

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII  
PODATKOWEJ  
za rok podatkowy 2022

**TIRSPED®**

ul. Spedycyjna 22  
03-193 Warszawa

Warszawa 2023

## Spis treści

1. Wykaz skrótów i definicji użytych w informacji.....	3
2. Wstęp.....	4
3. Informacja o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie (art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a ustawy o CIT).....	5
4. Informacja o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami KAS (art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b ustawy o CIT) .....	6
5. Informacja dotycząca realizacji przez Spółkę 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 (art. 27c ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT).....	7
5.1. Realizacja obowiązków podatkowych.....	7
5.2. Liczba przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych w roku 2022.. ..	7
6. Transakcje z podmiotami powiązаныmi, 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 (art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a ustawy o CIT).....	8
7. Informacje o 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 (art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b ustawy o CIT).....	8
8. Informacja o złożonych przez Spółkę wnioskach (art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. a-d ustawy o CIT)8	
9. Informacja dotycząca dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową (art. 27c ust. 2 pkt 4 ustawy o CIT)8	

## 1. Wykaz skrótów i definicji użytych w informacji

**Podatnik, Spółka, Tirsped** – Tirsped spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą przy ulicy Spedycyjnej 22, 03-191 Warszawa, NIP: 527-020-43-99,

**Księgi podatkowe** – księgi rachunkowe, ewidencje oraz rejestry, do których prowadzenia, do celów podatkowych, na podstawie odrębnych przepisów, obowiązani są podatnicy, płatnicy lub inkasenci (art. 3 pkt 4 Ordynacji podatkowej);

**Deklaracje** – rozumie się przez to również zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania obowiązani są, na podstawie przepisów prawa podatkowego, podatnicy, płatnicy i inkasenci (art. 3 pkt 5 Ordynacji podatkowej);

**Ordynacja podatkowa** – Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. 2023 poz. 2383, ze zm.);

**Ustawa o VAT** – Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. 2023 poz. 1570, ze zm.);

**Ustawa o podatku akcyzowym** – Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz.U. 2023 poz. 1542, ze zm.);

**Ustawa o PCC** – Ustawa z dnia 9 września 2000 r. o podatku od czynności cywilnoprawnych (t.j. Dz.U. 2023 poz. 170, ze zm.);

**Ustawa o CIT** – Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. 2022 poz. 2587, ze zm.);

**Ustawa o PIT** – Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz.U. 2022 poz. 2647, ze zm.);

**Podatek od nieruchomości** – Ustawa z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz.U. 2023 poz. 70).

**Podatek od środków transportowych** – Ustawa z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz.U. 2023 poz. 70).

**Podatek rolny** – ustawa z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (t. j. Dz. U. z 2020 r. poz. 333, ze zm.)

**KAS** – Krajowa Administracja Skarbowa

## 2. Wstęp

Tirsped Sp. z o.o. (dalej jako Spółka) jest spółką specjalizującą się w obsłudze spedycyjnej największych, globalnych marek oraz małych i średnich firm. Spółka jest podmiotem w 100% zbudowanym w oparciu o polski kapitał. Spółka działa nieprzerwanie od 1989 roku.

Spółka spełnia przesłanki wskazane w art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, tj. podatnika, którego wartość przychodu uzyskana w 2022 roku przeliczona zgodnie z wytycznymi zawartymi w ww. przepisie 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.

W związku z powyższym, stosownie do art. 27c ustawy o CIT, Spółka informuje o realizowanej w roku podatkowym 2022 strategii podatkowej, której nadrzędnym celem było zgodne z prawem wywiązywanie się z ciężących na Spółce obowiązków podatkowych.

Spółka jest podmiotem działającym w branży logistycznej i spedycyjnej. Posiada 30 letnie doświadczenie w realizowaniu usług spedycyjnych i logistycznych największych, globalnych marek oraz małych i średnich firm. Pozwoliło ono zdobyć i wdrożyć najwyższe standardy obsługi klientów, co przełożyło się na wysoką pozycję Spółki w zakresie uzyskiwanych przychodów. Spółka jest świadoma swojego wpływu na rozwój gospodarczy regionu, unika wszelkich form agresywnego planowania podatkowego, uwzględniając w swoim działaniu interesy społeczne.

Transakcje przeprowadzane przez Spółkę nie są motywowane chęcią uzyskania korzyści podatkowej, a ich przeprowadzanie ma charakter wyłącznie biznesowy mający na celu uzyskanie efektów ekonomicznych.

