

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ FRESH LOGISTICS POLSKA SP. Z O.O. ZA ROK PODATKOWY OD 1 STYCZNIA 2023 R. DO 31 GRUDNIA 2023 R.

Niniejsza Informacja o Realizowanej Strategii Podatkowej Fresh Logistics Polska Sp. z o. o za rok podatkowy 2023 stanowi realizację obowiązku nałożonego na określonych podatników podatku dochodowego od osób prawnych, wynikającego z art. 27c w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT.

Wykaz skrótów

Fresh Logistics Polska Sp. z o.o	Fresh Logistics Polska Sp. z o.o., NIP: 7773249610, z siedzibą w Robakowie, ul. Zbożowa 1, 62-023 Gądk
Spółka, Podatnik	Fresh Logistics Polska Sp. z o.o., NIP: 7773249610, z siedzibą w Robakowie, ul. Zbożowa 1, 62-023 Gądk
Rok podatkowy 2023	Rok podatkowy Spółki trwający od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 roku
Ustawa o CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, tekst jednolity Dz.U. z 2023 poz. 2805 ze zm.
Ustawa o VAT	Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, tekst jednolity Dz.U. z 2024 poz. 361 ze zm.
Ordynacja Podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa, tekst jednolity Dz. U. z 2023 roku poz. 2383 ze zm.
Ustawa o podatku akcyzowym	Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 roku o podatku akcyzowym tekst jednolity Dz.U. z 2023 poz.1542 ze zm.

Spis treści

1. ISTOTNE INFORMACJE O FUNKCJONOWANIU SPÓŁKI	3
2. REALIZACJA STRATEGII PODATKOWEJ W ROKU PODATKOWYM 2023	3
2.1. STOSOWANE PROCESY ORAZ PROCEDURY ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH	3
2.2. DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ	4
2.3. REALIZACJA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH	5
2.3.1. PODATKI ROZLICZANE PRZEZ SPÓŁKĘ	5
2.4. PODZIAŁ RÓL W PROCESIE WYWIĄZYWANIA SIĘ Z OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH ..	5
2.5. ZARZĄDZANIE RYZYKIEM PODATKOWYM	6
2.6. INFORMACJA O PRZEKAZYWANYCH SCHEMATACH PODATKOWYCH	6
2.7. INFORMACJA O TRANSAKCJACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI	6
2.9. INFORMACJA O ZŁOŻONYCH WNIOSKACH O WYDANIE OGÓLNEJ INTERPRETACJI PODATKOWEJ, INTERPRETACJI PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO, WIĄŻĄCEJ INFORMACJI STAWKOWEJ ORAZ WIĄŻĄCEJ INFORMACJI AKCYZOWEJ	7
2.10. INFORMACJA O DOKONYWANIU ROZLICZEŃ PODATKOWYCH NA TERYTORIACH LUB W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ	7

1. ISTOTNE INFORMACJE O FUNKCJONOWANIU SPÓŁKI

Podatnik jest jedną ze spółek międzynarodowej Grupy Raben i specjalizuje się w kompleksowej obsłudze logistycznej produktów świeżych wymagających kontrolowanej temperatury od +2°C do +6°C oraz 0°C do +2°C (UltraFresh) w całym łańcuchu dostaw.

Spółka oferuje następujące rozwiązania dla swoich Klientów:

- Transport chłodniczy krajowy,
- Transport chłodniczy międzynarodowy,
- Magazynowanie żywności.

Spółka posiada ponad 20 lat doświadczenia w realizacji tych usług. Dysponuje 55 tys. metrów kwadratowych chłodniczej powierzchni magazynowej, 550 środkami transportu oraz 8 nowoczesnymi centrami dystrybucyjnymi.

Kluczową wartością w działalności Spółki jest działalność zgodna z przepisami prawa i zakaz działania w sposób niezgodny z obowiązującymi w Spółce regulacjami wewnętrznymi. Spółka nie toleruje zachowań mogących zostać uznane za łamanie, nadużywanie lub obchodzenie prawa, w tym prawa podatkowego, jednocześnie każdy pracownik indywidualnie ponosi odpowiedzialność za swoje działania.

Kierując się zasadami etycznego postępowania, w obszarze podatkowym działania Spółki koncentrują się na wywiązywaniu się ze wszystkich obowiązków z tytułu danin bezpośrednich, pośrednich i lokalnych w wymaganym terminie i wysokości, zgodnie z obowiązującymi przepisami, a także na ograniczaniu ryzyka podatkowego poprzez minimalizację wątpliwości wynikających z brzmienia przepisów. Zarząd Spółki zapewnia odpowiednie środki i narzędzia do realizacji powyższych celów oraz uczestniczy w procesach związanych z rozliczeniami podatkowymi poprzez nadzór nad przestrzeganiem procedur obowiązujących w Spółce oraz nadzór nad pracownikami sporządzającymi kalkulacje podatkowe.

