

"SKAT TRANSPORT SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ
ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ" SPÓŁKA
KOMANDYTOWA
STRATEGIA PODATKOWA
ZA ROK 2021

GDAŃSK, 23.12.2022 ROKU



Spis treści

Wstęp	3
Procedury, procesy, formy współpracy z organami KAS	4
Zasady ogólne procedur/procesów	4
Procedura MDR	5
Procedura weryfikacji kontrahentów	6
Procedura rozliczania VAT	6
Procedura rozliczenia CIT	7
Procedury dodatkowe	7
Współpraca z organami KAS	7
Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej	7
Podatek dochodowy od osób prawnych	8
Podatek dochodowy od osób fizycznych	9
Podatek od towarów i usług	9
Podatek od nieruchomości	9
Podatek od środków transportowych	9
Podatek rolny	9
Transakcje z podmiotami powiązanymi/planowane działania restrukturyzacyjne	9
Wnioski ochronne podatnika	10
Rozliczenia podatkowe podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	10
Postanowienia końcowe	10

Wstęp

Spółka "SKAT TRANSPORT SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ" sp.k. jest spółką komandytową zarejestrowaną w rejestrze przedsiębiorców krajowego rejestru sądowego pod numerem KRS: 0000487902, NIP: 5851356886, REGON: 19190939200000. Spółka powstała w wyniku przekształcenia spółki SKAT TRANSPORT spółka z ograniczoną odpowiedzialnością na podstawie uchwały z dnia 14 listopada 2013 roku. Spółka "SKAT TRANSPORT SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ" sp.k. oferuje kompleksowe rozwiązania transportowo-logistyczne w międzynarodowym i krajowym transporcie drogowym, oraz przewozach promowych dla branży TSL.

Niniejszy dokument stanowi informację o realizowanej strategii podatkowej (dalej: strategia) spółki "SKAT TRANSPORT SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ" sp.k. (dalej: Spółka, lub: SKAT TRANSPORT). Informacja ta spełnia warunki wskazane w art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej: ustawa o CIT), gdyż w ocenie Spółki zawiera niezbędne informacje podatkowe uwzględniające charakter, rodzaj i rozmiar prowadzonej działalności. Ponadto, niniejsza informacja uwzględnia katalog danych wskazanych w art. 27c ust. 2 ustawy o CIT.

Spółka dostrzega konieczność transparentności i otwartości w zakresie współpracy z organami podatkowymi w celu realizacji obowiązków i uprawnień w zakresie stosowania prawa podatkowego. Otwartość ta, związana jest nie tylko z podatkiem dochodowym, ale również z podatkiem od towarów i usług, podatkiem od czynności cywilnoprawnych, podatkami lokalnymi oraz innymi należnościami publicznoprawnymi. Strategia podatkowa SKAT TRANSPORT stanowi realizację idei ujawniania informacji istotnych w zakresie wewnętrznego nadzoru podatkowego oraz ich zewnętrznej realizacji, która objawia się w formie wypełnienia wszystkich obowiązków formalno-prawnych (m.in. terminowego składania deklaracji) oraz (najistotniejszej z perspektywy budżetu państwa) terminowej wpłaty podatków w prawidłowo ustalonej wysokości.

Celem niniejszego dokumentu jest przedstawienie najistotniejszych celów i sposobów realizacji strategii podatkowej Spółki, spełniających warunki, o których mowa w art. 27c ustawy o CIT. Dodatkowym celem jest przedstawienie roli Spółki w szerszym kontekście społecznej odpowiedzialności biznesu (ang. *Corporate Social Responsibility*) oraz zapewnienie najwyższego poziomu *tax compliance*. Instytucje te powinny zapewniać jednocześnie wzrost ekonomiczny Spółki (który w najpełniejszej formie realizowany jest przez osiąganie dochodów), jak i wpływ środków do budżetu państwa. Dostrzegając te dwie podstawowe wartości, strategia podatkowa SKAT TRANSPORT pozwala na realizację dwóch celów:

- realizację planów biznesowych bez ryzyka naruszeń lub podważenia transakcji przez organy podatkowe, oraz
- zapewnienie wpływów do budżetu państwa i samorządu terytorialnego.

Adresatami niniejszej informacji o realizowanej strategii podatkowej są kontrahenci oraz konsumenci Spółki, jak również szeroko pojęta opinia publiczna. Dodatkowo, istotnym adresatem strategii są również organy podatkowe (w szczególności organy właściwe w zakresie realizacji obowiązków podatkowych przez Spółkę).

