

# Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok 2021



Poniższa informacja stanowi realizację obowiązku wynikającego z art. 27c Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz. U. z 2022 r. poz. 2587).

## Spis treści

|  |   |
|--|---|
| I. Ogólne zasady strategii podatkowej podatnika.....   | 2 |
| II. Informacje o stosowanych procesach oraz procedurach.....   | 2 |
| III. Dobrowolne formy współpracy z organami KAS .....  | 3 |
| IV. Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium RP oraz liczba przekazanych informacji o schematach podatkowych..... | 4 |
| V. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаныmi .....  | 4 |
| VI. Informacja o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych.....                                     | 5 |
| VII. Informacja o złożonych wnioskach o wydanie interpretacji.....   | 5 |
| VIII. Informacja o rozliczeniach podatnika w tzw. rajach podatkowych.....  | 5 |

## I. Ogólne zasady strategii podatkowej podatnika

OT Logistics S.A. („OTL”, „Spółka”) jest podmiotem dominującym w Grupie Kapitałowej OT Logistics.

Prawidłowe wypełnianie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego jest częścią przyjętych przez Spółkę zasad społecznej odpowiedzialności biznesu. Spółka ma świadomość, iż poprawność rozliczeń podatkowych jest jednym z istotnych czynników, który świadczy o rzetelności i wiarygodności Spółki, a wszelkie nieprawidłowości w tym zakresie mogą negatywnie wpływać na zaufanie interesariuszy i wizerunek Spółki.

Spółka dokłada wszelkich starań, aby zapewnić, że spełnione są wszystkie obowiązki podatkowe, tj. m.in. rozliczenia podatkowe Spółki są dokonywane zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego i bilansowego oraz rzeczywistym przebiegiem zdarzeń gospodarczych, a podatki są uiszczane terminowo. W szczególności Spółka:

- (1) podejmuje decyzje kierując się względami ekonomicznymi i biznesowymi,
- (2) podejmuje starania mające na celu zapewnienie odpowiednich zasobów, w tym m.in. wykwalifikowanej kadry oraz oprogramowania podatkowo-księgowego,
- (3) korzysta ze wsparcia wyspecjalizowanych doradców w razie pojawienia się istotnych wątpliwości w zakresie kwalifikacji prawnopodatkowej określonych stanów faktycznych lub interpretacji przepisów prawa podatkowego.

## II. Informacje o stosowanych procesach oraz procedurach

OTL stosuje szereg procedur i zasad działania w związku z wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Część z nich została sformalizowana np. w postaci regulaminu lub procedury; niektóre procesy są natomiast realizowane w oparciu o przyjętą w Spółce praktykę.

Kluczowe procesy i procedury dotyczące wypełniania obowiązków podatkowych ilustruje poniższa tabela:

| Obszar                              | Stosowane procesy / procedury   |
|-------------------------------------|---|
| Ceny transferowe                    | Regulamin transakcji z podmiotami powiązаныmi   |
| Podatek u źródła                    | Proces weryfikacji obowiązków w zakresie podatku u źródła   |
| Informacje o schematach podatkowych | Procedura przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązków przekazywania informacji o schematach podatkowych |

|  |   |
|--|---|
| <p>Weryfikacja kontrahentów</p>            | <p>Spółka współpracuje wyłącznie z podmiotami umieszczonymi w wewnętrznej bazie kontrahentów. Do bazy tej są wprowadzane podmioty, które pomyślnie przejdą weryfikację:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li><input type="checkbox"/> w KRS/CEIDG,</li> <li><input type="checkbox"/> w GUS,</li> <li><input type="checkbox"/> w VIES,</li> <li><input type="checkbox"/> na tzw. białej liście podatników VAT,</li> <li><input type="checkbox"/> w bazach/serwisach innych krajów.</li> </ul> <p>Ponadto, Spółka może dokonywać weryfikacji danych zawartych w rejestrach beneficjentów rzeczywistych.</p>   |
| <p>Weryfikacja transakcji</p>              | <p>W Spółce został wdrożony elektroniczny system zarządzania zakupami i obiegu dokumentów. System ten obejmuje w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li><input type="checkbox"/> weryfikację planowanych transakcji zakupowych – m.in. poprzez zdefiniowanie zasad akceptacji dla zgłaszanych zapotrzebowań zakupowych,</li> <li><input type="checkbox"/> weryfikację dokumentów zakupowych (np. faktur, not obciążeniowych) – każdy dokument przechodzi określony proces akceptacji. Zasady autoryzacji są uzależnione m.in. od wartości dokumentu, np. dokumenty powyżej określonych progów wymagają akceptacji przez dodatkowe osoby,</li> <li><input type="checkbox"/> weryfikację płatności – przed dokonaniem płatności przeprowadzana jest końcowa weryfikacja, m.in. pod kątem split payment i tzw. białej listy podatników VAT.</li> </ul> <p>Ponadto, Dział Księgowy dokonuje dodatkowej analizy/weryfikacji w celu prawidłowego ujęcia transakcji w rozliczeniach podatkowych (w tym m.in. weryfikacji pod kątem reverse charge).</p> |
| <p>Korzystanie z samochodów służbowych</p> | <p>Zasady udostępniania i rozliczania samochodów służbowych do celów prywatnych.</p>  |

