

Schade Polska Międzynarodowy Transport i Spedycja Sp. z o.o.

Strategia Podatkowa za rok 2023

Będzin, 16.12.2024

Spis treści

1. Wstęp.....	3
1.1 Charakterystyka Spółki	3
1.2 Dane teleadresowe oraz rejestracyjne	4
1.3 Struktura organizacyjna i zarządcza.....	4
1.4 Przedmiot i zakres prowadzonej działalności	4
2. Zastosowane metody i praktyki związane z zapewnieniem prawidłowości stosowania przepisów prawa podatkowego	5
2.1 Praktykowane dobrowolne metody kooperacji z instytucjami Krajowej Administracji Skarbowej6	
2.2 Wykonywanie zobowiązań podatkowych.....	7
2.3 Ilość przekazanych informacji o schematach podatkowych do szefa KAS	8
3. Operacje z podmiotami powiązanymi	8
4. Przewidywane lub podejmowane próby działań o charakterze restrukturyzacyjnym	9
5. Składane wnioski o interpretacje oraz wiążące informacje.....	10
6. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencje.....	10

Schade Polska Międzynarodowy Transport i Spedycja Sp. z o.o.

Ul. Zagórska 3

42-500 Będzin

tel. 32 260 15 74

NIP: 954-23-34-742

REGON: 276802010

1. Wstęp

Informacja o realizowanej strategii podatkowej jest sporządzana w celu spełnienia obowiązku nakładanego na przedsiębiorstwa przez przepisy prawa podatkowego. Zgodnie z art. 27c Ustawy o CIT, podatnicy osiągający przychody przekraczające określony limit są zobowiązani do udostępnienia informacji o swojej strategii podatkowej. W przypadku Schade Polska Międzynarodowy Transport i Spedycja Sp. z o.o. dla roku podatkowego 2023, limit ten wynosił 50 mln euro (co po przeliczeniu na złote wynosi równowartość 217.400.000,00 PLN stosując kurs Narodowego Banku Polskiego z ostatniego dnia roboczego 2023 roku), co skutkowało koniecznością opracowania i opublikowania informacji.

Strategia podatkowa Spółki ma na celu zapewnienie skutecznego wypełniania obowiązków podatkowych, uwzględniając wszystkie obszary działalności, gdzie Spółka pełni rolę podatnika i płatnika. Oprócz głównego założenia dotyczącego terminowości i rzetelności rozliczeń podatkowych, strategia ta wspiera realizację celów biznesowych oraz podejmowanie odpowiedzialnych decyzji. W przypadku Spółki, te cele osiągane są poprzez zaangażowanie zarządu i głównego księgowego, współpracę z profesjonalnymi podmiotami świadczącymi usługi księgowe czy doradztwo podatkowe, przestrzeganie procedur związanych z funkcją podatkową, politykę kadrową i szkoleniową oraz współpracę z doradcami i organami podatkowymi.

1.1 Charakterystyka Spółki

Spółka powstała na mocy aktu założycielskiego z dnia 8 marca 2000 roku, a zarejestrowana została w dniu 29 marca 2000 roku przez Sąd Rejonowy w Katowicach. Schade dokonała wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego w Rejestrze Przedsiębiorców w dniu 18 kwietnia 2001 roku pod numerem KRS 0000008398.

Głównym przedmiotem działalności Spółki jest działalność usługowa w zakresie transportu drogowego towarów. Ponadto, Spółka świadczy usługi spedycyjne i pośrednictwa, usługi w zakresie najmu i napraw pojazdów samochodowych, a także prowadzi działalność handlową produktami przemysłowymi.

W 2023 roku Spółka zatrudniała przeciętnie 235 osób, w tym 58 pracowników umysłowych oraz 177 pracowników fizycznych.

Na dzień 31 grudnia 2023 roku Spółka posiadała udział w kapitale, w następujących podmiotach:

- Orange Peak Sp. z o.o. (w 100% posiadana przez Spółkę);
- Schade Polska GmbH (w 100% posiadana przez Spółkę).
- Euro Fleet (w 8,85% posiadana przez Spółkę).