Podsumowując, informacja o realizowanej strategii podatkowej ma na celu realizację obowiązków ustawowych wskazanych w art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Dodatkowymi celami jest potwierdzenie transparentności SKAT TRANSPORT w zakresie wypełniania obowiązków podatkowych oraz potwierdzenie jej roli w społecznej odpowiedzialności biznesu.

Procedury, procesy, formy współpracy z organami KAS

Niniejszy dział zawiera podsumowanie strategii podatkowej w zakresie stosowanych przez Spółkę wewnętrznych procedur oraz procesów dotyczących zarządzaniem i wykonywaniem obowiązków nałożonych i wynikających z prawa podatkowego. Działania te zapewniają prawidłowe i terminowe wykonanie zarówno obowiązków formalno-prawnych, jak i terminowe wpłaty zobowiązań podatkowych. Część z wskazanych poniżej procedur została opracowana w formie dokumentu. Część z nich stanowi z kolei wypracowaną przez lata funkcjonowania na rynku praktykę. Należy przy tym mieć na uwadze fakt, iż Spółka prowadzi co do zasady jednolitą działalność gospodarczą w branży TSL, co też uzasadnia stosowane podejście w zakresie funkcjonujących procedur podatkowych.

Dział ten zawiera też informacje dotyczące szeroko pojętej współpracy w 2021 roku z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka jest obecnie podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych, jak i podatku od towarów i usług. W zakresie obu tych podatków Spółka posiada nieformalne wewnętrzne procedury zapewniające odpowiedni poziom *compliance* na poziomie nadzoru oraz faktycznego wykonywania obowiązków podatkowych.

Obecnie SKAT TRANSPORT posiada wewnętrzny dział finansowo-księgowy zapewniający obsługę proceduralną Spółki w zakresie wszystkich podatków, których podatnikiem lub płatnikiem jest SKAT TRANSPORT. Stąd też należy mieć na względzie, że realizacja strategii podatkowej SKAT TRANSPORT odbywa się z udziałem jej pracowników.

Zasady ogólne procedur/procesów

Podstawowymi zasadami dotyczącymi grupy procedur oraz procesów jest:

- posiadanie wyspecjalizowanej grupy pracowników odpowiedzialnych za rozliczenie Spółki,
- sprawowanie nadzoru przez Głównego Księgowego nad prawidłowym wykonywaniem obowiązków podatkowych,
- realizacja odpowiedzialności wspólników Spółki za zobowiązania podatkowe Spółki zgodnie z przepisami Ordynacji podatkowej,

Zgodnie z przyjętymi zasadami, SKAT TRANSPORT posiada cztery formy linii obrony w zakresie przeciwdziałania niewywiązywania się z obowiązków nakładanych przez prawo podatkowe:

1 linia *compliance* podatkowego:

Pracownicy, młodszy księgowi, księgowi

2 linia *compliance* podatkowego (nadzór merytoryczny):

Samodzielna księgowa, Główny księgowy

3 linia *compliance* podatkowego (nadzór formalny):

Wspólnicy spółki

4 linia *compliance* podatkowego (niezależne wsparcie):

Zewnętrzny audyt, wsparcie doradców podatkowych

Każdy z wskazanych podmiotów posiada oddzielne obowiązki definiowane przez wewnętrzne procesy i zadania nakładane przez obowiązujący porządek prawny.

Do podstawowych obowiązków pierwszej linii *compliance* podatkowego należy prawidłowe księgowanie zdarzeń gospodarczych oraz poprawna identyfikacja operacji gospodarczych dokonywanych przez Spółkę. Pracownicy posiadają niezbędne doświadczenie i przeszkolenie do prawidłowego wypełniania wskazanych obowiązków.

Druga linia *compliance* stanowi nadzór merytoryczny nad prawidłowością realizacji zadań młodszych księgowych. Nadzór dokonywany jest w czasie rzeczywistym oraz na zasadach kontroli dokonanych już operacji gospodarczych w okresach rozliczeniowych, ujętych już w deklaracjach podatkowych. Funkcja ta sprawowana jest przez księgowych z dłuższym stażem pracy oraz przez Głównego Księgowego.

Trzecią linię *compliance* stanowią wspólnicy Spółki, gdyż ponoszą oni odpowiedzialność podatkową na zasadach określonych w Ordynacji podatkowej (art. 115 i następne Ordynacji Podatkowej). Podejmując najważniejsze decyzje biznesowe oraz wyznaczając kierunki rozwoju Spółki, które to są analizowane także z perspektywy prawa podatkowego przez pozostałe linie *compliance*.