W strukturze organizacyjnej Spółki w ramach Departamentu Finansów wyodrębniony został Dział Księgowości. Dział Księgowości jest odpowiedzialny m.in. za:

- (1) prawidłowe wypełnianie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego,
- (2) informowanie Zarządu Spółki o istotnych kwestiach związanych z obowiązkami podatkowymi, w tym m.in. o ewentualnych ryzykach podatkowych,
- (3) monitorowanie zmian w przepisach podatkowych i podjęcie odpowiednich działań w przypadku zmian, które mogą dotyczyć Spółki (np. odpowiednie dostosowanie procedur i procesów).

### III. Dobrowolne formy współpracy z organami KAS

Spółka nie jest stroną umowy o współdziałanie.

OTL dąży do współpracy z organami podatkowymi, kierując się zasadami otwartości i przejrzystości. W szczególności:

- (1) Spółka składa deklaracje, informacje i oświadczenia wymagane przepisami prawa podatkowego (w tym m.in. CIT-8, JPK\_V7M, CIT-10, ORD-U, IFT-2R, IFT-1R),
- (2) Spółka w sposób przejrzysty udostępnia organom dane i informacje związane z rozliczeniami podatkowymi (w zakresie wynikającym z obowiązujących przepisów),
- (3) Spółka współpracuje z organami podatkowymi np. w toku ewentualnych kontroli lub czynności sprawdzających.

Ponadto:

- (1) w razie samodzielnego zidentyfikowania nieprawidłowości w rozliczeniach podatkowych – OTL dokonuje dobrowolnych korekt rozliczeń podatkowych,
- (2) w przypadku zidentyfikowania nieprawidłowości w rozliczeniach podatkowych przez organy podatkowe – OTL dokonuje (w niespornym zakresie) dobrowolnych korekt w terminach przewidzianych stosownymi przepisami prawa,
- (3) w przypadku wystąpienia wątpliwości w zakresie oceny konsekwencji podatkowych Spółka występuje z wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej.

### IV. Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium RP oraz liczba przekazanych informacji o schematach podatkowych

W roku 2021 Spółka realizowała obowiązki podatkowe na terytorium RP w zakresie:

- (1) podatku dochodowego od osób prawnych (jako podatnik i płatnik),
- (2) podatku od towarów i usług,
- (3) podatku dochodowego od osób fizycznych (jako płatnik),
- (4) podatku od nieruchomości.

W roku 2021 Spółka nie składała informacji o schematach podatkowych.

### V. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi

W zakresie informacji o transakcjach z podmiotami powiązanymi 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 Polski Spółka wskazuje na następujące transakcje ze spółkami z grupy:

| Podmiot powiązany         | Rodzaj transakcji   | Łączna wartość transakcji zawartych z danym podmiotem powiązany |
|---------------------------|---------------------|---|
| OT Port Gdynia Sp. z o.o. | Zakup usług         | 32 978 tys. zł  |
| OT Port Świnoujście S.A.  | Zakup usług         | 65 201 tys. zł  |
| RCI Sp. z o.o.            | Otrzymanie pożyczki | 19 968 tys. zł  |

Ponadto Spółka posiadała w 2021 roku otrzymane poręczenia od podmiotów powiązanych do kwoty maksymalnie posiadanego finansowania w wartości 133 221 tys. zł.

## VI. Informacja o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych

W roku 2021 w Spółce oraz w Grupie OTL miały miejsce zdarzenia, które w sposób znaczący wpłynęły na działalność OTL oraz Grupy OTL, a jednocześnie można je rozpatrywać w kontekście działań restrukturyzacyjnych:

- (1) Zawarcie przez Spółkę umowy sprzedaży pakietu akcji Luka Rijeka d.d.,
- (2) Zawarcie przez Spółkę umowy sprzedaży wszystkich posiadanych akcji C. Hartwig Gdynia S.A.,
- (3) Połączenie Spółki z jej spółkami zależnymi: OT Nieruchomości Sp. z o.o. oraz OT Porty Morskie S.A.

## VII. Informacja o złożonych wnioskach o wydanie interpretacji

W roku 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie:

- (1) interpretacji indywidualnej;
- (2) ogólnej interpretacji podatkowej;
- (3) wiążącej informacji stawkowej;
- (4) wiążącej informacji akcyzowej.

## VIII. Informacja o rozliczeniach podatnika w tzw. rajach podatkowych

Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.