



Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2023

Spis treści

WPROWADZENIE I PODSTAWA PRAWNA STRATEGII.....	2
STRATEGIA PODATKOWA.....	4
OKRES OBOWIĄZYWANIA.....	4
POLITYKA PODATKOWA	4
PROCESY I PROCEDURY	5
DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI PODATKOWYMI	6
REALIZACJA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH	6
TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI	7
PODEJMOWANE LUB PLANOWANE DZIAŁANIA RESTRUKTURYZACYJNE.....	7
INFORMACJA O WNIOSEKACH.....	8
ROZLICZENIA PODATKOWE NA TERYTORIACH LUB W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ.....	8
PODSUMOWANIE	8



Wprowadzenie i podstawa prawna Strategii

Strategia podatkowa na rok 2023 dla ALPETROL Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie („ALPETROL”) stanowi dokument opisujący kierunki działań w obszarze podatkowym, zgodnie z wymogami przepisów prawa oraz zasadami dobrych praktyk. Obowiązek publikacji strategii wynika z regulacji uszczelniających system podatkowy, które polski ustawodawca podatkowy wprowadził w ramach zwiększania transparentności finansowej przedsiębiorstw osiągających wysokie przychody. Celem jest zapewnienie zgodności działań podatkowych z literą i duchem prawa oraz minimalizacja ryzyka podatkowego, co jest szczególnie istotne w obecnie dynamicznie zmieniającym się środowisku regulacyjnym.

Jej celem jest zapewnienie zgodności działań z przepisami prawa, minimalizacja ryzyka podatkowego oraz wypracowanie zasad, które wspierają długoterminowe cele biznesowe. Obowiązek sporządzenia strategii podatkowej wynika z art. 27c 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.) („**updog**”). Zgodnie z wskazanymi przepisami, podatnicy osiągający przychody powyżej €50 mln rocznie lub będący podatkowymi grupami kapitałowymi są zobowiązani do sporządzania i publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej.

Strategia podatkowa, choć brak jej definicji wprost w przepisach, powinna – zgodnie z Wytycznymi Ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego opracowanymi przez Ministerstwo Finansów („**Wytyczne**”) - powinna obejmować cele podatkowe przedsiębiorstwa, środki zapewniające ich realizację oraz mechanizmy minimalizacji ryzyka podatkowego. Dokument ten jest także wyrazem zaangażowania przedsiębiorstwa w przestrzeganie prawa podatkowego i traktowania obowiązków podatkowych jako elementu odpowiedzialności społecznej. Płacenie podatków we właściwej wysokości i terminie uznaje się za formę zwrotu części zysku społeczeństwu, z którego zasobów korzysta przedsiębiorstwo.

Zgodnie z art. 27c ust. 2 updog informacja o realizowanej strategii podatkowej obejmuje, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności, w szczególności:

- 1) informacje o stosowanych przez podatnika:
 - a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
 - b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,
- 2) 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,
- 3) informacje o:
 - a) 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,
 - b) 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,
- 4) informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:
 - a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,



- b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
 - c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
 - d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2022 r. poz. 143, 1137, 1488, 1967, 2180 i 2236),
- 5) 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 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

- z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego. W doktrynie wskazuje się, iż art. 27c ust. 2 updog nie zawiera katalogu zamkniętego elementów obowiązkowych strategii podatkowej: Przepis zawiera otwarty katalog elementów, które powinny zostać objęte informacją o realizowanej strategii podatkowej. Podatnik może ją dodatkowo uzupełnić o informacje, które z jego perspektywy są istotne, z uwagi np. na charakter, rodzaj i rozmiar prowadzonej działalności. Przepis stanowi również, że informacja o realizowanej strategii podatkowej nie powinna zawierać informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego [por. P. Małecki, M. Mazurkiewicz, Komentarz do art. 27c Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, LEX 2024/el.].

