

**Schenker sp. z o.o.**



Informacja o zrealizowanej strategii podatkowej

sporządzona zgodnie z art. 27c

ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

za rok podatkowy

2020

## Spis treści

### Spis treści

<b>I. Wstęp</b> .....	3
<b>1. Skróty</b> .....	3
<b>2. Zakres i cel sporządzenia informacji</b> .....	3
<b>II. Informacja o zrealizowanej strategii podatkowej</b> .....	5
<b>1. Procesy i procedury</b> .....	5
<b>2. Formy współpracy z organami KAS</b> .....	9
<b>3. Realizacja obowiązków podatkowych</b> .....	10
<b>4. Transakcje z podmiotami powiązanymi</b> .....	10
<b>5. Działania restrukturyzacyjne</b> .....	11
<b>6. Wnioski o wydanie interpretacji i wiążących interpretacji</b> .....	12
<b>7. Dokonywanie rozliczeń podatkowych w rajach podatkowych</b> .....	12

# I. Wstęp

## 1. Skróty

Poniższa tabela obrazuje wykaz skrótów używanych w niniejszym dokumencie.

Wykaz skrótów	
<b>Spółka, Podatnik</b>	Schenker spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie, pod adresem: ul. Żwirki i Wigury 18, 02-092 Warszawa, wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego przez Sąd Rejonowy w Warszawie, XIV Wydział Gospodarczy KRS, pod numerem KRS: 0000040104, NIP: 5270103824
<b>Grupa</b>	Grupa DB z siedzibą w Berlinie (Niemcy)
<b>Ustawa o CIT</b>	Ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15 lutego 1992 r., tj. z dnia 27 lipca 2020 r.
<b>Ustawa o VAT</b>	Ustawa o podatku od towarów i usług z dnia 11 marca 2004 r., t.j. z dnia 9 grudnia 2019 r.
<b>OP</b>	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, t.j. z dnia 7 lipca 2020 r.
<b>Rok podatkowy 2020</b>	Rok podatkowy Spółki rozpoczęty 1 stycznia 2020 r., a zakończony 31 grudnia 2020 r.

## 2. Zakres i cel sporządzenia informacji

Zgodnie z art. 27c ustawy o CIT:

- podatkowe grupy kapitałowe;
- podatnicy inni niż podatkowe grupy kapitałowe, u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym, przekroczyła równowartość 50 mln euro przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym roku kalendarzowego poprzedzającego rok podania indywidualnych danych podatników do publicznej wiadomości (zgodnie z art. 27b ustawy o CIT),

są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej obejmuje, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności, w szczególności:

1. informacje o stosowanych przez podatnika:
  - a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
  - b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,
2. informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 OP, z podziałem na podatki, których dotyczą,
3. informacje o:
  - a) 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 Polskiej,
  - b) planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT,
4. informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:
  - a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 OP,
  - b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b OP,
  - c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT,
  - d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym,
5. informacje dotyczące dokonywania 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 OP

- z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

## II. Informacja o zrealizowanej strategii podatkowej

### 1. Procesy i procedury

*Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.*

#### a. Informacje ogólne

Zarówno Spółka, jak i cała Grupa dostrzegają, iż wpływy z podatków są kluczowym elementem w utrzymaniu ładu społecznego państwa, przyczyniają się do jego ekonomicznego i socjalnego rozwoju i jako takie odgrywają istotną rolę w zapewnieniu stabilnych struktur państwowych i społecznych. Płacenie podatków w kwocie i czasie wymaganymi przepisami prawa jest zatem istotą odpowiedzialności każdej jednostki i odgrywa istotną rolę w procesie rozwoju wszystkich przedsiębiorstw, w tym Spółki. Spółka nie uchyla się od wykonywania obowiązków wynikających z prawa podatkowego, ponieważ ma świadomość, że tylko podmioty funkcjonujące w ramach struktur opartych na rządach prawa oraz w poszanowaniu dla obowiązków z niego wynikających, mają szanse na realny ekonomiczny wzrost.

Schenker sp. z o.o. wykonuje zatem wszystkie nałożone na nią przez krajowe przepisy podatkowe obowiązki i wdraża standardy należytej staranności w ramach tzw. CMS (Tax Compliance Management System), który to program jest koordynowany przez Dział Podatkowy Grupy. Jednym z filarów należytej staranności, który Spółka wdrożyła, jest stworzenie własnej struktury organizacyjnej i zaangażowanie właściwych, kompetentnych osób, które są odpowiedzialne za rozliczenia podatkowe.