Schade Polska Międzynarodowy Transport i Spedycja Sp. z o.o.

Ul. Zagórska 3
42-500 Będzin
tel. 32 260 15 74
NIP: 954-23-34-742
REGON: 276802010

1.2 Dane teleadresowe oraz rejestracyjne

Adres: ul. Zagórska 3, 42-500 Będzin, Polska

Strona internetowa: <http://www.schadepolska.pl/>

NIP: 9542334742

REGON: 276802010

KRS: 0000008398

1.3 Struktura organizacyjna i zarządcza

Według stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. Lannutti S.p.A jest całościowym udziałowcem Spółki, posiadającym 897 udziałów o łącznej wartości 600.990,00 PLN

Do reprezentowania Spółki upoważniony jest Zarząd. Zgodnie z umową Spółki – w przypadku zarządu wieloosobowego do składania oświadczeń woli i zaciągania zobowiązań wymagane jest współdziałanie wszystkich członków zarządu.

Prezesem Zarządu jest Pan Marcin Bernaś. Spółka nie posiada innych członków Zarządu.

1.4 Przedmiot i zakres prowadzonej działalności

Głównym przedmiotem działalności Spółki jest międzynarodowy i krajowy transport drogowy, obejmujący przede wszystkim transport szkła płaskiego. Oprócz usług przewozu szkła, Spółka świadczy usługi w zakresie transportu międzynarodowego towarów.

Zgodnie z odpisem z Krajowego Rejestru Sądowego działalność Spółki obejmuje:

- PKD 49.41.Z – transport drogowy towarów – przedmiot przeważającej działalności,
- PKD 45 – handel hurtowy i detaliczny pojazdami samochodowymi; naprawa pojazdów samochodowych,
- PKD 46 – handel hurtowy, z wyłączeniem handlu pojazdami samochodowymi,
- PKD 52 – magazynowanie i działalność usługowa wspomagająca transport,
- PKD 64.9 – pozostała finansowa działalność usługowa, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszy emerytalnych,
- PKD 64.92.Z – pozostałe formy udzielania kredytów,
- PKD 64.99.Z – pozostała finansowa działalność usługowa, gdzie indziej niesklasyfikowana, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszy emerytalnych.

Rejestr: Sąd Rejonowy Katowice - Wschód w Katowicach,
Wydział VIII Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Numer KRS 0000008398
Kapitał Zakładowy 600 990 zł

Schade Polska Międzynarodowy Transport i Spedycja Sp. z o.o.

Ul. Zagórska 3

42-500 Będzin

tel. 32 260 15 74

NIP: 954-23-34-742

REGON: 276802010

2. Zastosowane metody i praktyki związane z zapewnieniem prawidłowości stosowania przepisów prawa podatkowego

Procedury i procesy zarządzania wykonywaniem zobowiązań podatkowych zgodnie z przepisami prawa podatkowego oraz zapewniających ich właściwe wypełnianie są realizowane przez Spółkę. Jako podmiot prowadzący działalność gospodarczą, Spółka pełni funkcję zarówno podatnika, jak i płatnika różnych podatków. W ciągu roku podatkowego, Spółka wdrożyła procesy i procedury oparte na najlepszych praktykach, które umożliwiają zgodne z prawem oraz rzetelne wywiązywanie się z zobowiązań podatkowych. Te działania uwzględniały charakter, rodzaj i zakres prowadzonej działalności gospodarczej.

Spółka realizuje procesy związane z opłacaniem podatków, obejmujące:

- Ustalanie źródeł dla wyliczenia podstawy opodatkowania, włączając prawidłowe kwalifikowanie elementów, stron i okoliczności zdarzeń gospodarczych, wpływających na obowiązki podatkowe.
- Obliczanie podstawy opodatkowania poprzez właściwe księgowanie zdarzeń gospodarczych oraz stosowanie odpowiednich stawek podatkowych.
- Kalkulację podatku i składanie deklaracji oraz innych niezbędnych dokumentów w terminie.
- Terminową zapłatę podatków oraz, w przypadku opóźnień, szybkie uregulowanie należności wraz z odsetkami.

