodiesel lub Spółka) w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.

Spółka zgodnie z art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych zobowiązana jest do sporządzenia i podania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok 2021 ze względu na przekroczenie przychodu powyżej 50 mln euro.

Spółka Wratislavia Biodiesel S.A. prowadzi działalność produkcyjną m.in. w zakresie produkcji, magazynowania i przeładunku oraz obrotu estrami metylowymi wyższych kwasów tłuszczowych mogących stanowić zarówno dodatek do oleju napędowego jak również biopaliwo płynne (ciekłe). Produkcja, magazynowanie i przeładunek oraz obrót estrami metylowymi w postaci biopaliwa płynnego (ciekłego) wymaga, zgodnie z polskim prawem, stosownych koncesji.

NIP spółki Wratislavia Biodiesel S.A. to: 895-203-77-82, natomiast KRS:0000534973. Kapitał zakładowy Spółki wynosi 2.000.000 zł.

Siedziba Spółki mieści się na ul. Monopolowej 4 we Wrocławiu.

2. Informacje o stosowanych przez spółkę Wratislavia Biodiesel S.A. procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

Spółka Wratislavia Biodiesel S.A. należycie wywiązuje się ze wszystkich obowiązków podatkowych w wymaganym terminie i w wysokościach wynikających z obowiązujących przepisów prawa.

Zasady działania przyjęte przez Spółkę wynikają z wieloletniego doświadczenia oraz długoletniego budowania przez nią wizerunku wobec organów podatkowych jako rzetelnego podatnika.

Zarząd Spółki oraz kierownictwo spółki Wratislavia Biodiesel S.A. czuwa nad prawidłowym wypełnianiem przez pracowników Spółki oraz osób współpracujących ze Spółką obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Osoby realizujące obowiązki podatkowe spółki Wratislavia Biodiesel S.A. posiadają odpowiednie kwalifikacje i kompetencje do wykonywania powierzonych im zadań.

W Spółce funkcjonuje szereg stosowanych procedur (w tym również w wersji pisemnych dokumentów wewnętrznych), które mają na celu zapewnienie prawidłowości postępowania oraz unikanie sytuacji mogących budzić ryzyka i/lub wątpliwości podatkowe.

Spółka Wratislavia Biodiesel S.A. w roku podatkowym 2021 posiadała w formie wewnętrznych dokumentów następujące procedury zapewniające prawidłowe wywiązywanie się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, które to procedury uwzględniają strukturę organizacyjną Spółki oraz charakter i skalę prowadzonej działalności:

- procedura dotycząca Jednolitego Pliku Kontrolnego,
- procedura należytej staranności dotycząca podatku VAT,
- procedura dotycząca tzw. białej listy,
- procedura dotycząca podatku u źródła,
- procedura dotycząca podatku od nieruchomości,
- procedura obliczania zaliczek i rozliczenia podatku CIT,
- procedura dotycząca podatku akcyzowego,
- procedura dotycząca mechanizmu podzielonej płatności,
- procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR),
- instrukcja obiegu i archiwizowania dokumentów.

Ww. procedury podlegają weryfikacji i aktualizacji w przypadku zmiany przepisów prawa lub prezentowanego stanowiska przez organy podatkowe i/lub sądy administracyjne.

Spółka w sytuacji powstania wątpliwości podatkowych co do zasady zasięga opinii podmiotu specjalizującego się w prawie podatkowym tj. spółki doradztwa podatkowego oraz w razie potrzeby analizuje wydawane interpretacje indywidualne, interpretacje ogólne, wiążące informacje stawkowe, wiążące informacje akcyzowe, wyroki sądów administracyjnych oraz objaśnienia podatkowe. Dodatkowo Spółka korzysta z komentarzy i opinii wydawanych przez wyspecjalizowane podmioty do przepisów podatkowych w celu jak najlepszego wypełnienia ciężących na niej obowiązków podatkowych.

Wratislavia Biodiesel S.A. w celu prawidłowego wypełnienia ciężących na nią obowiązków podatkowych stosuje również następujące środki:

- pogłębianie oraz aktualizowanie wiedzy przez pracowników i współpracowników Spółki polegające na zapoznawaniu się ze specjalistycznymi opracowaniami oraz artykułami podatkowymi,
- uczestniczenie w specjalistycznych szkoleniach, które mają na celu uaktualnienie wiedzy podatkowej,
- dokonywanie podatkowych audytów wewnętrznych.