Strategia podatkowa powinna być ściśle dopasowana do specyfiki przedsiębiorstwa, uwzględniając jego wielkość, strukturę organizacyjną, rodzaj działalności gospodarczej oraz potencjalne ryzyka związane z obowiązkami podatkowymi. Powinna również umożliwiać dokładne rejestrowanie decyzji, które mają wpływ na aspekty podatkowe firmy, w tym na wysokość jej zobowiązań. Skuteczna strategia podatkowa musi wspierać zarządzanie ryzykiem podatkowym, na przykład w kontekście prowadzenia transakcji z podmiotami mającymi siedzibę w krajach określanych jako raje podatkowe lub w obszarze przeciwdziałania unikaniu opodatkowania. Wdrażanie strategii podatkowej powinno być procesem obejmującym współpracę pomiędzy kadrą kierowniczą a pracownikami firmy. Ważne jest zapewnienie odpowiedniego poziomu wiedzy i organizacja szkoleń dla osób odpowiedzialnych za procesy podatkowe, aby zagwarantować ich efektywne wdrożenie. Zgodnie z wytycznymi, strategia powinna również uwzględniać zarządzanie relacjami z Krajową Administracją Skarbową oraz innymi organami podatkowymi, jak również zasady komunikacji zewnętrznej i wewnętrznej. Kluczowym elementem dokumentu jest jasne określenie podejścia podatnika do kwestii transparentności oraz szczegółowych regulacji i wymagań dotyczących prowadzonej działalności [por. P. Kubiesa, Obowiązek informowania o strategii podatkowej, LEX/el. 2020].

Biorąc pod uwagę powyższe, w polskim porządku prawnym strategia podatkowa musi zawierać m.in.:

- (i) Informacje o procesach i procedurach zarządzania obowiązkami podatkowymi, w tym dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej;
- (ii) Dane dotyczące realizacji obowiązków podatkowych w Polsce, w tym liczby przekazanych informacji o schematach podatkowych;
- (iii) Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów, zgodnie z przepisami o rachunkowości;
- (iv) Informacje o działaniach restrukturyzacyjnych mogących wpływać na zobowiązania podatkowe;
- (v) Informacje dotyczące wniosków o interpretacje podatkowe oraz rozliczeń w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

Podatnicy są zobowiązani do publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej na swoich stronach internetowych lub stronach podmiotów powiązanych w terminie do końca dwunastego miesiąca po zakończeniu roku podatkowego. Jednocześnie muszą powiadomić naczelnika urzędu skarbowego o adresie strony internetowej, na której opublikowano dokument.



Strategia podatkowa ALPETROL na rok 2023 została opracowana z uwzględnieniem powyższych przepisów i standardów. Dokument określa szczegółowe zasady raportowania, weryfikacji działań podatkowych oraz identyfikacji potencjalnych ryzyk. Skoncentrowano się na realizacji zasady ceny rynkowej w transakcjach z podmiotami powiązanymi oraz dostosowaniu procedur do zmieniających się wymogów prawnych. Działania te mają na celu nie tylko spełnienie obowiązków prawnych, ale również budowanie przejrzystości w relacjach z Krajową Administracją Skarbową i innymi interesariuszami.

Poprzez wdrożenie szczegółowych mechanizmów zarządzania podatkami, spółka dąży do utrzymania wysokiego poziomu zgodności z prawem oraz unikania ryzyka, które mogłyby zakwestionować legalność stosowanych praktyk. Strategia ta wpisuje się w filozofię działania firmy, która łączy efektywność biznesową z odpowiedzialnością podatkową.

Strategia podatkowa

Okres obowiązywania

ALPETROL, realizując obowiązek wynikający z przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, przedstawia informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy, który rozpoczął się 1 stycznia 2023 r. i zakończył się 31 grudnia 2023 r. Strategia ta została opracowana w oparciu o bieżące regulacje prawne, uwzględniając specyfikę działalności gospodarczej spółki oraz obowiązki wynikające z przepisów krajowych i międzynarodowych.

