

Informacja o realizacji strategii podatkowej za 2023 r.

przez cargo-partner spedycja sp. z o.o. (dalej: „Spółka”)

w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.

publikowana na podstawie art. 27c ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych¹

Strategia podatkowa Spółki koncentruje się na:

- dążeniu do prawidłowego wypełniania wszystkich obowiązków podatkowych ciążących na Spółce, terminowego składania wszystkich odpowiednich deklaracji podatkowych oraz dokonywaniu wszystkich płatności podatków, zgodnie z polskim prawem,
- analizie konsekwencji podatkowych podejmowanych decyzji biznesowych,
- przestrzeganiu wewnętrznych procesów i procedur związanych z zarządzaniem ryzykiem podatkowym.

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. (dalej: „rok podatkowy”) Spółka:

- 1) stosowała następujące procesy i procedury w zakresie zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie w następujących obszarach:
 - podatku dochodowym od osób prawnych,
 - podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w zakresie ubezpieczeń społecznych,
 - podatku od towarów i usług,
 - przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR).
- 2) nie uczestniczyła w dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej – jako dobrowolne formy współpracy, obok umów o współdziałanie określonych w dziale IIb Ordynacji podatkowej, Spółka rozumie: uprzednie porozumienia cenowe (APA), opinie zabezpieczające, opinie o stosowaniu zwolnienia w zakresie podatku u źródła oraz procedurę wzajemnego porozumiewania się (MAP);
- 3) terminowo i zgodnie ze swoją najlepszą wiedzą realizowała wszystkie obowiązki podatkowe ciążące na niej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w podatku dochodowym od osób prawnych, podatku od towarów i usług, podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w zakresie obowiązków płatnika składek na ubezpieczenia społeczne;
- 4) złożyła następujące informacje o schematach podatkowych, o których mowa art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej:
 - Informację wtórną MDR-3 w ślad za informacją pierwotną MDR-1 przekazaną Szefowi Krajowej Informacji Podatkowej przez inny podmiot tzw. Promotora, dotyczącą nabycia wartości niematerialnej i prawnej;
 - Informację wtórną MDR-3 dotyczącą rozliczeń w podatku dochodowym od osób prawnych (transgraniczne płatności zaliczane do kosztów uzyskania przychodów, dokonane do podmiotu powiązanego z siedzibą w Hongkongu)
 - Informację wtórną MDR-3 dotyczące rozliczeń w podatku dochodowym od osób prawnych (wypłata dywidendy na rzecz zagranicznego udziałowca).

¹ t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 2587, dalej: „ustawa o CIT”

- 5) dokonała następujących transakcji 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 z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej:
- w zakresie transakcji usługowych – nabycie i sprzedaż usług spedycyjnych;
 - w zakresie transakcji usługowych – zakup usług wsparcia operacyjnego;
 - w zakresie transakcji usługowych – zakup usług IT.
- 6) nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub zobowiązań podatkowych podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT;
- 7) w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji strategii podatkowej, Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie:
- a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
 - b) wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
 - c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 685),
 - d) 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);
- 8) nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na art. 11j ust. 2 ustawy o CIT 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.
- 9) dokonywała następujących transakcji z podmiotami z siedzibą w ww. krajach i terytoriach:
- nabyła od oraz świadczyła na rzecz podmiotu z siedzibą w Hongkongu usługi spedycyjne;
 - dokonała zapłaty składki członkowskiej na rzecz podmiotu z siedzibą na Brytyjskich Wyspach Dziewiczych;
 - nabyła oraz świadczyła na rzecz podmiotu z siedzibą w Republice Mauritiusu usługi spedycyjne;
 - świadczyła na rzecz podmiotu z siedzibą w Republice Panamy usługi spedycyjne;
 - nabyła oraz świadczyła na rzecz podmiotu z siedzibą w Królestwie Bahrajnu usługi spedycyjne.