

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

Spółka Citronex Trans Energy sp. z o.o. (zwana dalej również: „Spółką”) sporządziła oraz podaje do publicznej wiadomości niniejszą informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2021.

Spółka Citronex Trans Energy sp. z o.o. z siedzibą w Zgorzelcu, ul. Słowiańska 13, 59-900 Zgorzelec (w 2021 r. ul. Bohaterów II Armii Wojska Polskiego 64, 59-900 Zgorzelec), NIP 6152046672, REGON 361614001 została zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym, Sądu Rejonowego dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu, IX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000559894, kapitał zakładowy 12 055 000,00 zł. (stan na dzień 31.12.2021 r.; zgodnie z wpisem do KRS do dnia 1.06.2021 r. kapitał ten wynosił 30 000,00 zł.).

Citronex Trans Energy prowadzi działalność sieci nowoczesnych stacji paliw oraz myjni samochodów ciężarowych, wyposażonych w niezawodny sprzęt do pielęgnacji pojazdów oraz stosujących szereg rozwiązań ograniczających wpływ świadczonych przez nie usług na środowisko naturalne.

Stacje paliw oraz myjni samochodowe dysponują ofertą skierowaną zarówno do nabywców detalicznych jak i do przedsiębiorców, która pozwala nawiązać stałą współpracę i trwałe relacje partnerskie.

Przy stacjach paliw działają dobrze zaopatrzone supermarkety, oferujące kilka tysięcy indeksów, reprezentujących zróżnicowane kategorie produktowe. W sklepach zakupić można m.in. akcesoria samochodowe, drobny sprzęt elektroniczny, słodycze, alkohole, mrożone produkty spożywcze oraz świeże warzywa i owoce.

Uzupełnieniem wachlarza produktów i usług dedykowanych osobom podróżującym w celach prywatnych i zawodowych jest oferta restauracji i usług hotelowych.

Citronex Trans Energy Sp. z o.o., prowadzi punkty gastronomiczne oferujące dania kuchni polskiej, potrawy wegetariańskie i wegańskie, fast food oraz dania dla dzieci.

Kluczowym aspektem wszystkich obiektów należących do Citronex Trans Energy oferujących produkty i usługi dla podróżnych jest ich lokalizacja. Stacje paliw, myjni samochodów ciężarowych oraz restauracje znajdują się przy najważniejszych szlakach komunikacyjnych w Polsce.

Niniejsza informacja została sporządzona z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej przez Spółkę działalności, jednak nie obejmuje ona informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową oraz procesu produkcyjnego.



Citronex Trans Energy Sp. z o.o. NIP 6152046672 REGON 361614001

Sąd Rejonowy dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu, IX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
KRS: 0000559894 BDO 000523450 Kapitał zakładowy: 12 055 000 zł

Mając na uwadze powyższe, Spółka informuje, że w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.:

1. Realizowała procesy oraz procedury dotyczące zarządzania obowiązkami wynikającymi z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonywanie.

- w celu wykonania obowiązków podatkowych wynikających z obowiązujących przepisów prawa Spółka stosowała wdrożone procedury i procesy, dbając również o dostarczenie odpowiednich zasobów i narzędzi dla osiągnięcia tego celu,
- zasady rozliczeń podatkowych ustanowione zostały z uwzględnieniem struktury organizacyjnej oraz obszarów odpowiedzialności powierzonej osobom uczestniczącym w procesie rozliczeń podatkowych,
- dla zapewnienia poprawności rozliczeń podatkowych w Spółce stosowano ustalone mechanizmy oraz procesy ukierunkowane na zapewnienie prawidłowości prowadzonych rozliczeń podatkowych, w szczególności zebranie dokumentów na podstawie, których wyliczana zostaje podstawa opodatkowania, obliczenie tej podstawy, zadeklarowanie w prawidłowej wysokości oraz zapłata podatku.

W zakresie, który ze swej istoty nie może zostać objęty regulacjami pisemnymi, Spółka zapewnia i stosuje adekwatne procesy, które mają na celu prawidłowe wykonanie obowiązków prawa podatkowego, jak również korzysta z usług zewnętrznych.