Spółka zwraca szczególną uwagę na cel i literę ustaw podatkowych oraz kontekst społeczny, w ramach którego operuje w myśl zasady zrównoważonego rozwoju oraz sprawiedliwego podziału korzyści wynikających z jej działalności.

2. REALIZACJA STRATEGII PODATKOWEJ W ROKU PODATKOWYM 2023.

2.1. STOSOWANE PROCESY ORAZ PROCEDURY ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH

Spółka stosowała zasady, jak i procesy dotyczące zarządzania obowiązkami wynikającymi z przepisów prawa podatkowego, które zapewniały ich prawidłowe wykonywanie. Spółka dokładała wszelkich starań oraz podejmowała wszelkie działania mające na celu uniknięcie sytuacji, których skutkiem mogłoby być niewywiązywanie się lub wadliwe wywiązywanie się z obowiązków podatkowych zarówno w roli podatnika, jak i płatnika poszczególnych podatków.

Przyjęte zasady dotyczyły całego personelu Spółki, który podejmował jakiegokolwiek działania i czynności związane z procesami rozliczeń podatkowych, w tym także przekazywał dane wpływające na prawidłowe wywiązywanie się przez Spółkę z obowiązków podatkowych. Zasady te obejmowały również personel, który bezpośrednio nie wykonywał obowiązków związanych z rozliczeniami podatkowymi. Osoby te ponosiły odpowiedzialność w zakresie, w jakim przekazywały informacje wpływające na prawidłowe wywiązywanie się z obowiązków podatkowych przez Spółkę ze szczególnym uwzględnieniem odpowiedzialności za treść i prawidłowość umów, faktur VAT, rachunków oraz innych dowodów księgowych.

Zarząd oraz kierownictwo Spółki zapewniał skuteczną i adekwatną kontrolę organizacji z perspektywy wypełniania obowiązków nakładanych przez przepisy prawa podatkowego, w szczególności:

- a) dochowując należytej staranności celem zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych Spółki,
- b) wykazując proaktywną postawę w zakresie wskazywania wartości i budowania kultury organizacji – w tym w zakresie transparentności rozliczeń podatkowych,
- c) inwestując w poszerzanie wiedzy kadry pracowniczej z zakresu prawa podatkowego oraz zapewniając odpowiednie narzędzia do wykonania obowiązków podatkowych,
- d) podejmując decyzje w celu ograniczania ryzyka podatkowego.

Spółka na bieżąco identyfikowała potencjalne ryzyka podatkowe. Wszelkie wątpliwości dotyczące kwestii podatkowych rozstrzygane były z uwzględnieniem przepisów prawa podatkowego i zachowaniem przy tym należytej staranności – tak aby obowiązki podatkowe zostały wypełnione w sposób prawidłowy i rzetelny. Konsultacje dotyczące kwestii podatkowych odbywały się również przy pomocy zewnętrznych doradców podatkowych w zakresie bieżącego doradztwa podatkowego.

Spółka stosowała procedury, procesy i polityki obejmujące różnorodne czynności mające związek z rozliczeniami podatkowymi, które pozwalały na prawidłowe zarządzanie wykonaniem obowiązków podatkowych, w szczególności:

- Regulamin „Obowiązki oraz odpowiedzialność w zakresie rozliczania zobowiązań publicznoprawnych”, zawierający m.in. postanowienia wewnętrznej procedury w zakresie przeciwdziałania niewywiązywania się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych,
- Procedura Rejestracji Nowych Klientów,
- Kodeks Etyczny,
- politykę compliance,
- procedurę przeciwdziałania praniu brudnych pieniędzy,
- procedurę zamknięcia miesiąca,
- procedurę obiegu dokumentów,
- procedurę zawierania umów,
- procedurę wyjaśnienia żądań korekt,
- procedurę gospodarowania środkami trwałymi i niskocennymi,
- procedurę należytej staranności przy realizacji obowiązków płatnika podatku u źródła,
- proces rozliczeń z klientami,
- procedurę rozliczania krajowych i zagranicznych podróży służbowych

- przy czym wybrane z powyższych zostały w Spółce spisane, w tym w kolejnych okresach sprawozdawczych.

Obowiązki podatkowe są realizowane w Spółce zgodnie z wewnętrznym podziałem funkcji w ramach poszczególnych działów Spółki, przez pracowników posiadających odpowiednie kwalifikacje i kompetencje, przy zachowaniu standardów obowiązujących w Spółce oraz Grupie Raben.