Strategia podatkowa obowiązuje od dnia jej zatwierdzenia przez Zarząd spółki i pozostaje aktualna do czasu jej formalnego zastąpienia nowym dokumentem. Każdego roku strategia jest przeglądana oraz aktualizowana w odpowiedzi na zmiany w otoczeniu prawnym i regulacyjnym, w szczególności w zakresie podatków i obowiązków raportowych. Wszelkie istotne modyfikacje w treści strategii podlegają uprzedniemu zatwierdzeniu przez Zarząd ALPETROL, co gwarantuje jej zgodność z aktualnym stanem prawnym i realiami biznesowymi.

Dokument strategii podatkowej na rok 2023 został przygotowany w sposób kompleksowy, aby odzwierciedlać zarówno dążenie spółki do pełnej zgodności z przepisami podatkowymi, jak i jej zaangażowanie w minimalizację ryzyka podatkowego. Uwzględniono w nim zarówno kluczowe obszary działań podatkowych, jak i procedury zapewniające ich realizację w zgodzie z zasadami transparentności. Regularna aktualizacja strategii, oparta na analizie ryzyka oraz konsultacjach z działami merytorycznymi, umożliwia dostosowanie działań podatkowych do dynamicznie zmieniającego się środowiska prawnego.

Polityka podatkowa

ALPETROL w 2023 roku kontynuowała realizację przyjętych w poprzednich latach podwyższonych standardów w zakresie obowiązków podatkowych, dostosowując swoje działania do dynamicznych zmian w otoczeniu prawnym i gospodarczym. Spółka położyła szczególny nacisk na prawidłowe i terminowe wypełnianie wszystkich zobowiązań wynikających z przepisów prawa podatkowego. Priorytetem ALPETROL było utrzymanie najwyższej transparentności w raportowaniu podatkowym oraz zapewnienie przejrzystości w kontaktach z organami administracji publicznej, w tym Krajowej Administracji Skarbowej, a także jednostkami samorządu terytorialnego.

Kluczową wartością ALPETROL była transparentność w realizacji zobowiązań podatkowych. Spółka unikała działań mogących zostać zakwalifikowanych jako optymalizacja podatkowa, unikanie opodatkowania czy inne inicjatywy, które mogą skutkować zwiększeniem ryzyka podatkowego. ALPETROL w roku podatkowym 2023 konsekwentnie realizowała swoje zobowiązania podatkowe, unikając działań mogących zostać zakwalifikowanych jako optymalizacja podatkowa lub unikanie opodatkowania. Spółka nie podejmowała inicjatyw, które mogłyby zwiększyć ryzyko podatkowe lub narazić budżet państwa bądź jednostki samorządu terytorialnego na nienależne uszczuplenie dochodów. Każda decyzja biznesowa była dokładnie analizowana pod kątem konsekwencji podatkowych, co pozwalało unikać ryzykownych działań.

Strategia podatkowa ALPETROL na 2023 rok zakładała zero tolerancji dla naruszania przepisów prawa podatkowego. W zakresie interpretacji i stosowania przepisów Spółka aktywnie pracowała nad minimalizacją ryzyka podatkowego, korzystając w tym obszarze z wsparcia profesjonalnych polskich i międzynarodowych kancelarii doradztwa podatkowego. Cel ten był również realizowany poprzez wdrażanie skutecznych procedur wewnętrznych, które zapewniały precyzję i terminowość rozliczeń. Działania te miały na celu zarówno przestrzeganie obowiązujących przepisów, jak i unikanie sporów z organami podatkowymi.



W roku 2023 ALPETROL wzmocniła procedury związane z weryfikacją kontrahentów celem zapewnienia bezpieczeństwa w obrocie oraz uniknięcia sytuacji, które mogłyby prowadzić do zakwestionowania rzetelności lub niewadliwości rozliczeń podatkowych ALPETROL. Każdy proces w tym zakresie był dokładnie monitorowany, aby zagwarantować pełną zgodność z literą prawa. Priorytetem było także proaktywne identyfikowanie potencjalnych obszarów ryzyka oraz wdrażanie działań zapobiegawczych.

