

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

za rok podatkowy 2021

The logo for TIRSPED, featuring the word "TIRSPED" in a bold, blue, sans-serif font with a registered trademark symbol (®) to the upper right of the letter "D". The logo is centered within a light gray rectangular background.

ul. Spedycyjna 22

03-193 Warszawa

Warszawa 2022

Spis treści

1. Wykaz skrótów i definicji użytych w informacji.....	3
2. Wstęp	4
3. Informacja o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie	5
4. Informacja o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami KAS	6
5. Informacja dotycząca realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej	6
6. Transakcje z podmiotami powiązаныmi, 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,.....	7
7. Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT	7
8. Informacja o złożonych przez Spółkę wnioskach.....	7
9. Informacja dotycząca dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	8

1. Wykaz skrótów i definicji użytych w informacji

Podatnik, Spółka, Tirsped – Tirsped Sp. z o.o.

księgi podatkowe – księgi rachunkowe, ewidencje oraz rejestry, do których prowadzenia, do celów podatkowych, na podstawie odrębnych przepisów, obowiązani są podatnicy, płatnicy lub inkasenci (art. 3 pkt 4 Ordynacji podatkowej);

deklaracje – rozumie się przez to również zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania obowiązani są, na podstawie przepisów prawa podatkowego, podatnicy, płatnicy i inkasenci (art. 3 pkt 5 Ordynacji podatkowej);

Ordynacja podatkowa – Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz.U. 2021 poz. 1540, ze zm.);

Ustawa o VAT – Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jednolity: Dz.U. 2021 poz. 685, ze zm.);

Ustawa o podatku akcyzowym – Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (tekst jednolity: Dz.U. 2020 poz. 722, ze zm.);

Ustawa o PCC – Ustawa z dnia 9 września 2000 r. o podatku od czynności cywilnoprawnych (tekst jednolity: Dz.U. 2020 poz. 815, ze zm.);

CIT – Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. 2021 poz. 1800);

PIT – Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. 2021 poz. 1128);

Podatek od nieruchomości, podatek od środków transportowych – Ustawa z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz.U. 2022 poz. 1452).

KAS – Krajowa Administracja Skarbowa

2. Wstęp

Tirsped Sp. z o.o. (dalej jako Spółka) jest spółką specjalizującą się w obsłudze spedycyjnej największych, globalnych marek oraz małych i średnich firm. Spółka jest podmiotem w 100% zbudowanym w oparciu o polski kapitał. Spółka działa nieprzerwanie od 1989 roku.

Spółka spełnia przesłanki wskazane w art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, tj. podatnika, którego wartość przychodu uzyskana w 2021 roku przeliczona zgodnie z wytycznymi zawartymi w ww. przepisie przekroczyła równowartość 50 mln euro przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym roku kalendarzowego poprzedzającego rok podania indywidualnych danych podatników do publicznej wiadomości. W związku z powyższym, stosownie do art. 27c ustawy o CIT, Spółka informuje o realizowanej w roku podatkowym 2021 strategii podatkowej, której nadrzędnym celem było zgodne z prawem wywiązywanie się z ciężących na Spółce obowiązków podatkowych.

Spółka jest podmiotem działającym w branży logistycznej i spedycyjnej. Posiada 30 letnie doświadczenie w realizowaniu usług spedycyjnych i logistycznych. Pozwoliło ono zdobyć i wdrożyć najwyższe standardy obsługi klientów, co przełożyło się na wysoką pozycję Spółki w zakresie uzyskiwanych przychodów. Spółka jest świadoma swojego wpływu na rozwój gospodarczy regionu, unika wszelkich form agresywnego planowania podatkowego, uwzględniając w swoim działaniu interesy społeczne.

Transakcje przeprowadzane przez Spółkę nie są motywowane chęcią uzyskania korzyści podatkowej, a ich przeprowadzanie ma charakter wyłącznie biznesowy mający na celu uzyskanie efektów ekonomicznych.

Spółka prowadzi księgi podatkowe zgodnie z wymogami określonymi w obowiązujących przepisach oraz terminowo wywiązuje się z obowiązku składania deklaracji podatkowych.

Rokiem podatkowym Spółki jest rok kalendarzowy.

3. Informacja o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie (art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a ustawy o CIT)

W celu prawidłowego wywiązywania się z obowiązków podatkowych Spółka funkcjonuje w oparciu o zasady, procesy i procedury, które mają na celu zminimalizowanie ryzyka wystąpienia błędów, mogących wpłynąć na wysokość podatku Spółki.

