



CTL LOGISTICS
Connecting Europe

***Informacja o realizowanej strategii
podatkowej CTL Logistics Sp. z o.o. za rok
podatkowy 1.01.2023 - 31.12.2023***



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 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. Informacja ma na celu nie tylko wywiązanie się z obowiązków przewidzianych w ustawie o PDOP, lecz także zaprezentowanie klientom, partnerom biznesowym, pracownikom i współpracownikom oraz wszystkim innym zainteresowanym zasad, którymi kieruje się Spółka w swojej działalności biznesowej: rzetelnego płacenia podatków i innych danin publicznoprawnych do budżetu państwa i na rzecz lokalnych społeczności.

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.

W roku 2023 członkami Zarządu Spółki byli:

- Pan Grzegorz Bogacki - Prezes Zarządu,
- Pan Krzysztof Pietrzyk – Członek Zarządu,
- Pan Marek Tymkiewicz - Członek Zarządu,
- Pan Paweł Stawarz – Członek Zarządu.

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 są 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) **podjęcie 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 form współpracy**
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:

- Procedurę zawierania i obiegu umów;
- Procedurę w zakresie ustalania cen sprzedaży w rozliczeniach pomiędzy spółkami z Grupy;
- Instrukcję inwentaryzacyjną zapasów magazynowych;
- Instrukcję dotyczącą aktualizacji danych o kontrahentach w systemie Impuls PRD;
- Procedurę gospodarki magazynowej;
- Zasady składowania i brakowania dokumentów niearchiwalnych;
- Politykę zabezpieczeń ryzyka walutowego - zabezpieczenie przepływów środków pieniężnych z otwartej pozycji kredytowej;
- Kodeks Etyki;
- Dokumentację zasad (polityki) rachunkowości.
- Procedurę zgłaszania naruszeń i zasad ochrony sygnalistów;
- Procedurę realizacji obowiązku informacyjnego o schematach podatkowych;
- Regulamin korzystania z samochodu służbowego;
- Procedurę w zakresie fakturowania – w odniesieniu do faktur sprzedażowych oraz zakupowych;
- Procedurę podatkową w zakresie podatku u źródła dla Spółki;
- Procedurę w zakresie prawidłowego rozliczania podatku VAT.

Przegląd i aktualizacja procedur oraz instrukcji związanych z podatkami jest realizowana w Spółce na bieżąco, w miarę zmiany przepisów, wydanych interpretacji i wyroków sądów.

Ponadto w 2023 r. Spółka podejmowała szereg działań mających na celu identyfikację ryzyk podatkowych w tym m.in.:

- określenie osób odpowiedzialnych za poszczególne działania w zakresie postępowania związanego z identyfikacją ryzyka;
- weryfikację przestrzegania obowiązujących procedur dotyczących prawidłowych rozliczeń podatkowych w Spółce;
- bieżącą analizę zmian w przepisach prawa podatkowego, a w przypadku powstania wątpliwości szkolenie pracowników w zakresie zmian legislacyjnych;
- bieżącą analizę orzecznictwa sądów administracyjnych, interpretacji, opinii zabezpieczających i objaśnień podatkowych wydawanych przez organy podatkowe;
- bieżącą weryfikację i analizę dokumentów źródłowych oraz zdarzeń gospodarczych pod kątem wystąpienia skutków podatkowych w oparciu o przepisy prawa podatkowego;
- konsultacje z doradcami podatkowymi dotyczące zdarzeń gospodarczych występujących w Spółce w kontekście przepisów prawa podatkowego.

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

1. Realizacja obowiązków podatkowych

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 1.01.2023-31.12.2023 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;
- podatku od nieruchomości.

W roku 1.01.2023-31.12.2023 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.

Spółka nie stosuje żadnych form agresywnego planowania podatkowego oraz żadnych tzw. schematów podatkowych wpisanych przez Ministerstwo Finansów na listę ostrzeżeń przed agresywną optymalizacją podatkową. Spółka nie stosuje również żadnych uzgodnień i tzw. optymalizacji, których celem jest wyłącznie uzyskanie korzyści podatkowych.

Ewentualny obowiązek raportowania dotyczyć może standardowych zdarzeń gospodarczych, dla których ustawodawca przewidział obowiązek raportowy, przy czym w 2023 r. nie miało miejsce żadne z takich zdarzeń.

V. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаныmi oraz o podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych



1. Dokumentacja transakcji z podmiotami powiązаныmi za 2023 r. została przygotowana z zachowaniem wymogów i terminów ustawowych. Dokumentacja potwierdziła, że transakcje z podmiotami powiązаныmi dokonywane są na warunkach rynkowych – zgodnych z przepisami ustaw podatkowych.

2. W 2023 r. Spółka nie podejmowała żadnych działań restrukturyzacyjnych.

VI. Informacje o złożonych wnioskach

W roku 1.01.2023-31.12.2023 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej, wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej jak również wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług oraz 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 1.01.2023-31.12.2023 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 podatku dochodowego od osób prawnych.