W 2023 roku ALPETROL skoncentrowała się na eliminacji potencjalnego ryzyka podatkowego, jakie mogłyby pojawić się w trakcie prowadzenia działalności gospodarczej. Podjęto działania zmierzające do wyeliminowania:

- (i) nieprzewidzianego powstania zobowiązań podatkowych lub ich zwiększenia na skutek niejednoznaczności w przepisach;
- (ii) opóźnień lub niewykonania obowiązków podatkowych, takich jak składanie deklaracji czy regulowanie należności we właściwych terminach;
- (iii) sankcji związanych z niewłaściwym stosowaniem przepisów prawa podatkowego, wynikających z błędów interpretacyjnych lub niepełnej dokumentacji.

ALPETROL rozwijała również systemy zarządzania ryzykiem podatkowym i doskonaliła mechanizmy raportowania. Spółka podejmowała współpracę z ekspertami podatkowymi w celu utrzymania zgodności z obowiązującymi przepisami, co pozwoliło skutecznie zapobiegać ryzykom podatkowym. Dzięki tym działaniom ALPETROL umacniała swoją reputację jako odpowiedzialny i transparentny podmiot w obszarze finansów publicznych.

Procesy i procedury

W 2023 roku ALPETROL kontynuowała działania ukierunkowane na wzmocnienie swojej organizacji w zakresie realizacji obowiązków podatkowych. Spółka rozwijała systemy zarządzania, w tym strukturę wewnętrzną i infrastrukturę technologiczną, co umożliwiało skuteczne i zgodne z prawem realizowanie zobowiązań podatkowych. Kluczowym elementem tych działań było wdrożenie kompleksowych procedur mających na celu identyfikację i minimalizację ryzyka podatkowego. Działania te obejmowały zarówno bieżące monitorowanie zobowiązań, jak i planowanie podatkowe dostosowane do zmieniających się przepisów.

W spółce funkcjonował system elektronicznego obiegu dokumentów, który pozwalał na bieżącą weryfikację i akceptację dokumentacji. Dzięki współpracy z zewnętrznym podmiotem księgowym, posiadającym wieloletnie doświadczenie i zespół ekspertów z różnych dziedzin, ALPETROL zapewniła wysoki poziom bezpieczeństwa w zakresie rozliczeń podatkowych. W sytuacjach wymagających korekty deklaracji lub płatności, działania podejmowano niezwłocznie, co podkreślało profesjonalne podejście firmy do realizacji zobowiązań publicznoprawnych. Jednym z priorytetów ALPETROL było zapewnienie spójności polityki podatkowej we wszystkich komórkach organizacyjnych. Pracownicy działów odpowiedzialnych za zdarzenia gospodarcze dbali o ich właściwą dokumentację i przekazywali niezbędne informacje osobom odpowiedzialnym za podatki. Dzięki temu spółka unikała rozbieżności w interpretacji przepisów oraz błędów w kwalifikacji podatkowej. Takie podejście pozwalało na zachowanie przejrzystości w realizacji zobowiązań oraz ograniczanie ryzyka podatkowego do minimum. W 2023 roku ALPETROL przykładła dużą wagę do przestrzegania standardów OECD, w tym zasad dotyczących cen transferowych w transakcjach wewnątrzgrupowych. Spółka działała w sposób zgodny z literą i wykładnią polskiego prawa podatkowego, eliminując ryzykowne działania. W razie wątpliwości interpretacyjnych Spółka przewidywała wystąpienie z wnioskami o interpretacje podatkowe, co dodatkowo miało wzmocnić prawidłowość podejmowanych decyzji.

ALPETROL podejmowała także działania mające na celu aktywną współpracę z organami podatkowymi. W przypadku kwestii wymagających dodatkowych wyjaśnień Spółka nie unikała kontaktu z przedstawicielami organów Krajowej Administracji Skarbowej, co pozwalało na szybkie rozwiązanie ewentualnych problemów. Wszystkie działania były realizowane w duchu otwartości i poszanowania prawa.