Czwarta linia *compliance* stanowi wsparcie niezależnych audytorów oraz doradców podatkowych. W przypadku trudności w rozstrzygnięciu kwestii podatkowo-prawnych lub skomplikowanych zagadnień, SKAT TRANSPORT korzysta z usług licencjonowanych podmiotów specjalizujących się w doradztwie podatkowym. Celem powyższego działania jest zapewnienie najwyższego poziomu bezpieczeństwa podatkowego w strukturze.

Procedura MDR

Przepisy dotyczące schematów podatkowych MDR (ang. Mandatory disclosure rules), zostały wprowadzone z dniem 1 stycznia 2019 roku (Ordynacja Podatkowa, Dział III, art. 86a – 86o, tj. nowy Rozdział 11a – Informacje o schematach podatkowych). Celem przepisów MDR jest dostarczenie administracji skarbowej informacji, która jest wykorzystywana przez organy podatkowe do działań analitycznych jak również do przeciwdziałania unikaniu opodatkowania. Przepisy dotyczące schematów podatkowych nakierowane są zwłaszcza na umożliwienie szybkiego dostępu administracji podatkowej do informacji o potencjalnie agresywnym planowaniu lub nadużyciach związanych z planowaniem podatkowym oraz informacji o promotorach, jak i tych, którzy korzystają ze schematów podatkowych (korzystający).

Spółka, będąc świadoma nowych obowiązków na gruncie raportowania schematów podatkowych, wprowadziła wewnętrzną procedurę identyfikacji schematów podatkowych oraz raportowania informacji MDR do Szefa KAS. Procedura MDR wskazuje osobę odpowiedzialną za identyfikację i raportowanie schematów podatkowych, a także schemat działania dotyczący podejmowanych kroków w celu wywiązania się z obowiązków wynikających z regulacji w przedmiocie schematów podatkowych. Osoba odpowiedzialna w przypadku identyfikacji uzgodnienia spełniającego warunki do uznania go za schemat podatkowy, informuje wspólników Spółki o wystąpieniu obowiązku raportowego MDR. W przypadku potwierdzenia braku spełnienia przesłanek konstytuujących schemat podatkowy, osoba odpowiedzialna informuje osobę zgłaszającą wątpliwości dotyczące uzgodnienia o braku obowiązku raportowego. W przypadku wątpliwości, osoba odpowiedzialna zobowiązana jest, zgodnie z procedurą, do dodatkowego kontaktu z doradcą podatkowym, który potwierdza lub falsyfikuje obowiązki związane z raportowaniem MDR.

W 2021 r. nie zidentyfikowano oraz nie zgłoszono żadnej informacji o schemacie podatkowym.

Procedura weryfikacji kontrahentów

Niesformalizowana procedura analizy ryzyka stosowana jest zarówno do weryfikacji kontrahentów w zakresie podatku od towarów i usług, jak również stosowania przepisów MDR. Procedura oparta jest na praktyce pracowników i osób decyzyjnych. Podstawowymi zasadami stosowanymi w Spółce są m.in.:

- weryfikacja dokumentów rejestrowych kontrahenta,
- potwierdzenie struktury właścicielskiej oraz beneficjenta rzeczywistego,
- potwierdzenie rejestracji kontrahenta w rejestrze podatników VAT,
- potwierdzenie posiadania wymaganych koncesji i zezwoleń przez kontrahenta,
- umocowanie pełnomocnika lub innej osoby działającej w imieniu podmiotu.

W przypadku negatywnej weryfikacji kontrahenta lub wątpliwości, transakcja może zostać wstrzymana lub zawieszona do momentu wyjaśnienia wątpliwości.

W zakresie kontrahentów zagranicznych ustalone zostały dodatkowe warunki dotyczące wymogów należytej staranności tj.:

- weryfikacja rejestracji w VIES,
- weryfikacja danych ogólnodostępnych w Internecie (strona internetowa, media społecznościowe, raporty dostępne on-line),
- weryfikacja potencjalnego prowadzenia działalności gospodarczej na terenie Polski,
- jeżeli to konieczne, uzyskanie certyfikatu rezydencji.

Weryfikacja kontrahentów przeprowadzana jest nie tylko podczas zawiązania współpracy, ale również w okresach cyklicznych (o ile współpraca jest kontynuowana).