Kwestie podatkowe traktowane są jako zagadnienie odpowiedzialności także całej Grupy. Z tego względu Grupie powierzono część zadań do wykonania w ramach funkcji podatkowej (tzw. Taxes corporate function). Są one realizowane przez Grupowy Dział Podatkowy (CBS). W ramach tych zadań wyznaczone na poziomie centralnym osoby zapewniają na rzecz spółek z Grupy, w tym Schenker sp. z o.o., wsparcie doradcze i koordynujące w przypadku wątpliwości związanych z zadaniami podatkowymi. Wykonywanie tych zadań na poziomie centralnym przyczynia się do zapewnienia stosowania jednolitych standardów postępowania w zakresie rozliczeń podatkowych we wszystkich spółkach wchodzących w skład Grupy.

Odpowiedzialne podejście do obowiązków związanych z obszarem podatków Spółka postrzega jako proces, którego głównymi elementami składowymi są:

### 1. Odpowiedzialne budowanie zespołu

Osoby odpowiedzialne za funkcje podatkowe to specjaliści, którzy nieustannie podnoszą swoje kompetencje.

### 2. Właściwe i terminowe wykonywanie obowiązków podatkowych priorytetem

W szczególności zakazane w całej Grupie jest tworzenie rozwiązań, które mogłyby prowadzić do uzyskania korzyści podatkowych niezamierzonych w przepisach prawa podatkowego i nieposiadających uzasadnienia biznesowego.

### 3. Kompletność, poprawność i terminowość

Informacje przekazywane organom podatkowym powinny być kompletne, poprawne i zawsze składane na czas. Prawidłowa kalkulacja podatku i jego terminowa zapłata jest kluczowym zagadnieniem odpowiedzialności Spółki.

W 2020 r. w Spółce funkcjonowały pisemne Grupowe procedury podatkowe odnoszące się do następujących kwestii:

- Wytyczne grupowe 101.0204: Finance, Accounting and Controlling – w punkcie 9, określające ogólną strategię podatkową Grupy, której zobowiązani są przestrzegać pracownicy wszystkich spółek należących do Grupy,
- Polityka zarządzania zgodnością z przepisami podatkowymi (280.1000 Tax Compliance Management System Policy) – określa minimalne standardy dla systemu zarządzania zgodnością z przepisami podatkowymi, który został stworzony w Grupie i obowiązuje wszystkie spółki do niej należące; dokument ten obejmuje następujące obszary:
  - określenie kultury przestrzegania przepisów podatkowych,
  - określenie celów przestrzegania przepisów podatkowych,
  - ustanowienie organizacji przestrzegania przepisów podatkowych,
  - określenie zasad oceny ryzyka podatkowego i jej dokumentowania np. w postaci matrycy kontroli,
  - ustanowienie programu przestrzegania przepisów podatkowych,
  - ustanowienie komunikacji w zakresie przestrzegania przepisów podatkowych,
  - ustanowienie zasad monitorowania i doskonalenia w zakresie przestrzegania przepisów podatkowych.
- Polityka podatkowa Grupy (Tax Policy 280.0000), która m. in. opisuje model zarządzania podatkami w ramach Grupy oraz przypadki, w których spółki Grupy zobowiązane są

powiadomić Grupy Dział Podatkowy o planowanych znacznych transakcjach biznesowych o istotnym znaczeniu przed ich realizacją, aby dział ten mógł dokonać ich oceny pod względem podatkowym.

- Grupowa Polityka Cen Transferowych (280.5000 Transfer Pricing Policy), określająca standardy należytej staranności w odniesieniu do obszaru cen transferowych.

*b. Ryzyko podatkowe*

- *Identyfikacja i ograniczanie ryzyk podatkowych*

Pracownicy Spółki na bieżąco identyfikują ryzyka w zakresie funkcji podatkowej przede wszystkim poprzez monitorowanie zmian powszechnie obowiązującego prawa oraz analizę wykładni przepisów prawa podatkowego. W procesie analizy uwzględniane jest orzecznictwo sądów administracyjnych, a także interpretacje podatkowe i inne wytyczne organów podatkowych (w tym komunikaty publikowane na stronie Ministerstwa Finansów). Regularnej analizie poddawana jest także prasa fachowa oraz newslettery podatkowe publikowane przez firmy doradztwa podatkowego lub wydawnictwa podatkowe. Spółka dokłada też należytej staranności, aby transakcje z podmiotami powiązаныmi były oparte na zasadach rynkowych. Kształtowanie cen transferowych na właściwym poziomie jest jedną z naczelných zasad, jakimi kieruje się Grupa, realizując swą społeczną odpowiedzialność w ramach funkcji podatkowej. Zagadnienia podatkowe są także przedmiotem wewnętrznej dyskusji w strukturze Spółki, w szczególności pomiędzy osobami zaangażowanymi w rozliczenia podatkowe. Wszelkie działania wskazane powyżej mają na celu dochowanie należytej staranności i zapewnienie należytego wywiązania się z nałożonych na Spółkę obowiązków.

