



CTL LOGISTICS  
Connecting Europe

# **Informacja o realizowanej strategii podatkowej CTL Logistics Sp. z o.o. za rok podatkowy 1.01.2020 - 31.12.2020**



## Spis treści

<b>I. Wstęp</b> .....	<b>4</b>
<b>II. Informacje ogólne</b> .....	<b>4</b>
1. Informacje o Spółce .....	4
2. Cele podatkowej strategii Spółki.....	4
a) <b>wsparcie w realizacji strategicznych celów biznesowych</b> .....	4
b) <b>podejmowanie odpowiedzialnych decyzji biznesowych</b> .....	5
c) <b>prawidłowe realizowanie obowiązków rozliczeniowych i sprawozdawczych</b> .....	5
d) <b>współpraca z organami Krajowej Administracji Skarbowej w ramach dostępnych mechanizmów</b> .....	5
<b>III. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej</b> .....	<b>6</b>
1. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie .....	6
2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej .....	6
<b>IV. 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, z podziałem na podatki, których dotyczą</b> .....	<b>7</b>
<b>V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych</b> .....	<b>8</b>
1. Informacje o 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 niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi.....	8
2. 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 .....	9
<b>VI. Informacje o złożonych wnioskach</b> .....	<b>9</b>
1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej .....	9
2. Wnioski o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej .....	9
3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług .....	9



4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym .....	10
<b>VII. Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową .....</b>	<b>10</b>



## I. Wstęp

Niniejsza informacja ma na celu realizację przez **CTL Logistics Sp. z o.o.** (dalej: „Spółka”) obowiązków wynikających z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1406 z późn. zm.).

Niniejsza informacja dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym **1.01.2020-31.12.2020**.

## II. Informacje ogólne

### 1. Informacje o Spółce

Spółka działa w formie spółki z ograniczoną odpowiedzialnością, wpisanej do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy Katowice-Wschód w Katowicach, VIII Wydział Gospodarczy pod numerem **KRS: 0000289679**, prowadzi działalność gospodarczą pod adresem **ul. Długa 90, 41-208 Sosnowiec**. Spółce zostały nadane następujące numery identyfikacyjne – **REGON: 141051844, NIP: 5252401994**.

Spółka rozpoczęła działalność w 2007 roku.

Podstawowy przedmiot prowadzonej działalności to transport kolejowy towarów (PKD 49.20.Z.).

Przedmiot pozostałej działalności Spółki obejmuje:

- transport drogowy towarów,
- działalność usługowa wspomagająca transport lądowy,
- naprawę i konserwację pozostałego sprzętu transportowego,
- działalność pozostałych agencji transportowych,
- pozostałą działalność wspomagającą prowadzenie działalności gospodarczej

### 2. Cele podatkowej strategii Spółki

Spółka jest odpowiedzialnym, rzetelnym i transparentnym podatnikiem wywiązującym się z obowiązków podatkowych. Strategia podatkowa Spółki ma na celu doprowadzenie do należytego wypełniania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Realizowanie obowiązków publicznoprawnych oraz konieczność uiszczenia należności z tego tytułu na rzecz Skarbu Państwa traktowana jest przez władze Spółki jako jej obowiązek wynikający z prowadzenia działalności na terytorium Rzeczypospolitej Polski.

Celami strategii podatkowej jest również:

#### a) wsparcie w realizacji strategicznych celów biznesowych

Wsparcie w prawidłowej realizacji celów biznesowych w zgodzie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego stanowi podstawowe wyzwanie z uwagi na rozmiar prowadzonej przez Spółkę działalności oraz zmienność regulacji prawnych i praktyki ich stosowania. Zgodność

z nakładanymi na Spółkę obowiązkami podatkowymi stanowi dla Spółki istotny cel z perspektywy ryzyka finansowego.

**b) podejmowanie odpowiedzialnych decyzji biznesowych**

Mając na uwadze obowiązujące przepisy prawa oraz misję społecznej odpowiedzialności, Spółka przestrzega zasady niezawierania nieuzasadnionych gospodarczo transakcji, których głównym motywem działania mogłoby być jedynie uzyskanie korzyści podatkowej.

**c) prawidłowe realizowanie obowiązków rozliczeniowych i sprawozdawczych**

Spółka kładzie szczególny nacisk na rzetelność, prawidłowość, transparentność oraz terminowość swoich rozliczeń podatkowych.

