

**Informacja o
realizowanej
strategii podatkowej
CTL Logistics Sp. z o.o.
za rok podatkowy
1.01.2021 - 31.12.2021**

Spis treści

I. Wstęp	2
II. Informacje ogólne	2
1. Informacje o Spółce	2
2. Cele podatkowej strategii Spółki.....	2
a) wsparcie w realizacji strategicznych celów biznesowych	2
b) podejmowanie odpowiedzialnych decyzji biznesowych	2
c) prawidłowe realizowanie obowiązków rozliczeniowych i sprawozdawczych	3
d) współpraca z organami Krajowej Administracji Skarbowej w ramach dostępnych mechanizmów	3
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	3
1. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.....	3
2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	4
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	4
V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych	5
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.....	5
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	6
VI. Informacje o złożonych wnioskach	6
1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.....	6
2. Wnioski o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej	6
3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług	7
4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym	7
VII. Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	7

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 2021 r. poz. 1800 z późn. zm.)

Niniejsza informacja dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym **1.01.2021-31.12.2021.**

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 usługową wspomagającą 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 potrzeby 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 na celu zapewnienie prawidłowego wywiązywania 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 ryzyk 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;
- Procedura gospodarki magazynowej;
- Zasady składowania i brakowania dokumentów niearchiwalnych;
- Polityka zabezpieczeń ryzyka walutowego - zabezpieczenie przepływów środków pieniężnych z otwartej pozycji kredytowej;
- Kodeks Etyki;
- Procedura zgłaszania naruszeń i zasad ochrony sygnalistów.

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 trwającym od 1.01.2021 r. do 31.12.2021 r. Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

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

W roku trwającym od 1.01.2021 r. do 31.12.2021 r. 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 trwającym od 1.01.2021 r. do 31.12.2021 r. Spółka przekazała informacje o schematach podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej w zakresie:

- pożyczki od podmiotu powiązanego;
- transferu zorganizowanej części przedsiębiorstwa.

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 699 083 258,04 PLN. 5% z tej sumy wynosi 34 954 162,90 PLN, co stanowi próg raportowanych transakcji.

W roku trwającym od 1.01.2021 r. do 31.12.2021 r. 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 i rezydenci	44 757 089,04 PLN 2 000 000 EUR	Otrzymane pożyczki	Bezpośrednie powiązanie kapitałowe oraz powiązanie osobowe.
Rezydenci	82 175 908,17 PLN	Cashpool – saldo dodatnie	Bezpośrednie i pośrednie powiązanie kapitałowe oraz powiązanie osobowe.
Rezydenci	30 691 604,58 PLN	Cashpool – saldo ujemne	Bezpośrednie i pośrednie powiązanie kapitałowe oraz powiązanie osobowe.
Nierezydent i rezydent	2 257 999,81 PLN	Sprzedaż i dzierżawa środków trwałych	Bezpośrednie powiązanie kapitałowe oraz powiązanie osobowe.
Nierezydenci i rezydenci	3 491 472,97 PLN	Sprzedaż usług wsparcia	Bezpośrednie i pośrednie powiązanie kapitałowe

			oraz powiązanie osobowe.
Nierezydenci	7 322 695,27 PLN	Zakup usług spedycji	Bezpośrednie powiązanie kapitałowe.
Nierezydent	9 168 526,87 PLN	Zakup usług transportu kolejowego	Bezpośrednie powiązanie kapitałowe.
Nierezydent i rezydenci	13 020 742,82 PLN	Zakup usług dzierżawy, najmu, leasingu	Bezpośrednie powiązanie kapitałowe oraz powiązanie osobowe.
Rezydenci	6 918 227,61 PLN	Zakup usług serwisowych	Bezpośrednie powiązanie kapitałowe oraz powiązanie osobowe.
Rezydent	5 978 470,65 PLN	Zakup usług manewrowych	Bezpośrednie powiązanie kapitałowe oraz powiązanie osobowe
Rezydent	3 121 442,53 PLN	Zakup usług dostępu do infrastruktury	Bezpośrednie powiązanie kapitałowe.
Nierezydenci i rezydent	31 472 627,54 PLN	Sprzedaż usług transportu	Bezpośrednie powiązanie kapitałowe.
Rezydent	15 908 443,14 PLN	Udzielenie poręczenia	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 trwającym od 1.01.2021 r. do 31.12.2021 r. 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 trwającym od 1.01.2021 r. do 31.12.2021 r. 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 trwającym od 1.01.2021 r. do 31.12.2021 r. Spółka złożyła wnioski o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej dotyczącego podatku dochodowego od osób prawnych oraz podatku od towarów i usług w zakresie przeniesienia składników majątku oraz pracowników do innej spółki z grupy jako zorganizowanej części przedsiębiorstwa.

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

W roku trwającym od 1.01.2021 r. do 31.12.2021 r. 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 trwającym od 1.01.2021 r. do 31.12.2021 r. 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 trwającym od 1.01.2021 r. do 31.12.2021 r. 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.