Możliwość wypełnienia powyższych procesów jest możliwe poprzez odpowiednią implementację procesów kontroli wewnętrznej oraz zarządzanie zasobami ludzkimi, w szczególności:

- delegowanie obowiązków w zakresie rozliczeń podatkowych osobom posiadającym odpowiednią wiedzę oraz kompetencje,
- inwestowanie w poszerzanie wiedzy kadry pracowniczej z zakresu prawa podatkowego w celu prawidłowego wypełniania obowiązków podatkowych nałożonych na Spółkę,
- podkreślanie istotności weryfikacji kontrahentów i partnerów biznesowych,
- monitorowania projektów zmian prawa podatkowego i bieżącego dostosowywania się do tych zmian,
- regularną aktualizacji strategii podatkowej Spółki.

Spółka korzysta z wyspecjalizowanych programów komputerowych oraz innych narzędzi informatycznych wspomagających pracowników w prawidłowym i terminowym wypełnianiu obowiązków spółki na gruncie podatkowym. Spółka kontroluje również zgodność wykorzystywanych systemów finansowo-księgowych z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego i podejmuje odpowiednie działania i współpracy z firmami zewnętrznymi w celu dostosowania systemów do tych regulacji.

Ponad to Spółka przestrzega niespisanych, lecz zakorzenionych w kulturze organizacyjnej, norm i zachowań, które wspierają prawidłowe wypełnianie zobowiązań podatkowych. Spółka podejmuje środki mające na celu minimalizację ryzyka podatkowego, takie jak monitorowanie zmian w prawie, korzystanie z usług doradczych oraz odpowiedni dobór pracowników. Warto zaznaczyć, że Spółka unika ryzykownego planowania podatkowego, skupiając się na uczciwości i zgodności z obowiązującym prawem.

Również w ramach zminimalizowania ryzyka podatkowego w Spółce odbywają się także konsultacje wewnętrzne pomiędzy pracownikami odpowiedzialnymi za rozliczenia podatkowe. W ramach tych konsultacji podejmowane

Rejestr: Sąd Rejonowy Katowice - Wschód w Katowicach,

Wydział VIII Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego

Numer KRS 000008398

Kapitał Zakładowy 600 990 zł

Schade Polska Międzynarodowy Transport i Spedycja Sp. z o.o.

Ul. Zagórska 3

42-500 Będzin

tel. 32 260 15 74

NIP: 954-23-34-742

REGON: 276802010

są na bieżąco decyzje dotyczące konkretnych sposobów ograniczenia ryzyka podatkowego. Spółka współpracuje również z zewnętrznymi podmiotami doradczymi specjalizującymi się w prawie podatkowym.

Do prawidłowego funkcjonowania zarówno w obszarze podatkowo księgowym jak i operacyjnym spółka wdrożyła rozbudowany system kontroli wewnętrznej, którego jednym z głównych zadań jest również minimalizacja ryzyka podatkowego. Wewnętrzne procedury obejmują m.in. poniższe procesy:

