

Załącznik nr 3

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

ROK PODATKOWY, KTÓREGO DOTYCZY INFORMACJA: 2022

DATA PUBLIKACJI: 20.12.2023

W związku z obowiązkiem ciążącym na Spółce Eurogate Logistics Sp. z o.o., NIP 9531026770 (dalej: **Spółka**) wynikającym z art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U.2022.2587, ze zm., dalej: **UPDOP**), Spółka prezentuje poniżej informację o realizowanej przez nią strategii podatkowej za rok 2022.

Spółka jest członkiem grupy kapitałowej Eurogate Logistics, działającej w branży logistycznej. Spółka utożsamia się z polityką podatkową Grupy, która zasadniczo charakteryzuje się wysoką awersją do ponoszenia ryzyka podatkowego, nieangażowaniem się w agresywne planowanie podatkowe i wyborem rozwiązań bezpiecznych (m.in. podatkowo). W efekcie, Spółka przywiązuje znaczną uwagę do wywiązywania się z obowiązków podatkowych w sposób sumienny i rzetelny, unikając działania na pograniczu prawa, podejmując działania zgodnie z obowiązującymi ją przepisami prawa podatkowego.

W żadnym przypadku Spółka nie zezwala i nie akceptuje świadomego naruszania zasad podatkowych oraz sprzeciwia się jakimkolwiek działaniom bądź czynnościom, które mogłyby być postrzegane jako nieuczciwe i / lub nieetyczne.

Aby zapewnić realizację wyżej wskazanych celów w Spółce wdrożono strategię podatkową definiującą najistotniejsze procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie. Cele strategiczne podlegają regularnemu przeglądowi (którego inicjatorem są osoby pełniące przypisane im funkcje podatkowe) i aktualizacji, celem dostosowywania do zmian zachodzących w otoczeniu biznesowym, legislacyjnym lub wewnątrz organizacji.

W 2022 r. Spółka w pełni realizowała przyjętą strategię podatkową, w tym zdefiniowane w niej długoterminowe strategiczne cele podatkowe.

I. PROCEDURY I PROCESY DOTYCZĄCE ZARZĄDZENIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO I ZAPEWNIAJĄCYCH ICH PRAWIDŁOWE WYKONANIE

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a UPDOP

Spółka podejmuje szereg działań mających na celu zapewnienie prawidłowego wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Przez lata swojej działalności wypracowała procesy i procedury, które mają na celu zapewnienie poprawności rozliczeń podatkowych, polegające m.in.:

- zapewnieniu wykwalifikowanej kadry pracowniczej do pełnienia funkcji podatkowej w organizacji oraz zapewnieniu kadrze odpowiednich szkoleń, celem aktualizacji i rozwoju posiadanej przez nich wiedzy podatkowej;
- korzystaniu z zewnętrznych firm doradczych (podatkowych, audytorskich) oraz usług biura

- rachunkowego w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych;
- wyodrębnieniu Pionu Finansowego, który dochowuje należytej staranności przy zapewnianiu prawidłowości rozliczeń podatkowych Spółki;
 - zapewnieniu kilkustopniowej weryfikacji dokonywanych rozliczeń podatkowych;
 - wypracowaniu modelu obiegu dokumentów, obejmującego bezpieczną archiwizację wszelkiej dokumentacji
 - weryfikowaniu nowych kontrahentów i partnerów biznesowych;
 - utrzymywaniu sprawnej komunikacji wewnętrznej (współpracy pomiędzy działami), w tym gromadzenie informacji i dokumentów przez Pion Finansowy przy wsparciu pozostałych działów;
 - stosowaniu rozwiązań informatycznych zapewniających efektywne i prawidłowe przygotowanie sprawozdań finansowych, deklaracji podatkowych, innej dokumentacji wymaganej przepisami prawa podatkowego oraz wyliczenie podatku i jego wpłaty (informatyczny system księgowy i logistyczny);
 - wyznawaniu zasady transparentności i współpracy z organami podatkowymi w zakresie rozliczeń podatkowych.

Spółka korzysta także ze wsparcia profesjonalnych firm doradczych zlecając niezależne przeglądy realizacji obowiązków podatkowych, w tym w szczególności w zakresie realizacji obowiązków związanych z raportowaniem schematów podatkowych. W roku 2022 Spółka zarządzała funkcją podatkową i wykonywała wszystkie związane z tym obowiązki w zgodzie z przyjętymi w strategii podatkowej procedurami i procesami.

II. DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b UPDOP

Współpraca z organami podatkowymi prowadzona jest na zasadzie otwartości i transparentności. W szczególności, Spółka wykonuje rzetelnie ciążące na niej obowiązki wynikające z przepisów prawa podatkowego oraz przekazuje na wniosek organów podatkowych dokumenty i informacje w zakresie niezbędnym do przeprowadzenia przez te podmioty weryfikacji prawidłowości wypełniania obowiązków podatkowych.

W roku 2022 Spółka nie podejmowała innych działań związanych z rozpoczęciem ani nie stosowała dobrowolnej współpracy z organami Krajowej Informacji Skarbowej (dalej: KAS), w szczególności Spółka nie zawarła z organami KAS żadnej umowy o współdziałanie ani porozumienia podatkowego w zakresie objętym umową o współdziałanie, a także nie podjęła żadnych działań celem zawarcia przedniego porozumienia cenowego (APA).

III. REALIZACJA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH NA TERYTORIUM RZECZPOSPOLITEJ POLSKIEJ

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 2 UPDOP

W roku 2022 Spółka na bieżąco dokonywała weryfikacji ciążących na niej obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej i dokonywała rozliczeń w:

- podatku dochodowym od osób prawnych – działając w charakterze podatnika oraz płatnika,
- podatku dochodowym od osób fizycznych – działając w charakterze płatnika,

- podatku od towarów i usług – działając w charakterze podatnika,
- oraz w zakresie innych opłat.

Podatek dochodowy od osób prawnych

Spółka jest polskim rezydentem podatkowym, podlegającym opodatkowaniu w Polsce od całości osiągniętych dochodów.

Spółka terminowo złożyła deklaracje podatkowe (CIT-8) oraz dokonywała płatności z tytułu zaliczek na podatek dochodowy. Ponadto, Spółka złożyła informacje podatkowe (IFT-2R) w 2022 r.

W 2022 r. w Spółce podwyższono kapitał zakładowy pokrywając nowo utworzone udziały z kapitału zapasowego w kwocie 2 671 500 złotych. Kapitał zapasowy Spółki w roku 2022 uległ zwiększeniu w wyniku przeznaczenia na niego kwoty 6 519 071,71 z podziału zysku za rok 2021 oraz zmniejszeniu w wyniku przeniesienia kwoty 2 671 500,00 na kapitał zakładowy. Per saldo kapitał zapasowy uległ zwiększeniu o 3 847 571,71 złotych.

Ponadto, w 2022 r. Spółka dokonała wypłaty dywidendy w kwocie 1 999 000,00 złotych.

W związku z powyższym kwota wypłat z powyższych tytułów dokonywanych przez Spółkę przekroczyła w roku podatkowym 2 000 000,000 zł. W konsekwencji Spółka była obowiązana do poboru podatku u źródła w mechanizmie Pay & Refund, co wiązało się z pełnym rozliczeniem podatkowym we wskazanym zakresie.

W pozostałych przypadkach dotyczących zryczałtowanego podatku dochodowego od dochodów (przychodów) osiągniętych przez podatników niemających siedziby lub zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (tzw. podatek u źródła) Spółka zgromadziła dokumentację pozwalającą na niepobranie podatku.

W roku 2022 Spółka nie korzystała z ulg podatkowych oraz nie była obowiązana do stosowania ograniczenia w zaliczaniu do kosztów podatkowych kosztów finansowania dłużnego (art. 15c), a także nie korzystała z mechanizmu ulgi na złe długi z punktu widzenia dłużnika. Spółka dokonała odliczenia od dochodu darowizn na rzecz podmiotów realizujących cele pożytku publicznego.

W roku 2022 wartość zawieranych przez Spółkę transakcji kontrolowanych o charakterze jednorodnym przekroczyła progi dokumentacyjne, o których mowa w art. 11k ust. 2, wobec czego Spółka była zobowiązana do sporządzenia dokumentacji cen transferowych.