Ponadto, Spółka weryfikuje kontrahentów pod kątem udzielania tzw. kredytu kupieckiego. W tym celu, wyodrębniono w strukturze Spółki specjalny dział, którego pracownicy, wykorzystując między innymi raporty uznanych firm specjalizujących się w przekazywaniu informacji gospodarczych oraz wiedzę ogólnodostępną, weryfikują kontrahentów, dokonując analizy danych takich jak wyniki finansowe, moralność płatnicza, zdarzenia prawne, czy też powiązania kapitałowe i osobowe.

Należy przy tym mieć na uwadze, iż charakter i zakres podejmowanych działań, mających na celu zapewnienie tzw. należytej staranności, jest uzależniony od konkretnego przypadku. Powyższe wynika z tego, że pojęcie należytej staranności powinno być interpretowane jako obowiązek stron stosunków umownych do staranności ogólnie wymaganej w stosunkach danego rodzaju.

Procedura rozliczania VAT

Procedura rozliczeń podatku od towarów i usług bazuje na jego podstawowych założeniach konstrukcyjnych tj. neutralności dla podatnika VAT oraz podatku należnego jako podstawowego źródła finansowania budżetu Państwa. Fundamenty realizowanej w ramach SKAT TRANSPORT niesformalizowanej procedury są następujące:

- Spółka zapewnia *compliance* dotyczący wystawienia faktur, powstania obowiązku podatkowego oraz prawa do odliczenia z tytułu nabyć towarów i usług,
- odpowiedzialność za przygotowanie i weryfikacji deklaracji i ewidencji JPK_VAT ciąży na Główniej księgowej,
- w ramach rozliczeń VAT stosowana jest niesformalizowana procedura należytej staranności (polegająca m.in. na weryfikacji kontrahenta na tzw. białej liście, w systemie VIES oraz weryfikacji innych danych i dokumentów),

potwierdzenia obowiązków związanych z wpłacaniem podatku do budżetu Państwa lub samorządu terytorialnego. Prawidłowa realizacja obowiązków podatnika i płatnika spółki SKAT TRANSPORT związana jest z wysokim poziomem realizacji procedur zapewniających zgodność działań z szeroko pojętym prawem podatkowym.

SKAT TRANSPORT jest podatnikiem lub płatnikiem następujących podatków:

- podatek dochodowy od osób prawnych,
- podatek dochodowy od osób fizycznych,
- podatek od towarów i usług,
- podatek od nieruchomości,
- podatek od środków transportowych,
- podatek rolny,
- podatek od czynności cywilnoprawnych.