Przyjęte przez Spółkę procesy i procedury zapewniają terminowe i prawidłowe wypełnianie obowiązków związanych z rozliczeniami podatkowymi.

2.2. DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

Spółka nie uczestniczyła w żadnej z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w tym w szczególności nie zawarła umowy o współdziałanie w zakresie podatków w myśl art. 20s § 1 ustawy Ordynacja podatkowa. Jednakże prawidłowe wywiązywanie się z obowiązków podatkowych było istotnym obszarem odpowiedzialności Spółki. Intencją Spółki jest przekazywanie rzetelnych i prawdziwych informacji do organów Krajowej Administracji Skarbowej w sposób otwarty i zrozumiały. Kompletność, rzetelność i przejrzystość przekazywanych informacji są nadrzędnymi zasadami w kontaktach z organami podatkowymi. Ewentualne nieumyślne omyłki w przekazywanych informacjach kierowanych do organów podatkowych były przez Spółkę identyfikowane najszybciej jak to możliwe oraz poddawane odpowiednim korektom.

2.3. REALIZACJA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH

Spółka jest świadoma, że rzetelne wykonywanie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego buduje jej wizerunek, jako podmiotu społecznie odpowiedzialnego, który poprzez uiszczanie podatków w prawidłowej wysokości oraz terminach przykłada się do rozwoju lokalnej społeczności, regionu oraz kraju, w którym prowadzi działalność. Wszelkie decyzje podejmowane były przede wszystkim w oparciu o względy ekonomiczne i biznesowe, a nie o względy podatkowe.

W roku podatkowym 2023 Podatnik terminowo oraz w pełnej wysokości realizował wszelkie obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, które nałożone zostały przez obowiązujące przepisy, w szczególności w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, podatku dochodowego od osób fizycznych, podatku od towarów i usług, podatków lokalnych oraz podatku od środków transportowych.

Spółka dokładała wszelkich niezbędnych starań mających na celu uniknięcie sytuacji, których skutkiem mogłoby być niewywiązywanie się lub wadliwe wywiązywanie się z obowiązków podatkowych zarówno w postaci podatnika, czy też płatnika danego podatku.

Realizacja przez Spółkę procesu zapłaty podatków, obejmuje:

- ustalenie podstawy opodatkowania,
- obliczenie podstawy opodatkowania,
- kalkulację podatku,
- zadeklarowanie zobowiązania podatkowego,
- zapłatę podatku.

Stosowane przez Spółkę wewnętrzne procesy oraz procedury realizacji obowiązków podatkowych w zakresie procesu kalkulacji podatków oraz składania wymaganych prawem sprawozdań, informacji i deklaracji podatkowych uwzględniają specyfikę funkcjonowania Spółki, zapewniają rzetelne i terminowe wykonywanie tychże obowiązków, minimalizując ryzyko powstania nieprawidłowości w zakresie rozliczeń podatkowych.

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

2.3.1. PODATKI ROZLICZANE PRZEZ SPÓŁKĘ

Rodzaj podatku	Rola spółki
Podatek dochodowy od osób fizycznych	Płatnik
Podatek dochodowy od osób prawnych	Podatnik
Podatek od towarów i usług	Podatnik
WHT	Płatnik

Spółka w roku podatkowym 2023 zapłaciła łącznie 15 067 258,89 zł podatku dochodowego od osób prawnych.

2.4. PODZIAŁ RÓL W PROCESIE WYWIĄZYWANIA SIĘ Z OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH

Zarząd oraz pozostałe osoby zajmujące się sprawami gospodarczymi (kierownictwo) Spółki zapewniają skuteczną i adekwatną kontrolę organizacji w zakresie wypełniania obowiązków nakładanych na Spółkę przez przepisy prawa podatkowego, tj. w szczególności w zakresie:

- dochowania należytej staranności prawidłowości rozliczeń podatkowych Spółki w zakresie ich wysokości oraz terminowej wpłaty;
- sporządzania dokumentacji podatkowej, monitorowania występowania schematów podatkowych oraz raportowania transakcji w wymaganej formie oraz czasie;

- proaktywnej oraz świadomej postawy kadry pracowniczej w zakresie transparentności rozliczeń podatkowych;
- doboru oraz weryfikacji swoich kontrahentów i partnerów biznesowych, w szczególności pod względem miejsca siedziby i prowadzonej działalności gospodarczej;
- zapewnienia kadrze pracowniczej możliwości aktualizacji oraz pogłębiania wiedzy z zakresu prawa podatkowego;
- rozpoznawania skutków podatkowych planowanych transakcji gospodarczych;
- podejmowania decyzji w celu ograniczania ryzyka podatkowego;
- zapewniania właściwej wymiany informacji pomiędzy komórkami finansowymi oraz komórkami operacyjnymi Spółki na potrzeby procesu kalkulacji zobowiązań podatkowych.