- a) akceptację faktur kosztowych związanych z zakupem paliwa przez osoby merytorycznie zaangażowane w działalność transportową,
- b) faktury dokumentujące nabywane usługi warsztatowe oraz zakup części do floty zarówno krajowe jak i z zagranicy są na bieżąco monitorowane oraz akceptowane przez wewnętrzny dział techniczny,
- c) wszystkie pozostałe dokumenty kosztowe są każdorazowo akceptowane przez osobę merytorycznie odpowiedzialną za wydatek,
- d) płatności związane z fakturami kosztowymi procesowane są niezależnie przez dział płatności na podstawie danych z ksiąg, Spółka wykonuje przelewy przy użyciu metody Split payment oraz każdorazowo dostawca jest weryfikowany przy pomocy „Białej Listy” dla kontrahentów krajowych oraz systemu VIES w przypadku kontrahentów z UE, natomiast w przypadku kontrahentów spoza UE spółka dokłada wszelkiej staranności w celu otrzymania od dostawców dokumenty potwierdzające ich rejestracje dla celów podatkowych oraz w systemie gospodarczym lub sądowym danego kraju,
- e) proces naliczania wynagrodzeń z uwagi na swoją specyfikę w celu minimalizacji ryzyka wystąpienia błędu wykonywany jest wieloetapowo przez kilka niezależnych komórek w tym również przed podmiot zewnętrzny natomiast w całości nadzorowana jest z dział kadr i płac.
- f) spółka w przypadku faktur sprzedażowych za usługi transportu międzynarodowego świadczonych dla podatników polskich czuwa nad skompletowaniem dokumentacji uprawniającej do zastosowania obniżonej stawki VAT.

2.1 Praktykowane dobrowolne metody kooperacji z instytucjami Krajowej Administracji Skarbowej

Organy Krajowej Administracji Skarbowej obejmują:

- minister odpowiedzialny za finanse publiczne,
- Szef Krajowej Administracji Skarbowej,
- dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej,
- dyrektor izby administracji skarbowej,
- naczelnik urzędu skarbowego,
- naczelnik urzędu celno-skarbowego.

W roku podatkowym Schade Polska Międzynarodowy Transport i Spedycja Sp. z o.o. nie złożyła wniosku o podpisanie umowy o współpracy z Szefem KAS zgodnie z art. 20s Ordynacji podatkowej, ani nie była stroną takiej umowy w tym samym roku podatkowym.

Rejestr: Sąd Rejonowy Katowice - Wschód w Katowicach,
Wydział VIII Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Numer KRS 0000008398
Kapitał Zakładowy 600 990 zł

Schade Polska Międzynarodowy Transport i Spedycja Sp. z o.o.

Ul. Zagórska 3

42-500 Będzin

tel. 32 260 15 74

NIP: 954-23-34-742

REGON: 276802010

Warto podkreślić, że Spółka kieruje się zasadą otwartości w współpracy z organami KAS. W roli rzetelnego podatnika i płatnika, Spółka stara się wyjaśniać wątpliwości dotyczące podejmowanych decyzji podatkowych podczas bieżącej interakcji z organami podatkowymi. W procesie podejmowania decyzji, mając na uwadze charakter, rodzaj i zakres prowadzonej działalności, Spółka analizuje stanowiska organów podatkowych zawarte m.in. w interpretacjach przepisów prawa podatkowego, broszurach informacyjnych, a także korzysta z dostępnych narzędzi, takich jak infolinia KIS. Ponadto, Spółka monitoruje bieżące zmiany przepisów podatkowych oraz analizuje doniesienia medialne w obszarze podatków. W przypadku czynności sprawdzających, kontroli lub postępowania podatkowego, Spółka udziela terminowych i rzetelnych odpowiedzi oraz dostarcza niezbędną dokumentację, unikając działań, które mogłyby utrudnić kontakt z organami.

2.2 Wykonywanie zobowiązań podatkowych

Z uwagi na specyfikę i zakres prowadzonej działalności gospodarczej, Spółka zobowiązana jest do spełniania szeregu zobowiązań podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, obejmujących raportowanie oraz przekazywanie informacji. W celu rzetelnego, zgodnego z prawem i terminowego spełniania tych obowiązków, Spółka podejmuje konieczne kroki, w szczególności:

- identyfikuje zdarzenia generujące obowiązki podatkowe,
- oblicza i terminowo reguluje należny podatek na konto właściwego organu podatkowego ,
- składa odpowiednie dokumenty, deklaracje, zestawienia, raporty i informacje wymagane przepisami prawa podatkowego, oraz w ustawowym terminie ,
- monitoruje transakcje z powiązаныmi podmiotami, w tym przygotowuje stosowną dokumentację cen transferowych,
- unika działań mających na celu agresywną optymalizację podatkową.