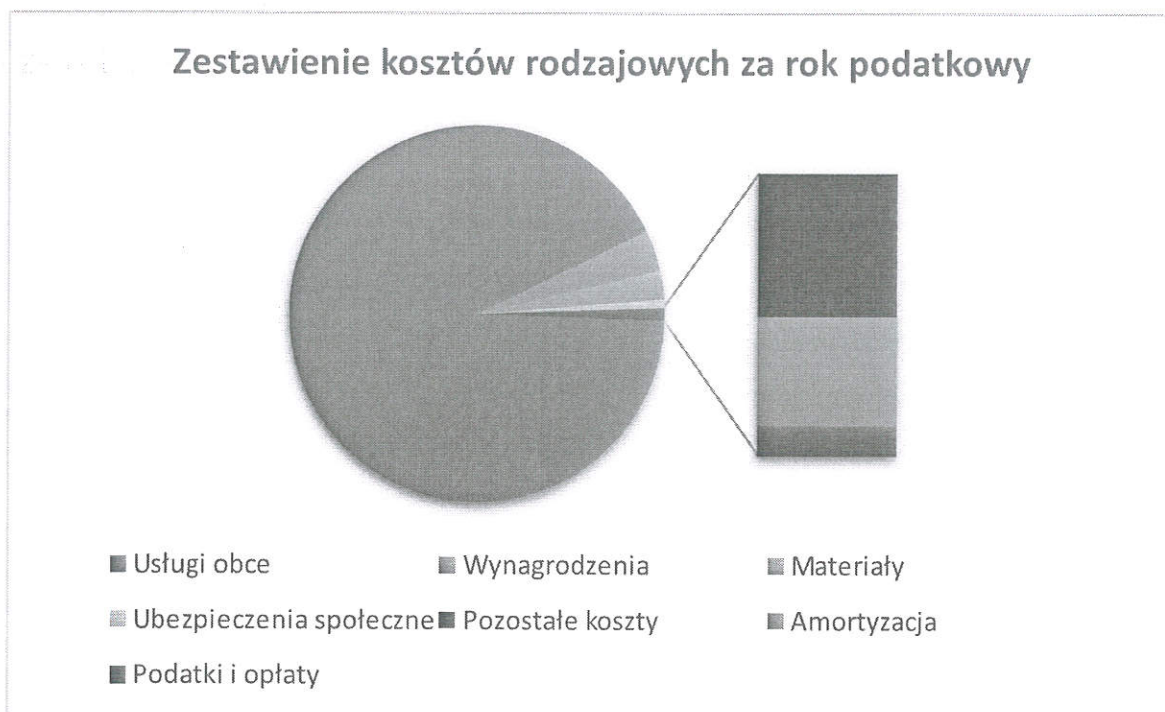
Podatek dochodowy od osób prawnych

SKAT TRANSPORT jest podatnikiem podatku od osób prawnych. Spółka realizuje obowiązki podatkowe poprzez wypełnianie obowiązków formalnoprawnych (terminowe składanie deklaracji oraz informacji podatkowych), jak również terminowe opłacanie zaliczek na podatek dochodowy.

Przychody z innych źródeł przychodu Spółki za 2021 r. wynosiły: **389 509 490 zł**

Przychody z zysków kapitałowych Spółki za 2021 r. wynosiły: **0,- zł**

Obecnie struktura wydatków zakwalifikowanych jako koszty uzyskania przychodów prezentuje się w sposób następujący:



Spółka wykonuje również obowiązki podatkowe płatnika podatku u źródła w przypadku podmiotów zagranicznych świadczących usługi względem SKAT TRANSPORT. Spółka składała za 2021 rok

- Spółka weryfikuje, czy zachodzą warunki określone w art. 88 ustawy o VAT (tj. brak prawa do odliczenia),
- Spółka potwierdza prawidłowe oznaczanie w ramach JPK m.in. szczególne oznaczenia dotyczące transakcji, prawidłowe kody GTU, obowiązek płatności w ramach mechanizmu podzielonej płatności (MPP),
- Spółka weryfikuje możliwość zastosowania obniżonych stawek VAT.

Procedura rozliczenia CIT

Niesformalizowana procedura rozliczeń w podatku dochodowym od osób prawnych, polega na zapewnieniu prawidłowości rozliczeń oraz unikaniu ryzyka związanego z niewłaściwym zakwalifikowaniem transakcji na gruncie CIT. Fundamenty procedury wdrożonej w ramach SKAT TRANSPORT są następujące:

- odpowiedzialność za prawidłowość rozliczeń oraz weryfikację transakcji ciąży na Głównym księgowym,
- Spółka weryfikuje wydatki jako koszty uzyskania przychodów z zachowaniem ostrożności i zachowaniem warunków określonych w art. 15 ust. 1 ustawy o CIT, oraz art. 16 ustawy o CIT,
- za rok 2021 r. Spółka wybrała miesięczną formę rozliczenia zaliczek w CIT,
- Spółka weryfikuje swoje obowiązki jako płatnika z tytułu podatku u źródła w zakresie transakcji międzynarodowych (m.in. poprzez stosowanie przepisów dot. podatku u źródła).

Procedury dodatkowe

SKAT TRANSPORT posiada również procedury niezwiązane ściśle z obowiązkami prawno-podatkowymi, które to, jednakże pośrednio mają także znaczenie dla prawidłowej realizacji tychże obowiązków. Spółka realizuje procedury w zakresie m.in.:

- obiegu dokumentów spedycyjnych,
- weryfikacji podwykonawców w transporcie drogowym,
- elektronicznego obiegu dokumentów,
- regulaminy wykorzystywania samochodów służbowych,
- procedury windykacyjnej,
- regulaminu pracy,
- regulaminu wynagradzania,

Współpraca z organami KAS

SKAT TRANSPORT realizuje dobrowolną współpracę z organami KAS poprzez:

- bieżący kontakt z właściwym miejscowo organem podatkowym,
- korzystanie z infolinii Krajowej Informacji Skarbowej, prowadzonej przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej, w zakresie bieżących wątpliwości i potwierdzenia stanowisk w sprawie rozliczeń podatkowych Spółki.

Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

Niniejszy dział zawiera podsumowanie realizacji obowiązków podatkowych przez spółkę SKAT TRANSPORT, w formie zarówno obowiązków formalnoprawnych (składanie deklaracji), jak również

informacje IFT-2R w związku z transakcjami realizowanymi z podmiotami zagranicznymi z siedzibą w Wielkiej Brytanii, Niemczech, Irlandii, Cyprze, Finlandii, Szwecji.

Podatek dochodowy od osób fizycznych

SKAT TRANSPORT wykonuje obowiązki płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych. Na dzień 31 grudnia 2021 r. spółka zatrudniała 221 osób. Spółka (jako płatnik) obliczała, pobierała i wpłacała zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych. Obowiązki te wypełniała w zakresie osób zatrudnionych, jak i innych osób fizycznych, w stosunku których Spółka była zobowiązana wykonywać wskazane czynności.

Podatek od towarów i usług

SKAT TRANSPORT jest czynnym podatnikiem VAT. Przez cały okres 2021 roku Spółka składała deklaracje JPK_VAT, rozliczając się w okresach miesięcznych. W zakresie świadczenia usług i dostaw towarów, większość sprzedaży dokonywanej przez Spółkę opodatkowana jest stawką 0% VAT. Spółka, w ramach swojej działalności, dokonuje również świadczenia usług poza terytorium kraju i importu usług.

W zakresie podatku VAT naliczonego, Spółka wykazywała nadwyżki nad podatkiem VAT należnym. Spółka decydowała się na wniosek o zwrot podatku na rachunek bankowy.

Podatek od nieruchomości

SKAT TRANSPORT jest podatnikiem podatku od nieruchomości, będąc właścicielem/współwłaścicielem gruntów, budynków związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą. Spółka składała deklaracje DN-1 oraz opłacała podatek w prawidłowo obliczonej wysokości. Organami właściwymi do nieruchomości będących własnością spółki były:

- Prezydent Miasta Gdyni,
- Prezydent Miasta Gdańska.

Podatek od środków transportowych

SKAT TRANSPORT jest podatnikiem podatku od środków transportowych. Spółka składała deklaracje DT-1 oraz opłacała podatek w prawidłowo obliczonej wysokości. Organem właściwym od podatku od środków transportowych w roku 2021 był Prezydent Miasta Gdańska.

Podatek rolny

SKAT TRANSPORT jest podatnikiem podatku rolnego. Spółka składała deklaracje DR-1 oraz opłacała podatek w prawidłowo obliczonej wysokości. Organami właściwymi dla podatku rolnego w roku 2021 byli: Prezydent Miasta Gdańska oraz Prezydent Miasta Gdyni.

Transakcje z podmiotami powiązanymi/planowane działania restrukturyzacyjne

Spółka nie dokonywała w 2021 roku transakcji kontrolowanych z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt. 4 ustawy o CIT, których wartość (ustalana odrębnie dla każdej jednorodnej transakcji kontrolowanej) przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki (w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej).

SKAT TRANSPORT w roku 2021, nie planowała i nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

Wnioski ochronne podatnika

SKAT TRANSPORT nie była w 2021 roku wnioskodawcą ani podmiotem zainteresowanym w zakresie jakichkolwiek wniosków ochronnych, w tym:

- o wydanie interpretacji indywidualnej,
- o wydanie opinii zabezpieczającej,
- o wydanie wiążącej informacji stawkowej,
- o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

Rozliczenia podatkowe podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

SKAT TRANSPORT nie dokonywała w 2021 roku rozliczeń podatkowych z podmiotami stosującymi szkodliwą konkurencję podatkową. Spółka nie posiadała zakładu, stałego miejsca działalności gospodarczej, oddziału lub innego miejsca generującego obowiązek rozliczeń podatkowych we wskazanych krajach/terytoriach.

Postanowienia końcowe

- Spółka SKAT TRANSPORT ujawnia strategię podatkową na swojej stronie internetowej [www.skat.com.pl]
- Strategia podatkowa zostaje zatwierdzona przez wspólników reprezentujących Spółkę.

Skat Transport Sp. z o.o. Sp. k.
80-298 Gdańsk, ul. Słowackiego 199
tel. 58 524 57 00 fax: 58 524 57 19
NIP 5851356886 REGON 191909392 (3)

CZŁONEK ZARZĄDU
KOMPLEMENTARIUSZA

Lidia Kostrzewa

CZŁONEK ZARZĄDU
KOMPLEMENTARIUSZA

Michał Andrószowski