Obszarem, na który Spółka kładzie nacisk, jest budowanie wykwalifikowanego zespołu osób odpowiedzialnych za funkcje podatkowe. Bieżące kwestie z zakresu prawa podatkowego są rozstrzygane przez mające odpowiednią wiedzę osoby odpowiedzialne za rozliczenia podatkowe. Spółka także dba o to, aby kompetencje tych osób były nieustannie podnoszone.

Najważniejsze działania podejmowane przez Spółkę w 2020 r. w celu identyfikacji i ograniczania ryzyk podatkowych obejmowały m. in.:

- współpracę z zewnętrznymi doradcami w zakresie (co do zdarzeń i zagadnień), w jakim Spółka nie miała pewności co do stosowania prawa podatkowego,
- prowadzenie konsultacji wewnętrznych z Grupowym Działem Podatkowym,
- (coroczne) ograniczone badanie rozliczeń podatkowych w ramach badania sprawozdania finansowego przez biegłego rewidenta,
- skorzystanie ze wsparcia zewnętrznego doradcy w terminowym i prawidłowym przygotowaniu dokumentacji cen transferowych,
- regularne uczestnictwo pracowników odpowiedzialnych za rozliczenia podatkowe w szkoleniach fachowych,
- bieżące korzystanie z newsletterów, prasówek podatkowych publikowanych przez doradców współpracujących ze Spółką, prasy fachowej oraz własna analiza doniesień medialnych w zakresie podatków.

W 2020 r. Spółka nie zidentyfikowała obszarów, które mogłyby rodzić istotne ryzyka podatkowe.

- *Poziom akceptacji ryzyka podatkowego*

Spółka zawsze wybiera ostrożne warianty postępowania w odniesieniu do kwestii podatkowych budzących wątpliwości. Ryzyko podatkowe jest w Spółce nieustannie monitorowane przez osoby posiadające wiedzę i doświadczenie z zakresu podatków. Wysokość zobowiązań podatkowych Spółki jest adekwatna do rozmiarów i charakteru prowadzonej przez Spółkę działalności i była taka również w 2020 r. Terminowa i należyta zapłata podatku oraz ograniczanie ryzyk podatkowych stanowi podstawowy standard postępowania zarówno Spółki jak i całej Grupy, w ramach której funkcjonuje.

*c. Role i odpowiedzialności, składanie deklaracji, płatności*

Za rozliczenia podatkowe w Spółce na poziomie zarządczym odpowiada Zarząd, w szczególności Dyrektor Finansów i Administracji. W odniesieniu do większości podatków na poziomie operacyjnym odpowiada Szef Księgowości i Finansów. Za rozliczenia dotyczące akcyzy, podatku dochodowego od osób fizycznych oraz podatku od nieruchomości odpowiadają wyznaczeni pracownicy Spółki.

Za bieżącą obsługę podatkową odpowiada Dział Finansów. W zakresie zagadnień bardziej skomplikowanych co do stosowania prawa podatkowego decyzje podejmuje Szef Księgowości i Finansów razem z Dyrektorem Finansów i Administracji. Niektóre z zagadnień budzących szczególne wątpliwości przedstawiane są do rozstrzygnięcia zewnętrznemu doradcy podatkowemu. Spółka zasięga takich opinii (w zależności od zidentyfikowanego problemu) na przykład w zakresie: przygotowania rocznej deklaracji podatku dochodowego, kontroli podatkowej, nietypowych transakcji z zakresu podatku VAT czy też podatku u źródła. Opinie przedłożone przez doradcę podatkowego są następnie ponownie analizowane w strukturze Spółki przez Dyrektora Finansów i Administracji oraz Szefa Księgowości i Finansów. Ponadto, o transakcjach biznesowych, mających fundamentalne znaczenie, Spółka zobowiązana jest powiadomić, z odpowiednim wyprzedzeniem, Grupowy Dział Podatkowy, aby ten mógł niezależnie ocenić ich konsekwencje pod kątem podatkowym. Dodatkowo, w zakresie w jakim w Spółce pojawia się zagadnienie mogące mieć wpływ na kwestie podatkowe, działy inne niż Dział Finansów, mają obowiązek powiadomienia osób odpowiedzialnych za funkcje podatkowe i zapewnienia im kompleksowych informacji, w celu poddania danego zagadnienia należytej analizie.

Deklaracje podatkowe podpisywane są przez Zarząd albo przez wyznaczone do tego osoby (w zależności od rodzaju deklaracji) zgodnie z udzielonymi pełnomocnictwami. W Spółce funkcjonuje zasada, wedle której dane zawarte w deklaracjach podatkowych powinny być weryfikowane przez co najmniej dwie osoby.

