

Informacja o realizowanej  
strategii podatkowej  
CTL Logistics Sp. z o.o.  
za rok podatkowy  
1.01.2022 - 31.12.2022

## Spis treści

<b>I. Wstęp</b> .....	<b>3</b>
<b>II. Informacje ogólne</b> .....	<b>3</b>
1. Informacje o Spółce .....	3
2. Cele podatkowej strategii Spółki .....	3
a) wsparcie w realizacji strategicznych celów biznesowych .....	3
b) podejmowanie odpowiedzialnych decyzji biznesowych .....	4
c) prawidłowe realizowanie obowiązków rozliczeniowych i sprawozdawczych .....	4
d) współpraca z organami Krajowej Administracji Skarbowej w ramach dostępnych mechanizmów ..	4
<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>4</b>
1. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.....	4
2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	5
<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>5</b>
<b>V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi lub podejmowanymi przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych</b> .....	<b>6</b>
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 .....	6
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 .....	7
<b>VI. Informacje o złożonych wnioskach</b> .....	<b>7</b>
1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.....	7
2. Wnioski o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.....	7
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 2022 r. poz. 2587 ze zm.).

Niniejsza informacja dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym trwającym od **1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.**

## 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:

- naprawę i konserwację maszyn,
- naprawę i konserwację pozostałego sprzętu transportowego,
- transport drogowy towarów,
- działalność usługową wspomagającą transport lądowy,
- działalność usługową wspomagającą transport morski
- działalność usługową wspomagającą transport śródlądowy,
- działalność pozostałych agencji transportowych,
- pośrednictwo w obrocie nieruchomościami,
- 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 uiszczania 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.

Podmiotem nadzorującym zadania Działu Księgowego jest Główny Księgowy.

Spółka w razie potrzeb korzysta także z usług zewnętrznych podmiotów zajmujących się świadczeniem profesjonalnych usług doradczych oraz współpracuje z zewnętrznymi podmiotami 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 ryzyk podatkowych:

- 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;
- Instrukcja dotycząca aktualizacji danych o kontrahentach w systemie Impuls PRD;
- 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;
- Instrukcja „Wystawianie Faktur w Grupie Kapitałowej CTL Logistics”;
- Procedura podatkowa w zakresie podatku u źródła dla Spółki;
- Dokumentacja zasad (polityki) rachunkowości.

## **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 i grupowej 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 1.01.2022-31.12.2022 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

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

W roku 1.01.2022-31.12.2022 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 1.01.2022-31.12.2022 Spółka przekazała informację o schemacie podatkowym do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej w zakresie 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**

W roku 1.01.2022-31.12.2022 Spółka zawarła z podmiotami powiązаныmi transakcje, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej jej aktywów. Spółka zawarła z podmiotami powiązаныmi następujące transakcje:

<b>Lp.</b>	<b>Określenie podmiotu powiązanego</b>	<b>Rodzaj transakcji kontrolowanej</b>
1.	Nierezydenci i rezydenci	Transakcja sprzedaży usług
2.	Rezydenci	Transakcja finansowa - przychodowa
3.	Nierezydenci i rezydenci	Transakcja finansowa – kosztowa
4.	Rezydenci	Transakcja inna niż określone w art. 11k ust. 2 pkt 1-3 Ustawy CIT – transakcja kosztowa

**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 1.01.2022-31.12.2022 Spółka dokonała zakupu zorganizowanej części przedsiębiorstwa, w ramach której doszło do nabycia udziałów innego podmiotu.

Ponadto zawarto umowę sprzedaży posiadanych przez Spółkę akcji w innym podmiocie.

## **VI. Informacje o złożonych wnioskach**

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

W roku **1.01.2022-31.12.2022** Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

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

W roku **1.01.2022-31.12.2022** Spółka składała wnioski o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej z zakresu:

- podatku dochodowego od osób prawnych (CIT);
- podatku od czynności cywilnoprawnych (PCC);
- podatku od towarów i usług (VAT).

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

W roku **1.01.2022-31.12.2022** 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 **1.01.2022-31.12.2022** 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 **1.01.2022-31.12.2022** 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.