Podatek dochodowy od osób fizycznych

W roku 2022 Spółka występowała w charakterze płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych w związku z wypłatą wynagrodzeń na podstawie umów o pracę, umów zlecenie oraz powołania.

Spółka terminowo dokonywała płatności z tytułu zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych oraz wywiązała się ze składania deklaracji i informacji podatkowych, takich jak PIT-4R, PIT-11, PIT-8AR oraz IFT-1R.

Podatek od towarów i usług

Spółka była zarejestrowana jako podatnik VAT czynny oraz dla celów transakcji wewnątrzspółnotowych. Spółka składała deklaracje podatkowe (VAT-7, VAT-UE, JPK_VAT, VAT-UEK, JPK_V7M) i dokonywała wpłat podatku w terminach określonych w odpowiednich przepisach.

Dodatkowo, w roku 2022 r. Spółka realizowała płatności z zastosowaniem obowiązkowego mechanizmu podzielonej płatności, o którym mowa w art. 108 ust. 1a oraz dokonywała weryfikacji kontrahentów pod kątem danych zawartych w wykazie podmiotów zarejestrowanych jako podatnicy VAT, niezarejestrowanych oraz wykreślonych i przywróconych do rejestru VAT (tzw. Biała lista), o którym mowa w art. 96b ustawy o VAT.

IV. PRZEKAZANE SZEFOWI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ INFORMACJI O SCHEMATACH PODATKOWYCH

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 2 UPDOP

W okresie objętym niniejszą informacją Spółka przekazała Szefowi Krajowej Administracji Podatkowej informacje o zastosowaniu schematu podatkowego przez korzystającego, o którym mowa w 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej. Zaraportowane schematy podatkowe spełniały następujące cechy rozpoznawcze:

- Szczególną cechą rozpoznawczą opisaną w art. 86 § 1 pkt 13 lit. g Ordynacji podatkowej, polegającą na wykorzystaniu wprowadzonego jednostronnie w danym państwie uproszczenie w stosowaniu przepisów związanych z ustalaniem cen transferowych tj. przepisów dot. instytucji tzw. safe harbour, o którym mowa w art. 11g Ustawy CIT.
- Inną szczególną cechą opisaną w art. 86a § 1 pkt 1 lit. c) Ordynacji podatkowej polegającą przekroczeniu łącznie progu 25 000 000 zł dochodów (przychodów) podatnika, o którym mowa w art. 3 ust. 2a ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych lub art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

V. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a UPDOP

W roku 2022 Spółka nie dokonała transakcji z podmiotem powiązany w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt. 4 UPDOP, której wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki za rok 2022.

Szczegółowe informacje w zakresie transakcji z podmiotami powiązanymi zostały zaprezentowane w nocie nr 35 do sprawozdania finansowego Spółki za rok 2022, dostępnego w bazie Krajowego Rejestru Sądowego.

VI. PLANOWANE LUB PODEJMOWANE DZIAŁANIA RESTRUKTURYZACYJNE

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b UPDOP

Spółka nie podejmowała ani nie planuje w najbliższych latach podjąć działań restrukturyzacyjnych, które mogą mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych.

VII. SPORY, POSTĘPOWANIA, KONTROLE, SCHEMATY PODATKOWE, WNIOSKI O INTERPRETACJE, OPINIE ZABEZPIECZAJĄCE

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 4 UPDOP

W roku 2022 Spółka nie była stroną żadnych sporów sądowych i postępowań podatkowych. Kilukrotnie w roku miały miejsce czynności sprawdzające, w tym czynności sprawdzające w ramach tzw. kontroli krzyżowej.

Spółka nie występowała również z wnioskiem ani nie otrzymała:

- ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b 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 2022 r. poz. 143).

VIII. ROZLICZENIA PODATKOWE NA TERYTORIACH LUB W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 5 UPDOP

Spółka nie dokonywała 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 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

W imieniu Spółki,

EUROGATE LOGISTICS Sp. z o.o.


Grzegorz Ocipka
WICEPREZES ZARZĄDU

(Grzegorz Ocipka, Wiceprezes Zarządu)

EUROGATE LOGISTICS Sp. z o.o.
02-457 Warszawa, ul. Łopuszańska 95
tel. 22 42 37 8 11 | fax 22 42 37 8 12
NIP 550-10-26-770 | REGON 141127
KRS 000084458