W okresie podatkowym Spółka wypełniała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu różnych podatków, takich jak:

- CIT (Podatek Dochodowy od osób prawnych),
- VAT (Podatek od Towarów i Usług),
- podatek od nieruchomości,
- podatek od środków transportowych.

Dodatkowo, jako płatnik, Spółka spełniała obowiązki podatkowe związane z podatkiem PIT (Podatek Dochodowy od osób fizycznych), głównie w odniesieniu do dochodów uzyskiwanych przez pracowników i zleceniobiorców od Spółki oraz związanych z podatkiem CIT jako płatnik podatku u źródła w stosunku do wypłacanych odsetek od otrzymanej pożyczki zgodnie art.21. ust.1 pkt.1 w trybie i na zasadach wynikających z art. 26 Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Rejestr: Sąd Rejonowy Katowice - Wschód w Katowicach,
Wydział VIII Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Numer KRS 0000008398
Kapitał Zakładowy 600 990 zł

Schade Polska Międzynarodowy Transport i Spedycja Sp. z o.o.

Ul. Zagórska 3
42-500 Będzin
tel. 32 260 15 74
NIP: 954-23-34-742
REGON: 276802010

2.3 Ilość przekazanych informacji o schematach podatkowych do szefa KAS

W roku podatkowym Spółka nie przekazywała do Szefa KAS żadnych informacji dotyczących schematów podatkowych, zgodnie z postanowieniami art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej. W szczególności, nie składała informacji MDR-1 jako kwalifikowany korzystający ani informacji korzystającego o zastosowaniu schematu podatkowego MDR-3.

3. Operacje z podmiotami powiązanymi

Niniejsza część Dokumentu obejmuje informacje o operacjach z podmiotami powiązanymi, zgodnie z definicją zawartą w art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, obejmując również podmioty niebędące rezydentami podatkowymi w Polsce, których wartość przewyższa 5% ogólnej sumy bilansowej aktywów, ustalonej zgodnie z zatwierdzonym ostatecznym sprawozdaniem finansowym Spółki.

Podmioty powiązane to głównie:

1. podmioty, z których jeden wywiera znaczący wpływ na co najmniej jeden inny podmiot, lub
 1. podmioty, na które wywiera znaczący wpływ:
2. ten sam inny podmiot lub
3. małżonek, krewny lub powinowaty do drugiego stopnia osoby fizycznej wywierającej znaczący wpływ na co najmniej jeden podmiot, lub
 1. spółka niemająca osobowości prawnej i jej wspólnicy, lub
 2. podatnik i jego zagraniczny zakład, a w przypadku podatkowej grupy kapitałowej – spółka kapitałowa wchodząca w jej skład i jej zagraniczny zakład.

Poprzez wywierania znaczącego wpływu obejmuje:

1. Posiadanie co najmniej 25% udziałów w kapitale lub,
 1. -praw do głosu w organach kontrolnych, zarządzających lub stanowiących, lub
 2. -udziałów lub praw do zysków, majątku lub ich perspektyw, w tym jednostek uczestnictwa i certyfikatów inwestycyjnych, lub
2. faktyczną zdolność osoby fizycznej do wpływania na podejmowanie kluczowych decyzji gospodarczych przez osobę prawną lub jednostkę organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej, lub
3. pozostawanie w związku małżeńskim albo występowanie pokrewieństwa lub powinowactwa do drugiego stopnia.

Zgodnie z raportem finansowym Spółki za 2023 rok, suma bilansowa aktywów na dzień 31.12.2023 r. wyniosła 190.158.599,70 zł, 5% tej kwoty to 9.507.929,99 zł, co stanowi granicę dla raportowanych transakcji.

Zgodnie z komunikatem Ministerstwa Finansów z 15.12.2021 r. podany limit odnosi się do łącznej wartości wszystkich transakcji dokonanych przez podatnika z podmiotami powiązanymi w danym roku podatkowym. W pierwszej kolejności podatnik powinien zsumować wartość transakcji. Jeśli nie przekracza ona 5% sumy bilansowej aktywów, ustalonej na podstawie ostatecznego zatwierdzonego sprawozdania finansowego, transakcje nie wymagają uwzględnienia w informacji dotyczącej realizowanej strategii podatkowej.