Do zasad, procesów i procedur funkcjonujących w Spółce należą:

- Procedura „*Nadzorowanie płatności podatkowych oraz zobowiązań wobec organów celnych*”. Procedura ta ma na celu przeciwdziałanie powstawaniu zaległości z tytułu VAT oraz należności celnych. W spółce funkcjonuje harmonogram płatności należności podatkowych, do którego przestrzegania zobowiązani zostali pracownicy. W przypadku należności celnych istnieje zautomatyzowana procedura powiadamiania o konieczności ich zapłaty osób decyzyjnych w sprawie terminowej zapłaty.
- Procedura „*Czynności na etapie rozliczania dokumentacyjno-finansowego*”. Procedura ta ma na celu m.in. merytoryczne sprawdzenie faktur wraz z weryfikacją dotyczącą kwestii podatkowych. Spółka podejmuje również działania mające na celu zagwarantowanie efektywnego i skutecznego procesu zakupowego, tj. zapewniającego: optymalne określenie właściwości towarów i usług objętych potrzebą zakupową, właściwy dobór kontrahentów w stosunku do określonych potrzeb zakupowych oraz spełnienie ustalonych kryteriów przez kontrahentów oraz zakupione towary i usługi. Uwzględniono w niej stosowanie odpowiednich kontroli biznesowych w zakresie nabywanych towarów i usług gwarantujących w szczególności zapewnienie autentyczności pochodzenia oraz integralności treści faktur zakupowych
- Procedura „*wybór podwykonawców*”. Procedura uwzględnia kontrolę biznesową w zakresie sprzedawanych przez Spółkę towarów i usług, a zwłaszcza sposób zapewniania autentyczności pochodzenia i integralności treści faktur sprzedażowych. Spółka stosuje także zasady dotyczące weryfikacji kontrahentów, tak po stronie sprzedaży, jak i zakupów. Spółka stosuje określone zasady weryfikacji kontrahentów (w szczególności nowych) oraz kryteria transakcyjne (odnoszące się do konkretnej transakcji). Celem stosowania procedury jest ograniczenie ryzyka nieświadomego udziału w oszustwach lub nadużyciach w zakresie podatku VAT. Dotyczy to transakcji krajowych oraz międzynarodowych.

W Spółce wdrożona została także struktura organizacyjna, w której w sposób świadomy zostały uwidocznione obowiązki podatkowe. W tym celu powołano stanowisko głównego księgowego i jego zastępcy. W sposób czytelny wprowadzono konieczność nadzorowania przez nich całokształtu spraw w zakresie należności podatkowych, co świadczy o świadomym i rzetelnym działaniu zarządu Spółki w zakresie wywiązywania się z obowiązków podatkowych.

Spółka dążąc do prawidłowego rozliczania należności publicznoprawnych postępuje zgodnie z przepisami prawa podatkowego, a także dąży do dochowania należytej staranności poprzez wdrażanie najlepszych praktyk. Pracownicy Spółki na bieżąco monitorują zmiany w przepisach prawa podatkowego, a Spółka zapewnia pracownikom możliwość udziału w szkoleniach z obszaru prawa podatkowego. Ponadto, Spółka korzysta z usług doradztwa podatkowego, świadczonych na bieżąco przez spółkę doradztwa podatkowego.

4. Informacja o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami KAS (art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b ustawy o CIT)

Spółka w roku podatkowym 2021 nie podejmowała żadnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej. Jednocześnie Spółka ma świadomość możliwości podjęcia dobrowolnej współpracy z organami KAS na podstawie umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s Ordynacji Podatkowej, służącej zapewnieniu przestrzegania przez podatnika przepisów prawa podatkowego w warunkach przejrzystości podejmowanych działań oraz wzajemnego zaufania i zrozumienia między organem podatkowym a podatnikiem, przy uwzględnieniu charakteru prowadzonej przez podatnika działalności.

5. Informacja dotycząca realizacji przez Spółkę 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 (art. 27c ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT)

Spółka w roku podatkowym 2021 realizowała na terenie Rzeczypospolitej Polskiej obowiązki podatkowe dotyczące takich podatków jak:

- podatek dochodowy od osób prawnych;
- podatek dochodowy od osób fizycznych (jako płatnik);
- podatek od towarów i usług;
- podatek od nieruchomości;
- podatek rolny;
- podatek leśny;
- podatek od czynności cywilnoprawnych.

Obowiązki podatkowe dotyczące ww. podatków realizowane są przez Spółkę poprzez:

- składanie w okresach miesięcznych plików JPK_VAT;
- składanie w okresach rocznych deklaracji CIT-8, PIT-4R;
- PIT-11 – w ramach obowiązku płatnika podatku;
- DN-1 w ramach deklaracji na podatek od nieruchomości;

- DL-1 – w ramach deklaracji na podatek leśny;
- DR-1 – w ramach deklaracji na podatek rolny.

Składane deklaracje podatkowe, informacje podatkowe oraz rozliczenia podatkowe stanowią pełne odzwierciedlenie działalności gospodarczej Spółki na terenie Rzeczypospolitej Polskiej.

Spółka w roku podatkowym 2021 nie była zobligowana do przekazania Szefowi Krajowej Informacji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

6. Transakcje z podmiotami powiązаными, 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 (art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a ustawy o CIT)

Spółka w roku podatkowym 2021 nie dokonywała transakcji z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości ($177\,681\,656,24\text{ zł} \times 5\% = 8\,884\,082,81\text{ zł}$), ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki.

7. Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT (art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b ustawy o CIT)

Spółka w roku podatkowym 2021 nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

8. Informacja o złożonych przez Spółkę wnioskach (art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. a-d ustawy o CIT)

Spółka w roku podatkowym 2021 nie składała wniosków o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej;
- indywidualnej 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.

9. Informacja dotycząca dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową *(art. 27c ust. 2 pkt 4 ustawy o CIT)*

Spółka w roku 2021 nie dokonywała żadnych rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w akcie wykonawczym wydanym na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.