

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2022

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

Spis treści

I.	Ogólne zasady strategii podatkowej podatnika	3
II.	Informacje o stosowanych procesach oraz procedurach	4
III.	Dobrowolne formy współpracy z organami KAS.....	6
IV.	Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium RP oraz liczba przekazanych informacji o schematach podatkowych	7
V.	Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаныmi	8
VI.	Informacja o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych	8
VII.	Informacja o złożonych wnioskach o wydanie interpretacji.....	9
VIII.	Informacja o rozliczeniach podatnika w tzw. rajach podatkowych	9

I. Ogólne zasady strategii podatkowej podatnika

OT Logistics S.A. („OTL”, „Spółka”) jest podmiotem dominującym w Grupie Kapitałowej OT Logistics. Grupa OT Logistics jest jednym z największych operatorów logistycznych w Europie. Od 2013 OTL jest spółką publiczną notowaną na Warszawskiej Giełdzie Papierów Wartościowych.

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 prawpodatkowej 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
Weryfikacja kontrahentów	Spółka współpracuje wyłącznie z podmiotami umieszczonymi w wewnętrznej bazie kontrahentów. Do bazy tej są wprowadzane podmioty, które pomyślnie przejdą weryfikację: <ul style="list-style-type: none"><input type="checkbox"/> w KRS/CEIDG,<input type="checkbox"/> w GUS,<input type="checkbox"/> w VIES,<input type="checkbox"/> na tzw. białej liście podatników VAT,<input type="checkbox"/> w bazach/serwisach innych krajów. Ponadto, Spółka może dokonywać weryfikacji danych zawartych w rejestrach beneficjentów rzeczywistych.
Weryfikacja transakcji	W Spółce został wdrożony elektroniczny system zarządzania zakupami i obiegu dokumentów. System ten obejmuje w szczególności: <ul style="list-style-type: none"><input type="checkbox"/> weryfikację planowanych transakcji zakupowych – m.in. poprzez zdefiniowanie zasad akceptacji dla zgłaszanych zapotrzebowań zakupowych,<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,<input type="checkbox"/> weryfikację płatności – przed dokonaniem płatności przeprowadzana jest końcowa weryfikacja, m.in. pod kątem split payment i tzw. białej listy podatników VAT.

	Ponadto Dział Księgowy dokonuje dodatkowej analizy/weryfikacji w celu prawidłowego ujęcia transakcji w rozliczeniach podatkowych (w tym m.in. weryfikacji pod kątem reverse charge).
Korzystanie z samochodów służbowych	Zasady udostępniania i rozliczania samochodów służbowych do celów prywatnych

Spółka uważnie monitorowała i zweryfikowała wprowadzone na rok 2022 zmiany podatkowe, w tym w zakresie: podatku od towarów i usług (między innymi w kontekście wejścia w życie dobrowolnego Krajowego Systemu e-Faktur (KSeF)); podatku dochodowego od osób fizycznych pod kątem wpływu na realizowane przez Spółkę obowiązków płatnika; podatku dochodowego od osób prawnych - Spółka uwzględniła również zmiany dotyczące bezpośrednio jej jako podatnika podatku dochodowego od osób prawnych. W tym zakresie:

- (1) szczególną uwagę zwrócono na nowe regulacje dotyczące podatku u źródła w przedmiocie płatności powyżej 2 mln zł rocznie rozliczanych w tzw. systemie pay and refund;
- (2) Spółka skontrolowała przepisy przejściowe dotyczące podatku minimalnego i planuje na rok 2023 przeprowadzenie dokładnej analizy weryfikacyjnej w temacie potencjalnego objęcia Spółki minimalnym podatkiem dochodowym;
- (3) przeanalizowano zmodyfikowane przepisy dotyczące nowych zasad limitowania kosztów finansowania dłużnego (KFD).

W strukturze organizacyjnej Spółki w ramach Departamentu Finansów wyodrębniony jest 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 2022 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 2022 Spółka nie składała informacji o schematach podatkowych.



V. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаныmi

W zakresie informacji o transakcjach 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 zatwierzonego 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 powiązаныm
OT Port Gdynia Sp. z o.o.	Zakup usług	58 591 205,94 zł
OT Port Świnoujście S.A.	Zakup usług	121 738 415,41 zł

Ponadto Spółka posiadała w 2022 roku otrzymane poręczenia od podmiotów powiązanych do kwoty maksymalnie posiadanego finansowania w wartości 60 806 tys. zł.

VI. Informacja o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych

Spółka w roku podatkowym 2022 nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych, jak również na dzień sporządzenia niniejszej informacji o realizowanej strategii podatkowej nie planuje podjęcia takich działań w przyszłości.

VII. Informacja o złożonych wnioskach o wydanie interpretacji

W roku 2022 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.