Rejestr: Sąd Rejonowy Katowice - Wschód w Katowicach,
Wydział VIII Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Numer KRS 0000008398
Kapitał Zakładowy 600 990 zł

Schade Polska Międzynarodowy Transport i Spedycja Sp. z o.o.

Ul. Zagórska 3

42-500 Będzin

tel. 32 260 15 74

NIP: 954-23-34-742

REGON: 276802010

Biorąc pod uwagę powyższe wytyczne dotyczące kwalifikacji transakcji do uwzględnienia w niniejszym dokumencie, w roku podatkowym Spółka przeprowadziła następujące operacje z podmiotami powiązanymi:

Transakcje z podmiotami powiązanymi w 2023 roku			
Lp.	Opis transakcji	Podmiot powiązany	Kraj rezydencji
1.	Sprzedaż usług transportowych	Lannutti Czech S.R.O	Republika Czeska
2.	Sprzedaż usług transportowych	Lannutti France Transport Sarl	Francja
3.	Sprzedaż usług transportowych	Schade Polska GmbH	Niemcy
4.	Sprzedaż usług transportowych	Lannutti S.P.A	Włochy
5.	Sprzedaż usług transportowych	Lannutti S.A	Belgia
6.	Otrzymanie pożyczek	Lannutti S.P.A	Włochy
7.	Otrzymanie pożyczek	LANNUTTI Finance & Services	Luksemburg

4. Przewidywane lub podejmowane próby działań o charakterze restrukturyzacyjnym

W okresie rozliczeniowym Spółka nie miała w planach ani nie podjęła działań restrukturyzacyjnych, które mogłyby wpłynąć na rozmiar jej zobowiązań podatkowych lub zobowiązań podatkowych powiązanych podmiotów, zgodnie z definicją zawartą w art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

W szczególności, w danym okresie Spółka:

- nie zrealizowała sprzedaży zorganizowanej części przedsiębiorstwa,
- nie przystąpiła do fuzji z innym podmiotem,
- nie przekształciła się z innej formy prawnej,
- nie wniosła swojego wkładu do innej spółki ani nie przekazała zorganizowanej części przedsiębiorstwa innej spółce,
- nie przeszła przez proces podziału ani wymiany udziałów.

Warto podkreślić, że w przypadku ewentualnych działań, które mogą mieć charakter restrukturyzacyjny, Spółka poddaje takie decyzje szczegółowej analizie wewnętrznej oraz konsultuje się z zespołem prawników i doradców podatkowych, w celu zweryfikowania zgodności tych działań z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego.

Rejestr: Sąd Rejonowy Katowice - Wschód w Katowicach,
Wydział VIII Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Numer KRS 000008398
Kapitał Zakładowy 600 990 zł

Schade Polska Międzynarodowy Transport i Spedycja Sp. z o.o.

Ul. Zagórska 3

42-500 Będzin

tel. 32 260 15 74

NIP: 954-23-34-742

REGON: 276802010

5. Składane wnioski o interpretacje oraz wiążące informacje

W okresie rozliczeniowym Spółka wystąpiła o dwie interpretacje podatkowe do Dyrektora Krajowej Administracji Skarbowej w zakresie podatku od towarów i usług oraz podatku dochodowego od osób prawnych. W obu przypadkach Organ zgodził się ze stanowiskiem Spółki odnośnie prawidłowości skutków zdarzeń przyszłych opisanych we wnioskach.

Natomiast w okresie rozliczeniowym Spółka nie występowała z wnioskami o:

- ogólną interpretację podatkową, zgodnie z postanowieniami art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- wiążącą informację stawkową, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT,
- wiążącą informację akcyzową, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

6. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję

W roku 2023 Spółka nie dokonała rozliczeń podatkowych w krajach zgodnie z art. 11j ust.2 ustawy o CIT oraz rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.