Zarząd ALPETROL w 2023 roku szczególną uwagę poświęcał zarządzaniu ryzykiem podatkowym. Nadzorowane były w szczególności procesy identyfikacji zdarzeń gospodarczych i ich skutków podatkowych, co pozwalało na bieżące wprowadzanie koniecznych usprawnień. Spółka dbała również o rozwój kompetencji swoich pracowników poprzez regularne szkolenia z zakresu przepisów podatkowych. Wykwalifikowany zespół ekspertów oraz jasno określone procedury i zakresy odpowiedzialności sprawiły, że realizacja obowiązków podatkowych była sprawna i zgodna z prawem.



ALPETROL w 2023 roku dążyła do minimalizacji ryzyka podatkowego poprzez precyzyjne planowanie i unikanie sytuacji, które mogłyby prowadzić do nieprzewidzianych zobowiązań. Jednocześnie spółka nieustannie pracowała nad terminowym wypełnianiem swoich zobowiązań, co pozwalało jej utrzymywać stabilność finansową i zaufanie w relacjach z administracją publiczną oraz partnerami biznesowymi.

Dobrowolne formy współpracy z organami podatkowymi

W 2023 roku ALPETROL nie zawarła umowy o współdziałaniu z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej, o której mowa w art. 20s Ordynacji podatkowej. Niemniej Spółka koncentrowała się na utrzymywaniu dobrowolnej, otwartej współpracy z organami podatkowymi. W ramach tych działań, w przypadku wystąpienia takiej potrzeby pracownicy ALPETROL oraz zewnętrzny podmiot profesjonalny obsługujący księgowość spółki podejmowali kontakty z przedstawicielami organów Krajowej Administracji Skarbowej.

Komunikacja ta, zarówno formalna, jak i nieformalna, obejmowała m.in. rozmowy telefoniczne i konsultacje mające na celu wyjaśnienie potencjalnych wątpliwości, usunięcie niejasności oraz zapobieganie nieporozumieniom. Dzięki takiemu podejściu spółka nie tylko zapewniała terminowe i poprawne realizowanie swoich obowiązków podatkowych, ale także budowała relacje oparte na zaufaniu i wzajemnym zrozumieniu z organami podatkowymi. Działania te wpisywały się w filozofię ALPETROL, zakładającą transparentność i odpowiedzialność w obszarze podatków, a także dążenie do unikania sytuacji mogących skutkować nieścisłościami w rozliczeniach.

Realizacja obowiązków podatkowych

W 2023 roku ALPETROL realizowała swoje zobowiązania podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, uwzględniając wszystkie obowiązujące przepisy podatkowe. Zgodnie z doktryną, strategia podatkowa obejmuje szeroki zakres podatków, w tym podatki dochodowe i inne należności publicznoprawne. Obowiązek raportowania informacji o realizowanej strategii podatkowej, choć formalnie wynika z przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (updop), dotyczy wszystkich obszarów podatkowych działalności spółki, co znajduje potwierdzenie w literaturze przedmiotu. Stąd w niniejszym podrozdziale strategii przedstawiono szczegółowo zakres realizacji obowiązków podatkowych, również w innych obszarach niż podatki dochodowe. ALPETROL w 2023 roku skrupulatnie wywiązywała się z obowiązków podatkowych w następujących obszarach:

- (i) Podatek dochodowy od osób prawnych (CIT):
 - (a) Spółka była podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych w związku z działalnością gospodarczą prowadzoną na terytorium RP,
 - (b) Dokładano najwyższych starań, aby terminowo i prawidłowo składać wymagane deklaracje oraz informacje podatkowe, a także dokonywano płatności zaliczek na CIT.
 - (c) ALPETROL nie prowadziła działalności za pośrednictwem podmiotów pośredniczących, które mogłyby umożliwiać unikanie opodatkowania;
- (ii) Podatek od towarów i usług (VAT):
 - (a) Spółka działała jako czynny podatnik VAT, regularnie składając deklaracje VAT-7, VAT-UE, VAT-UEK oraz pliki JPK_V7M.
- (iii) Podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT):
 - (a) ALPETROL pełniła funkcję płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych, składając deklaracje PIT-4R i PIT-8AR oraz terminowo regulując związane z tym zobowiązania. Działania te realizowano z należytą starannością, przestrzegając obowiązujących przepisów.
- (iv) Podatek akcyzowy (akcyza)
 - (a) ALPETROL była podatnikiem akcyzy w związku z opodatkowaniem tą daniną wyrobów akcyzowych.



(v) Podatki i opłaty lokalne (podatek od nieruchomości)

(a) Spółka była podatnikiem podatku od nieruchomości w zakresie posiadanych przez siebie gruntów, budynków oraz budowli związanych z działalnością gospodarczą.

W trakcie 2023 roku ALPETROL była także przedmiotem czynności sprawdzających oraz kontroli i postępowań podatkowych związanych z rozliczeniami podatku od towarów i usług, w szczególności w zakresie wniosków o zwrot nadwyżki podatku naliczonego nad należnym. Spółka współpracowała z organami podatkowymi, dostarczając wszelkie niezbędne dokumenty i informacje. ALPETROL w 2023 roku nie przekazała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, co wynikało z braku takiej konieczności w związku z charakterem działalności spółki i realizowanymi transakcjami.

Transakcje z podmiotami powiązanymi

W ramach transakcji realizowanych z podmiotami powiązanymi, ALPETROL podejmuje wszelkie niezbędne działania w celu zapewnienia zgodności z zasadą ceny rynkowej (arm's length). W 2023 roku Spółka dokonała szczegółowej analizy swoich transakcji z podmiotami powiązanymi, mając na uwadze wymogi wynikające z art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (updop). W wyniku tej analizy ustalono, że niektóre transakcje z podmiotami powiązanymi przekroczyły 5% sumy bilansowej aktywów, ustalonej na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki. W przypadku realizacji transakcji z podmiotami powiązanymi Spółka:

- stosuje zasady cen transferowych (arm's length principle),
- przygotowuje dokumentację cen transferowych zgodnie z obowiązującymi przepisami (jeżeli występuje taki obowiązek),
- składa informacje TPR-C oraz formularze ORD-U (jeżeli występuje taki obowiązek).

ALPETROL podkreśla, że wszystkie powyższe transakcje zostały przeprowadzone z zachowaniem zasad ceny rynkowej. Spółka zapewnia zgodność z obowiązującymi przepisami dotyczącymi cen transferowych, w tym sporządzanie odpowiedniej dokumentacji, która stanowi podstawę do potwierdzenia, że warunki przeprowadzonych transakcji odpowiadają warunkom rynkowym. Ponadto, Spółka stale monitoruje swoje relacje z podmiotami powiązanymi, aby zminimalizować ryzyko podatkowe i zapewnić pełną przejrzystość wobec organów podatkowych. Działania te są częścią szerszej strategii podatkowej ALPETROL, ukierunkowanej na transparentne i odpowiedzialne zarządzanie transakcjami z podmiotami powiązanymi, co przyczynia się do budowania zaufania zarówno wśród partnerów biznesowych, jak i organów administracji skarbowej.

Podejmowane lub planowane działania restrukturyzacyjne

W 2023 roku wspólnicy ALPETROL rozważali potencjalne działania restrukturyzacyjne, które miały na celu dalszy rozwój i wzmocnienie pozycji Spółki na rynku. Rozmowy oraz analizy dotyczące tych kwestii były prowadzone z należytą starannością, jednak do końca 2023 roku działania te nie zostały zakończone ani zrealizowane. Pomimo braku podjęcia ostatecznych decyzji w zakresie wskazanych działań, Spółka zachowała elastyczność w swojej strategii i jest przygotowana na ewentualne realizowanie podobnych inicjatyw w przyszłości, jeżeli będą one zgodne z celami biznesowymi oraz długoterminową strategią rozwoju ALPETROL.