3. Informacje o stosowanych przez spółkę Wratislavia Biodiesel S.A. dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

W przypadku wątpliwości w zakresie interpretacji przepisów prawa podatkowego, Spółka występuje z wnioskami o wydanie indywidualnych interpretacji przepisów prawa podatkowego czy wiążących informacji stawkowych oraz wiążących informacji akcyzowych. W 2021 r. Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie interpretacji indywidualnej, wiążącej informacji akcyzowej, wiążącej informacji stawkowej ani ich nie otrzymała.

Spółka Wratislavia Biodiesel S.A. w 2021 r. nie zawarła z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s Ordynacji podatkowej.

4. 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, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą.

Spółka jest polskim rezydentem podatkowym, w związku z czym ciąży na niej nieograniczony obowiązek podatkowy w podatku dochodowym od osób prawnych. Spółka jest również czynnym podatnikiem VAT, płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych, jak również podatnikiem podatku od nieruchomości i podatku akcyzowego.

Spółka w przewidzianym prawem terminie w 2021 r. realizowała obowiązki wynikające z przepisów prawa podatkowego, w tym m.in.:

- identyfikowała zdarzenia, które powodowały powstanie obowiązków podatkowych,
- sporządzała i przysyłała Jednolite Pliki Kontrolne,
- regulowała ciężące na niej zobowiązania podatkowe,
- składała właściwe deklaracje, zeznania podatkowe, informacje, wykazy oraz zestawienia,
- weryfikowała rzetelność kontrahentów,
- weryfikowała tzw. białą listę i dopełniała ciężących w związku z tym obowiązków,
- dokonywała płatności przy zastosowaniu mechanizmu podzielonej płatności,
- weryfikowała dokonywane czynności/zawierane transakcje przez pryzmat obowiązku złożenia zawiadomienia o powstaniu uzgodnienia stanowiącego schemat podatkowy,
- wypełniała obowiązki płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych oraz składek na ubezpieczenia społeczne,
- sporządzała dokumentacje podatkowe.

W roku 2021 spółka była podatnikiem podatku od czynności cywilnoprawnych.

W 2021 r. Wratislavia Biodiesel nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej żadnej informacji o schematach podatkowych, ponieważ wg Spółki nie wystąpiły żadne uzgodnienia, które spełniałyby definicję schematu podatkowego.

5. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, 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 2021 r. Wratislavia Biodiesel zawierała transakcje z podmiotem powiązany (powiązanie osobowe) w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, które dotyczyły:

- udzielenia pożyczek,
- sprzedaży oleju,

- tzw. refaktur,
- świadczenia usług obsługi księgowej,
- świadczenia usług magazynownia,
- sprzedaży usług prawnych,
- sprzedaży usług telekomunikacyjnych, energii cieplnej,
- zakupu alkoholu (etyl. rolniczego, skażonego do analiz),
- zakup usług najmu (m.in. samochodu, bocznicy kolejowej),
- zakup oleju,
- otrzymania poręczenia,

Łączna suma wszystkich poszczególnych transakcji przekroczyła wartości 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki.

Wartość transakcji z podmiotem powiązaniem:

- HGBS FINANSE S.A. wyniosła 130.286.642,63 zł netto,

Powiązania występujące z podmiotem powiązaniem to powiązania osobowe o których mowa w art. 11a ust. 2 ustawy o CIT.

6. 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 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

W 2021 r. Wratislavia Biodiesel S.A. nie podejmowała ani nie planowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych.

7. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
- wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

W 2021 r. Wratislavia Biodiesel S.A. nie składała wniosków o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej,
- indywidualnej interpretacji podatkowej,
- wiążącej informacji stawkowej,
- wiążącej informacji akcyzowej.

8. 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 o podatku dochodowym od osób prawnych i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

W 2021 r. Wratlavia Biodiesel S.A. nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

PREZES ZARZĄDU
Dariusz Golian

