

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2023

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 2023.2805)

Spis treści

Spis treści

I.	Ogólne zasady strategii podatkowej podatnika.....	3
II.	Informacje o stosowanych procesach oraz procedurach	3
III.	Dobrowolne formy współpracy z organami KAS	5
IV.	Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium RP oraz liczba przekazanych informacji o schematach podatkowych	5
V.	Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi	6
VI.	Informacja o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych.....	6
VII.	Informacja o złożonych wnioskach o wydanie interpretacji	7
VIII.	Informacja o rozliczeniach podatnika w tzw. rajach podatkowych.....	7

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 prawopodatkowej 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

Obszar	Stosowane procesy/procedury
Weryfikacja kontrahentów	<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"> <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. <p>Ponadto, Spółka może dokonywać weryfikacji danych zawartych w rejestrach beneficjentów rzeczywistych.</p>
Weryfikacja transakcji	<p>W Spółce został wdrożony elektroniczny system zarządzania zakupami i obiegu dokumentów. System ten obejmuje w szczególności:</p> <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. <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>
Korzystanie z samochodów służbowych	<p>Zasady udostępniania i rozliczania samochodów służbowych do celów prywatnych</p>

Spółka na bieżąco monitoruje zmiany w podatkowe.

W strukturze organizacyjnej Spółki w ramach Departamentu Finansów wyodrębniony jest Dział Księgowości.

Dział Księgowości cyklicznie uczestniczy w szkoleniach podatkowych oraz współpracuje z kancelariami podatkowymi. 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 2023 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 2023 Spółka składała poniższe informacje o schematach podatkowych:

- 1) wypłata dywidendy do nierezydenta (podatek od osób prawnych), nr schematu podatkowego NSP **MDR0172256/23**,
- 2) podwyższenie kapitału podstawowego, w którym wkład akcjonariusza został
 - a. przekazany na kapitał podstawowy i na kapitał zapasowy (podatek od czynności cywilno - prawnych), nr schematu podatkowego NSP **PLA20230811N7YSQ4**,
- 3) zawarcie umowy sprzedaży akcji spółki zagranicznej i zapłata ceny przez nabywcę (podatek dochodowy od osób prawnych), nr schematu podatkowego NSP **PLA20230630C6ZCXB**,

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 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 powiązаныm
OT Port Gdynia Sp. z o.o.	Zakup usług	84 497 617 zł
OT Port Świnoujście S.A.	Zakup usług	175 510 735 zł
Rentrans Cargo Sp. z o.o.	Zakup usług	31 102 610 zł
Kolej Bałtycka S.A.	Zakup usług	21 324 654 zł
OT Port Gdynia S.A. OT Port Świnoujście S.A. Kolej Bałtycka S.A. Rentrans Cargo sp. z o.o.	Otrzymanie poręczenia*	60 853 000 zł
RCI Sp. z o.o.	Otrzymane pożyczki	116 450 866 zł

*Wartość otrzymanych poręczeń wg. stanu na początek 2023 r. Według stanu na koniec 2023 ich wartość wyniosła 0 zł.

VI. Informacja o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych

Spółka w roku podatkowym 2023 nie podejmowała ani nie planowała działań restrukturyzacyjnych

VII. Informacja o złożonych wnioskach o wydanie interpretacji

W roku 2023 Spółka złożyła wnioski o wydanie interpretacji indywidualnej:

- 1) Wniosek o interpretację, usługa kompleksowa
- 2) Wniosek o interpretację, podatek naliczony
- 3) Wniosek o interpretację indywidualną - sprzedaż akcji LR.

OT Logistics otrzymała w 2023 indywidualną interpretację podatkową potwierdzającą stanowisko spółki w zakresie sprzedaży akcji LR.

W roku 2023 Spółka nie składała wniosków o wydanie:

- 1) wiążącej informacji stawkowej;
- 2) wiążącej informacji akcyzowej.
- 3) ogólnej informacji podatkowej

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 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych „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.