Spółka prowadzi księgi podatkowe zgodnie z wymogami określonymi w obowiązujących przepisach oraz terminowo wywiązuje się z obowiązku składania deklaracji podatkowych.

Rokiem podatkowym Spółki jest rok kalendarzowy.

Informacja o strategii podatkowej nie obejmuje danych objętych tajemnicą handlową, przemysłową lub zawodową.

### 3. Informacja o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie (art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a ustawy o CIT)

W celu prawidłowego wywiązywania się z obowiązków podatkowych Spółka funkcjonuje w oparciu o zasady, procesy i procedury, które mają na celu zminimalizowanie ryzyka wystąpienia błędów, mogących wpłynąć na wysokość podatku Spółki.

Do zasad, procesów i procedur funkcjonujących w Spółce należą:

- Procedura „**Nadzorowanie płatności podatkowych oraz zobowiązań wobec organów celnych**”. Procedura ta ma na celu przeciwdziałanie powstawaniu zaległości z tytułu VAT oraz należności celnych. W spółce funkcjonuje harmonogram płatności należności podatkowych, do którego przestrzegania zobowiązani zostali pracownicy. W przypadku należności celnych istnieje zautomatyzowana procedura powiadamiania o konieczności ich zapłaty osób decyzyjnych w sprawie terminowej zapłaty.
- Procedura „**Czynności na etapie rozliczania dokumentacyjno-finansowego**”. Procedura ta ma na celu m.in. merytoryczne sprawdzenie faktur wraz z weryfikacją dotyczącą kwestii podatkowych. Spółka podejmuje również działania mające na celu zagwarantowanie efektywnego i skutecznego procesu zakupowego, tj. zapewniającego: optymalne określenie właściwości towarów i usług objętych potrzebą zakupową, właściwy dobór kontrahentów w stosunku do określonych potrzeb zakupowych oraz spełnienie ustalonych kryteriów przez kontrahentów oraz zakupione towary i usługi. Uwzględniono w niej stosowanie odpowiednich kontroli biznesowych w zakresie nabywanych towarów i usług gwarantujących w szczególności zapewnienie autentyczności pochodzenia oraz integralności treści faktur zakupowych
- Procedura „**wybór podwykonawców**”. Procedura uwzględnia kontrolę biznesową w zakresie sprzedawanych przez Spółkę towarów i usług, a zwłaszcza sposób zapewniania autentyczności pochodzenia i integralności treści faktur sprzedażowych. Spółka stosuje także zasady dotyczące weryfikacji kontrahentów, tak po stronie sprzedaży, jak i zakupów. Spółka stosuje określone zasady weryfikacji kontrahentów (w szczególności nowych) oraz kryteria transakcyjne (odnoszące się do konkretnej transakcji). Celem stosowania procedury jest ograniczenie ryzyka nieświadomego udziału w oszustwach lub nadużyciach w zakresie podatku VAT. Dotyczy to transakcji krajowych oraz międzynarodowych.
- „**Procedura identyfikacji obowiązku dokumentacyjnego dla transakcji rajowych**”. Procedura ta ma celu identyfikację przez Spółkę obowiązku dokumentacyjnego dla transakcji dokonywanych z podmiotami mającymi miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową, o których mowa w art. 11k ust. 2a oraz art. 11o ust. 1 ustawy o CIT. Spółka podejmuje określone czynności ukierunkowane przede wszystkim na weryfikację rezydencji podatkowej tych kontrahentów, z którymi dokonuje transakcji o wartości przekraczającej w roku podatkowym progi dokumentacyjne wynikające ze wskazanych przepisów ustawy o CIT.
- Procedura „**obiegu dokumentów księgowych i faktur**” w programie wspierającym księgowość Saldeo.

Dodatkowo w celu właściwego wykonywania obowiązków podatkowych wynikających z prawa podatkowego – Spółka:

- prowadzi **szczególny proces rejestracji oraz archiwizacji** Jednolitego Pliku Kontrolnego oraz innych deklaracji dotyczących zobowiązań podatkowych;
- realizuje **szczególny tryb postępowania** w zakresie korekty faktur opartej m.in. na bezpośrednim kontakcie z kontrahentami oraz
- **utrzymała stanowisko głównego księgowego oraz jego zastępcy**, wraz z wprowadzoną przez nich polityką nadzoru całokształtu spraw w zakresie należności podatkowych.