2. Nie uczestniczyła w żadnej z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w tym w szczególności nie zawarła umowy o współdziałanie w zakresie podatków w myśl art. 20s § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (zwanej dalej „op”).

3. Realizowała obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, które nałożone zostały przez obowiązujące przepisy:

Spółka podejmuje wszelkie możliwe działania dla prawidłowego oraz terminowego wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa, w szczególności rozliczenia podatkowe są wyliczane na podstawie właściwych przepisów prawa podatkowego i zgodnie z rzeczywistym przebiegiem zdarzeń gospodarczych oraz regulowane w terminach wynikających z przepisów prawa.

Spółka Citronex Trans Energy sp. z o.o., w roku podatkowym 2021 realizowała obowiązki podatkowe z tytułu następujących podatków:

- Podatek dochodowy od osób prawnych (CIT),
- Podatek u źródła (WHT),
- Podatek od towarów i usług (VAT),
- Podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT) - płatnik,
- Podatek od nieruchomości i podatek rolny,
- Podatek od środków transportu,
- Podatek od sprzedaży detalicznej
- inne należności publiczno-prawne, m.in. opłata paliwowa, opłaty z tytułu świadczenia usług będących reklamą napojów alkoholowych.



Citronex Trans Energy Sp. z o.o. NIP 6152046672 REGON 361614001

Sąd Rejonowy dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu, IX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
KRS: 0000559894 BDO 000523450 Kapitał zakładowy: 12 055 000 zł

4. Nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej żadnej informacji o schematach podatkowych, o której mowa w art. 86 § 1 pkt 10 op, z uwagi na brak rozpoznania schematów podatkowych, co do których zaistniałby taki wymóg.
5. Realizowała transakcje z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2021 r., poz. 1406 z późn. zm. - zwanej dalej „ustawą o CIT”), których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

Suma bilansowa aktywów Spółki na dzień 31 grudnia 2021 r. wyniosła 254.612.398,80 zł. W związku z tym Spółka zobowiązana jest wskazać transakcje z podmiotami powiązanymi, których wartość przekracza 12.730.619,94 zł.

Wartość transakcji ogółem z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów sprawozdania za 2021 r.

W braku regulacji odsyłających do przepisów o cenach transferowych, przy ustalaniu przekroczenia limitu kwotowego ogółem dla ww. transakcji Spółka kierowała się wytycznymi Ministerstwa Finansów przedstawionymi w komunikacie z 15 grudnia 2021 r.¹ W związku z tym, przedstawione transakcje przekraczają ww. limit łącznie, przy czym nie wszystkie z nich będą przekraczały samoistnie ww. limit.

W roku podatkowym 2021 Spółka realizowała lub kontynuowała transakcje z podmiotami powiązanymi, których wartość przekracza wskazany próg.

Transakcje te po stronie przychodowej obejmowały w szczególności sprzedaż paliw, usługi dzierżawy, usługi myjni, udzielone pożyczki, poręczenia i gwarancje, po stronie kosztowej obejmowały w szczególności otrzymane pożyczki, zakup nieruchomości, usługi transportowe, najmu i dzierżawy, zakup materiałów i towarów handlowych.

Spółka realizowała głównie transakcje z krajowymi podmiotami powiązanymi, niemniej jednak część z ww. transakcji realizowana była również z podmiotami powiązanymi niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej (podmioty prawa niemieckiego).

6. W zakresie planowania lub podejmowania działań restrukturyzacyjnych², które podyktowane były celami ekonomicznymi oraz potrzebami produkcyjnymi, niemniej jednak mogą one mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych lub podmioty powiązane w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

¹ <https://www.gov.pl/web/finanse/mf-przypomina-informacja-o-realizowanej-strategii-podatkowej-do-konca-grudnia-br>;

² Na potrzeby niniejszego dokumentu Spółka za działania restrukturyzacyjne uznała wszelkie działania spełniające definicję restrukturyzacji w rozumieniu Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych.