W celu prawidłowego realizowania obowiązków sprawozdawczych, pracownicy Spółki stosują wypracowane w ramach Spółki procesy związane z realizacją obowiązków podatkowych oraz sformalizowane procedury (w szczególności w zakresie zawierania i obiegu umów oraz dokumentów, sprzedaży, inwentaryzacji zapasów magazynowych, raportowania schematów podatkowych).

Spółka posiada także sformalizowane dokumenty rozgraniczające zakresy kompetencji, obowiązków i odpowiedzialności poszczególnych działów, w tym działu odpowiedzialnego za realizowanie obowiązków podatkowych – Działu Księgowego, w którego zakresie zadań leży m. in. prowadzenie pełnej księgowości wszystkich spółek z Grupy, w tym Spółki, naliczanie podatków i sporządzanie deklaracji podatkowych oraz sprawozdań finansowych.

W ramach Działu Księgowego funkcjonuje Biuro Podatków oraz Biuro Konsolidacji i Sprawozdawczości.

Podmiotem nadzorującym zadania Działu Księgowego jest Główny Księgowy, natomiast wchodzących w skład Działu Księgowego biur – odpowiedni Kierownicy.

Spółka w razie potrzeb korzysta także z usług zewnętrznych podmiotów zajmujących się świadczeniem profesjonalnych usług doradczych oraz współpracuje z zewnętrznym podmiotem w celu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

**d) współpraca z organami Krajowej Administracji Skarbowej w ramach dostępnych mechanizmów**

Spółka współpracuje z organami Krajowej Administracji Skarbowej, budując pozytywną relację opartą na wzajemnym zaufaniu i komunikacji. W razie kierowanych do Spółki przez organy Krajowej Administracji Skarbowej zapytań, Spółka udziela odpowiedzi, przedstawiając stosowne wyjaśnienia, zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa.



### **III. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej**

#### **1. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie**

W Spółce obowiązują procedury mające zapewnić prawidłowe wywiązywanie się przez Spółkę z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego w sposób uwzględniający jej strukturę organizacyjną.

Spółka zaimplementowała (formalnie lub w formie praktycznych procesów postępowania) następujące procedury i procesy kontrolne mające na celu identyfikację, ocenę, monitorowanie oraz wewnętrzne raportowanie problemów i ryzyka podatkowych:

- Procedura regulująca zakres odpowiedzialności oraz podział obowiązków w zakresie podatku PIT/ZUS oraz CIT w ramach wewnętrznego Działu Księgowości;
- Procedura realizacji obowiązku informacyjnego o schematach podatkowych;
- Procedura zawierania i obiegu umów;
- Procedura w zakresie ustalania cen sprzedaży w rozliczeniach pomiędzy spółkami z Grupy;
- Instrukcja inwentaryzacyjna zapasów magazynowych oraz majątku trwałego;
- Instrukcja dotycząca aktualizacji danych o kontrahentach;
- Regulamin korzystania z samochodu służbowego.

#### **2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej**

Spółka dotychczas nie podjęła w okresie objętym niniejszą informacją o realizowanej strategii podatkowej współpracy z organami podatkowymi wykraczającej poza działania zmierzające do wywiązywania się przez Spółkę z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Spółka terminowo przekazuje organom podatkowym informacje podatkowe:

- 1) do których zobligowana jest na mocy regulacji podatkowych,
- 2) o które wnioskuje organy podatkowe.



#### **IV. 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, z podziałem na podatki, których dotyczą**

Spółka podejmuje niezbędne środki w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Realizacja obowiązków obejmuje w szczególności:

- identyfikację zdarzeń, które powodują powstanie obowiązków podatkowych;
- kalkulację i terminowe uiszczanie należnego podatku na konto właściwego urzędu skarbowego;
- składanie organom podatkowym właściwych zeznań, wykazów, zestawień, sprawozdań oraz informacji, do których składania zobowiązują przepisy prawa podatkowego,
- sporządzanie lokalnej dokumentacji cen transferowych oraz analizy porównawczych przy współpracy z podmiotem zewnętrznym;
- monitorowanie zawieranych transakcji z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych oraz raportowanie uzgodnień, które stanowią schemat podatkowy do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej

W roku 1.01.2020-31.12.2020 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób prawnych;
- podatku od towarów i usług (VAT).