Dodatkowo, w ramach wewnętrznych procesów oraz procedur Spółka określiła również zakres odpowiedzialności poszczególnych pracowników za prawidłowe wykonywanie obowiązków związanych z rozliczeniami podatkowymi. W przypadku wątpliwości w zakresie prawa podatkowego pracownicy Spółki mogą skorzystać z pomocy ekspertów z działu podatkowego działającego w Grupie Raben.

Pracownicy Spółki odpowiedzialni za rozliczanie podatków korzystają z różnego rodzaju programów i narzędzi informatycznych, minimalizując ryzyko nieprawidłowości.

W uwagi na fakt częstych zmian przepisów prawa podatkowego w Polsce pracownicy spółki odpowiedzialni za obszar podatkowy zobowiązani są do regularnej aktualizacji oraz pogłębiania wiedzy z zakresu prawa podatkowego, a także posiadają dostęp do systemów informacji prawnej oraz portali branżowych.

2.5. ZARZĄDZANIE RYZYKIEM PODATKOWYM

Spółka w sposób aktywny monitoruje, identyfikuje oraz zarządza ryzykiem podatkowym, zgodnie z procedurami i politykami kontroli obowiązującymi w całej Grupie Raben.

W przypadku zidentyfikowania ryzyka podatkowego, Spółka podejmuje niezbędne działania w celu jego ograniczenia, w szczególności korzysta z usług zewnętrznych doradców podatkowych lub zwraca się do właściwych organów podatkowych.

2.6. INFORMACJA O PRZEKAZYWANYCH SCHEMATACH PODATKOWYCH

W roku podatkowym 2023 Spółka nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych na druku MDR-1.

Spółka przekazała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacje o zastosowaniu schematu podatkowego na druku MDR-3 w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych.

2.7. INFORMACJA O TRANSAKCJACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

W roku podatkowym 2023 Spółka przeprowadziła następujące transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, 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:

udzielenie poręczenia/gwarancji	Raben Logistics Polska Sp. z o.o.
udział w cash pooling;	Raben Logistics Polska Sp. z o.o. Raben Transport Sp. z o.o. Raben Real Estate Poland Sp. z o.o. Raben Management Services Sp. z o.o.

udzielenie pożyczki	Raben Group N.V.
wynajem nieruchomości	Raben Real Estate Poland Sp. z o.o.
zakup usług wsparcia biznesu	Raben Management Services Sp. z o.o.
zakup walut	Raben Transport Sp. z o.o.
	Raben Real Estate Poland Sp. z o.o.
	Raben Management Services Sp. z o.o.
	Raben Business Services Sp. z o.o.
nabycie własnych udziałów w celu ich umorzenia	Raben Group N.V.

2.8. INFORMACJA O PLANOWANYCH LUB PODEJMOWANYCH DZIAŁANIACH RESTRUKTURYZACYJNYCH

W roku podatkowym 2023 Podatnik nie podjął i nie planował podjęcia działań restrukturyzacyjnych, mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych lub podmioty powiązane w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

2.9. INFORMACJA O ZŁOŻONYCH WNIOSKACH O WYDANIE OGÓLNEJ INTERPRETACJI PODATKOWEJ, INTERPRETACJI PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO, WIĄŻĄCEJ INFORMACJI STAWKOWEJ ORAZ WIĄŻĄCEJ INFORMACJI AKCYZOWEJ

W roku podatkowym 2023 Podatnik złożył następujące wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o których mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej – w zakresie:

- podatku dochodowego od osób prawnych – znak: 0111-KDIB2-1.4010.332.2023.2.AR
- podatku od czynności cywilnoprawnych – znak: 0111-KDIB2-3.4014.290.2023.2.MD

Dodatkowo w roku podatkowym 2023 r. Spółka nie składała wniosków o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 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 z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722, z późn. zm.).

2.10. INFORMACJA O DOKONYWANIU ROZLICZEŃ PODATKOWYCH NA TERYTORIACH LUB W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ

W roku podatkowym 2023 Podatnik nie dokonywał rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych 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.

Spółka nie tworzyła struktur opartych o podmioty mające siedzibę w krajach, które stosują szkodliwą konkurencję podatkową, w tzw. rajach podatkowych.