Podjęmowane działania restrukturyzacyjne

W 2021 r. przeprowadzone zostały działania restrukturyzacyjne. Z działalności podmiotu powiązanego - Citronex I został wyodrębniony i przeniesiony na Spółkę „Pion MOP” obejmujący działalność stacji paliw, myjni, marketów, restauracji oraz hotelu. Podział ten spowodował zwiększenie posiadanego przez Spółkę majątku oraz co do zasady zwiększenie przychodów. Poniżej został opisany proces, z uwzględnieniem rysu historycznego Spółki.

Spółka Citronex Trans Energy została powołana w maju 2015 roku celem prowadzenia inwestycji polegających na budowie stacji paliw. Spółka do czerwca 2021 roku zajmowała się działalnością polegającą na wynajmie nieruchomości posiadanych stacji paliw:

1. Dyskont Paliwowy Citronex Zgorzelec II, ul. Słowiańska 7, 59-900 Zgorzelec (w lokalizacji znajdują się również towarzyszące stacji paliw market, restauracja oraz myjnia TIR);
2. Dyskont Paliwowy Kąty Wrocławskie, ul. Handlowa 4, 55-080 Kąty Wrocławskie (w lokalizacji znajdują się również towarzyszące stacji paliw market oraz restauracja);

W dniu 1 czerwca 2021 roku nastąpił podział i przeniesienie zorganizowanej części przedsiębiorstwa spółki Citronex I, obejmującej działalność w zakresie sprzedaży paliw na stacjach paliw wraz z działalnościami towarzyszącymi ukierunkowanymi na obsługę podróżnych (myjnie, restauracje, sklepy, hotel) na Spółkę.

Citronex Trans Energy jest następcą prawnym spółki Citronex I w zakresie „Pionu MOP”, zgodnie z art. 531 KSH.

Od czerwca 2021 roku, zmieniono przedmiot przeważającej działalności przedsiębiorcy na 47.30.Z Sprzedaż detaliczna paliw do pojazdów silnikowych na stacjach paliw.

Planowane działania restrukturyzacyjne

W 2021 r. Spółka nie planowała podjęcia działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów z nią powiązanych.

7. **Nie występowała z wnioskiem o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 op.**
8. **Nie złożyła wniosku o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b op.**
9. **Nie złożyła żadnego wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2021 r. poz. 685).**
10. **Nie występowała z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2021 r. poz. 722).**



Citronex Trans Energy Sp. z o.o. NIP 6152046672 REGON 361614001

Sąd Rejonowy dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu, IX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
KRS: 0000559894 BDO 000523450 Kapitał zakładowy: 12 055 000 zł

11. Podejmowała działania w zakresie zarządzania ryzykiem podatkowym.

Przepisy prawa podatkowego podlegają nieustannym zmianom, a ich prawidłowa wykładnia niejednokrotnie wymaga specjalistycznej wiedzy. Konieczność dokonywania interpretacji przepisów prawa podatkowego niesie za sobą określone ryzyko podatkowe.

Strategia Spółki jest ukierunkowana na jak najmniejszy „apetyt” na podejmowanie ryzyka podatkowego oraz ryzyka sporu z organami. Ewentualne skutki podatkowe wynikające z danego zdarzenia gospodarczego, które stwarza wątpliwości lub generuje ryzyko podatkowe jest na bieżąco analizowane i ograniczane przy wykorzystaniu stosownych narzędzi.

W tym celu Spółka korzysta m.in. z usług doradztwa podatkowego. Wątpliwości w zakresie wykładni przepisów prawa podatkowego są konsultowane z doradcą podatkowym.

Spółka w ramach swojej strategii kieruje się jedynie rzeczywistymi założeniami biznesowymi, podyktowanymi warunkami otoczenia ekonomicznego/biznesowego, w ramach którego podatnik realizuje swoją działalność.

12. Nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT 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 op.

Citronex Trans Energy Sp. z o.o. NIP 6152046672 REGON 361614001

Sąd Rejonowy dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu, IX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
KRS: 0000559894 BDO 000523450 Kapitał zakładowy: 12 055 000 zł