Przy sporządzaniu niniejszej strategii nie może jednak umknąć fakt, że podmiot powiązany ze Spółką, ONICO Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie z którym niektóre transakcje przekroczyły próg 5% sumy bilansowej znajduje się w trakcie postępowania restrukturyzacyjnego w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 15 maja 2015 r. Prawo restrukturyzacyjne (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1428 z późn. zm.). Prowadzone postępowanie restrukturyzacyjne wobec podmiotu powiązanego ONICO S.A. może mieć wpływ na działalność Spółki. Rzeczą oczywistą jest, że czynności realizowane przez podmiot powiązany w ramach postępowania układowego oparte są na przepisach prawa powszechnie obowiązującego. Celem tego postępowania są uniknięcie ogłoszenia upadłości dłużnika przez umożliwienie mu restrukturyzacji w drodze zawarcia układu z wierzycielami, a w



przypadku postępowania sanacyjnego - również przez przeprowadzenie działań sanacyjnych, przy zabezpieczeniu słusznych praw wierzycieli. Innymi słowy postępowanie restrukturyzacyjne toczące się wobec podmiotu powiązanego jest podyktowane zamiarem uniknięcia przezeń ogłoszenia upadłości przy zachowaniu słusznych praw wierzycieli i realizacja układu. Co jednocześnie nie wyklucza, że te czynności toczące się w ramach ww. postępowania wobec podmiotu powiązanego mogą mieć wpływ na wysokość przyszłych zobowiązań podatkowych Spółki – tak ich zwiększenia, jak zmniejszenia. Stąd w ocenie Spółki należało zamieścić tą informację w niniejszym opracowaniu.

Informacja o wnioskach

W 2023 r. ALPETROL nie złożyła wniosków o wydanie:

- (i) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- (ii) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- (iii) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
- (iv) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2022 r. poz. 143, 1137, 1488, 1967, 2180 i 2236).

Rozliczenia podatkowe na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

ALPETROL nie realizuje transakcji z podmiotami z tzw. rajów podatkowych. Przy czym w przypadku wystąpienia takiej sytuacji Spółka zapewnia stosowną dokumentację i przy wsparciu wewnętrznych procedur przestrzega obowiązków informacyjnych zgodnie z art. 11o ustawy o CIT.

Podsumowanie

Strategia podatkowa ALPETROL za rok 2023 została opracowana z uwzględnieniem obowiązujących przepisów i standardów, kładąc nacisk na zgodność z prawem, transparentność i odpowiedzialność w obszarze podatków. Dokument określa szczegółowe zasady zarządzania zobowiązaniami podatkowymi, w tym procesy i procedury wewnętrzne, które mają na celu ograniczenie ryzyka podatkowego oraz zapewnienie terminowej realizacji obowiązków wobec administracji skarbowej. Wdrażane mechanizmy wspierają zarówno bieżącą działalność, jak i długoterminowe cele biznesowe Spółki.

W obszarze współpracy z organami podatkowymi ALPETROL utrzymywała otwartą komunikację, pomimo braku formalnej umowy o współdziałanie z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej. W 2023 roku Spółka podejmowała działania mające na celu bieżące wyjaśnianie ewentualnych wątpliwości, zarówno formalnie, jak i w ramach mniej formalnych kontaktów, co pozwalało na utrzymanie poprawnych relacji z organami podatkowymi. Takie podejście pozwalało unikać nieporozumień oraz wzmacniało zaufanie wobec Spółki.

Spółka realizowała również szereg transakcji z podmiotami powiązanymi, z których niektóre przekroczyły próg 5% sumy bilansowej. Kluczowe transakcje obejmowały współpracę z ONICO Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie. Wszystkie transakcje zostały przeprowadzone zgodnie z zasadą ceny rynkowej, a ich dokumentacja zapewniała pełną zgodność z regulacjami dotyczącymi cen transferowych.

Pomimo rozważania potencjalnych działań restrukturyzacyjnych, takich jak częściowa sprzedaż udziałów czy podwyższenie kapitału zakładowego, wspólnicy ALPETROL nie podjęli ostatecznych decyzji w tym zakresie. Spółka pozostaje jednak otwarta na takie inicjatywy w przyszłości, jeżeli będą one zgodne z długoterminową strategią rozwoju. Działania podjęte w 2023 roku świadczą o odpowiedzialnym i przemyślanym podejściu ALPETROL do realizacji strategii podatkowej oraz budowaniu stabilnych podstaw dla dalszego rozwoju.