Poziom zaangażowania Zarządu Spółki w proces podejmowania decyzji z zakresu planowania podatkowego należy ocenić jako wysoki. Każda decyzja biznesowa podejmowana jest z uwzględnieniem ewentualnych konsekwencji podatkowych i jest poprzedzona analizą. Zarząd Spółki jest także odpowiedzialny za powierzenie odpowiedniej osobie wdrażania i utrzymania grupowych standardów należytej staranności w odniesieniu do podatków (CMS - Tax Compliance Management System).



## Drzewo decyzyjne - role i odpowiedzialności

**Powierzenie wykonywania bieżących rozliczeń podatkowych osobom o odpowiedniej wiedzy i kompetencjach.**

**Zagadnienia podatkowe o wyższym stopniu skomplikowania rozstrzygane przez Szefa Księgowości i Finansów wraz z Dyrektorem Finansów i Administracji.**

**Współpraca z zewnętrznymi doradcami podatkowymi.**

**Konsultacja z Grupowym Działem Podatkowym w celu analizy ryzyka podatkowego dla istotnych transakcji biznesowych, które mogą dotyczyć:**

- rozpoczęcia świadczenia nowych usług,
- terytorialnego rozszerzenia operacji biznesowych,
  - zawarcia istotnych umów,
- podwyższenia lub zmniejszenia kapitału zakładowego,
- istotnej zmiany procesów wewnętrznych.

### 2. Formy współpracy z organami KAS

*Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.*

W związku z tym, że nie zawarto umowy o współdziałanie, formalnie Spółka nie jest stroną umowy o dobrowolnej współpracy z organami KAS, natomiast w razie bieżących wątpliwości co do zakresu obowiązków podatkowych Spółka jest otwarta na konsultacje z administracją skarbową. W dniu 27.12.2019 r. Spółka złożyła wniosek o zawarcie uprzedniego porozumienia cenowego (APA). Do końca 2020 r. procedura nie została zakończona.

### 3. Realizacja obowiązków podatkowych

*Informacje w zakresie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą.*

- a) W roku podatkowym 2020 Spółka w zakresie swojej działalności gospodarczej realizowała obowiązki podatkowe w obszarze następujących podatków:

Rodzaj podatku	Rola Spółki
podatek dochodowy od osób prawnych	podatnik
podatek u źródła (WHT)	płatnik
podatek dochodowy od osób fizycznych	płatnik
podatek od towarów i usług	podatnik
podatek od nieruchomości	podatnik
Inne (akcyza)	podatnik

- b) W roku podatkowym 2020 Spółka nie korzystała z ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych w rozumieniu rozdziału 7a OP.
- c) Spółka nie korzysta z innych ulg podatkowych.
- d) W roku podatkowym 2020 Spółka nie raportowała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

### 4. Transakcje z podmiotami powiązanymi

*Informacje 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 Polskiej.*

W roku podatkowym 2020 Spółka dokonała z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT następujących transakcji, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie sprawozdania finansowego Spółki za rok 2019.

Lp.	Rodzaj transakcji	Przedmiot transakcji	Podmiot powiązany
1.	usługowa	Sprzedaż usług transportu lądowego, lotniczego, morskiego i kolejowego	Podmioty będące rezydentami podatkowymi RP oraz niebędące rezydentami podatkowymi RP
2.	usługowa	Zakup usług transportu lądowego, lotniczego, morskiego i kolejowego	Podmioty będące rezydentami podatkowymi RP oraz niebędące rezydentami podatkowymi RP
3.	usługowa	Zakup usług informatycznych	Podmioty niebędące rezydentami podatkowymi RP

## 5. Działania restrukturyzacyjne

*Planowane lub podejmowane przez podatnika działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT.*

Spółka nie planowała ani nie podejmowała w 2020 r. działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT polegających w szczególności na:

- połączeniu Spółki z innym podmiotem,
- przekształceniu Spółki w inną spółkę,
- wniesieniu wkładu w postaci przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części (w tym w ramach podziału Spółki),
- wymianie udziałów.

## **6. Wnioski o wydanie interpretacji i wiążących interpretacji**

*Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie: ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 OP, interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b OP, wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT, wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.*

Spółka w roku podatkowym 2020 nie złożyła wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 OP, wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT, 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 i 1747).

W roku podatkowym 2020 Spółka złożyła natomiast wnioski i uzyskała dwie interpretacje przepisów prawa podatkowego, o których mowa w art. 14b OP. Interpretacje te dotyczą odpowiednio obszaru podatku dochodowego od osób prawnych oraz podatku od towarów i usług.

## **7. Dokonywanie rozliczeń podatkowych w rajach podatkowych**

*Informacje dotyczące dokonywania 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.*

W roku podatkowym 2020 Spółka nie dokonywała jakichkolwiek rozliczeń podatkowych 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.