Spółka dążąc do prawidłowego rozliczania należności publicznoprawnych nadal postępuje zgodnie z przepisami prawa podatkowego, a także dąży do dochowania należytej staranności poprzez wdrażanie najlepszych praktyk. Pracownicy Spółki na bieżąco monitorują zmiany w przepisach prawa podatkowego, w szczególności aktualne orzecznictwo organów podatkowych oraz sądów administracyjnych, a także analizują wydawane przez Ministerstwo Finansów objaśnienia podatkowe, a Spółka zapewnia pracownikom możliwość udziału w szkoleniach z obszaru prawa podatkowego.

Spółka korzysta z usług doradztwa podatkowego, świadczonych na bieżąco przez spółkę świadczącą takie usługi.

#### **4. Informacja o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami KAS (art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b ustawy o CIT)**

Spółka w roku podatkowym 2022 nie podejmowała żadnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej. Jednocześnie Spółka ma świadomość możliwości podjęcia dobrowolnej współpracy z organami KAS na podstawie umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s Ordynacji Podatkowej, służącej zapewnieniu przestrzegania przez podatnika przepisów prawa podatkowego w warunkach przejrzystości podejmowanych działań oraz wzajemnego zaufania i zrozumienia między organem podatkowym a podatnikiem, przy uwzględnieniu charakteru prowadzonej przez podatnika działalności

## **5. Informacja dotycząca realizacji przez Spółkę 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 (art. 27c ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT)**

### **5.1. Realizacja obowiązków podatkowych**

Spółka w roku podatkowym 2022 realizowała na terenie Rzeczypospolitej Polskiej obowiązki podatkowe dotyczące takich podatków jak:

- podatek dochodowy od osób prawnych;
- podatek dochodowy od osób fizycznych (jako płatnik);
- podatek od towarów i usług;
- podatek od nieruchomości;
- podatek rolny;
- podatek leśny;
- podatek od czynności cywilnoprawnych.

Obowiązki podatkowe dotyczące ww. podatków realizowane są przez Spółkę poprzez:

- składanie w okresach miesięcznych plików JPK\_VAT;
- składanie w okresach rocznych deklaracji CIT-8, PIT-4R;
- PIT-11 – w ramach obowiązku płatnika podatku;
- DN-1 – w ramach deklaracji na podatek od nieruchomości;
- DL-1 – w ramach deklaracji na podatek leśny;
- DR-1 – w ramach deklaracji na podatek rolny.

Składane deklaracje podatkowe, informacje podatkowe oraz rozliczenia podatkowe stanowią pełne odzwierciedlenie działalności gospodarczej Spółki na terenie Rzeczypospolitej Polskiej.

Spółka terminowo składała deklaracje podatkowe dotyczące roku 2022 oraz dokonywała terminowej zapłaty podatku wynikającego z tych deklaracji.

Spółka otrzymała dotację od Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa oraz skorzystała z ulgi na działalność badawczo-rozwojową.

Spółka nie korzystała z możliwości odliczenia od podstawy opodatkowania przekazywanych darowizn.

W zakresie podatku od towarów i usług należy wskazać, że Spółka w 2022 r. realizowała transakcje krajowe, wewnątrzwspólnotowe oraz import usług z krajów trzecich.

### **5.2. Liczba przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych w roku 2022**

Spółka w roku podatkowym 2022 nie była zobligowana do przekazania jak również nie przekazywała Szefowi Krajowej Informacji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

**6. Transakcje z podmiotami powiązаными, 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 (art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a ustawy o CIT)**

W roku podatkowym 2022 Spółka nie dokonywała z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT transakcji, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki sporządzonego za rok 2022 ( $92\,954\,197,14\text{ zł} \times 5\% = 4\,647\,709,86\text{ zł}$ ).

**7. Informacje o 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 (art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b ustawy o CIT)**

Spółka w roku podatkowym 2022 nie podejmowała oraz nie planowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

**8. Informacja o złożonych przez Spółkę wnioskach (art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. a-d ustawy o CIT)**

W roku 2022 Spółka składała wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej jeden raz. Interpretacja indywidualna dotycząca przedmiotowego wniosku została wydana 31.10.2022 r. Przedmiotem powyższej interpretacji była możliwość zastosowania ulgi B+R.

**9. Informacja dotycząca dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową (art. 27c ust. 2 pkt 4 ustawy o CIT)**

Spółka w 2022 roku nie dokonywała żadnych rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w akcie wykonawczym wydanym na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.