W roku 1.01.2020-31.12.2020 Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika (inkasenta) w odniesieniu do następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób fizycznych – z tytułu wynagrodzeń pracowników;
- zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych – z tytułu należności których mowa w art. 21 ust. 1 Ustawy CIT.

W roku 1.01.2020-31.12.2020 Spółka przekazała informacje o schematach podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej w zakresie:

- pożyczki od podmiotu powiązanego;
- transferu zorganizowanej części przedsiębiorstwa;
- refinansowania zadłużenia oraz finansowania kapitału obrotowego.

## V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych

### 1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi 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 niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok **1.01.2020-31.12.2020** suma bilansowa aktywów na koniec tego okresu wyniosła 758 378 769,80 PLN. 5% z tej sumy wynosi 37 918 938,49 PLN, co stanowi próg raportowanych transakcji.

W roku **1.01.2020-31.12.2020** wartość transakcji, jakie Spółka zawarła z podmiotami powiązаныmi przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów. Spółka zawarła z podmiotami powiązаныmi następujące transakcje:

Określenie podmiotów	Wartość transakcji	Ogólny opis charakteru transakcji	Charakter powiązań
Nierezydenci rezydenci	84 463 873,52 PLN	Cashpool – saldo dodatnie	Bezpośrednie i pośrednie powiązanie kapitałowe oraz powiązanie osobowe..
Nierezydenci rezydenci	32 977 063,086 PLN	Cashpool – saldo ujemne	Bezpośrednie i pośrednie powiązanie kapitałowe oraz powiązanie osobowe.
Nierezydenci rezydenci	69 106 387,04 PLN	Otrzymane pożyczki	Bezpośrednie i pośrednie powiązanie kapitałowe oraz powiązanie osobowe.
Nierezydenci rezydenci	2 050 213,94 PLN	Sprzedaż i dzierżawa środków trwałych	Bezpośrednie powiązanie kapitałowe oraz powiązanie osobowe.
Nierezydenci rezydenci	3 741 191,27 PLN	Sprzedaż usług wsparcia	Bezpośrednie i pośrednie powiązanie kapitałowe oraz powiązanie osobowe.
Nierezydenci	9 186 861,34 PLN	Zakup usług spedycji	Bezpośrednie powiązanie kapitałowe.
Nierezydent rezydent	6 020 278,19 PLN	Zakup usług transportu kolejowego	Bezpośrednie powiązanie kapitałowe.





Nierezydent rezydenci	i	13 787 141,60 PLN	Dzierżawa i najem	Bezpośrednie powiązanie kapitałowe oraz powiązanie osobowe.
Nierezydent rezydenci	i	7 149 554,27 PLN	Zakup usług serwisowych	Bezpośrednie powiązanie kapitałowe oraz powiązanie osobowe.
Nierezydent rezydent	i	6 092 282,24 PLN	Zakup usług obsługi	Powiązanie osobowe.
Rezydent		2 951 599,54 PLN	Zakup dostępu do infrastruktury	Bezpośrednie powiązanie kapitałowe.
Nierezydent rezydent	i	33 978 388,19 PLN	Sprzedaż usług transportu	Bezpośrednie powiązanie kapitałowe.

## 2. 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

W roku 1.01.2020-31.12.2020 Spółka podjęła czynności przygotowawcze do sprzedaży zorganizowanej części przedsiębiorstwa, niemniej w tym okresie nie doszło do wdrożenia rozwiązania, w rezultacie planowane działania restrukturyzacyjne nie miały wpływu na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych.

## VI. Informacje o złożonych wnioskach

### 1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej

W roku 1.01.2020-31.12.2020 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

### 2. Wnioski o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej

W roku 1.01.2020-31.12.2020 Spółka złożyła wniosek o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej dotyczącego podatku dochodowego od osób prawnych w zakresie braku powstania przychodu z tytułu pełnienia bez wynagrodzenia funkcji członka rady nadzorczej po stronie Spółki.

### 3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

W roku 1.01.2020-31.12.2020 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy VAT.

#### **4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym**

W roku **1.01.2020-31.12.2020** Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym.

#### **VII. Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową**

W roku **1.01.2020-31.12.2020** Spółka nie dokonywała transakcji z podmiotami zarejestrowanymi na terytorium objętym Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie.