



**Informacja o realizowanej strategii podatkowej
za rok 2023**

PODLASIE S.A.

Informacja za okres od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.

Wstęp	3
1. Wewnętrzny system zarządzania ryzykiem podatkowym	4
1.1. Ocena strategicznych ryzyk podatkowych	4
1.2. Analiza zasobów finansowych Spółki	4
1.3. Sprawozdania roczne i raporty finansowe Spółki	5
1.4. Wewnętrzne procedury podatkowe	5
1.5. Obieg dokumentów	5
1.6. Szkolenia pracowników	5
1.7. Narzędzia wspierające pracę działu księgowego	6
2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	6
3. Realizacja obowiązków podatkowych oraz informacja o schematach podatkowych	6
3.1. Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium RP	6
3.2. Informacja o przekazanych schematach podatkowych	7
4. Informacja o transakcjach zawieranych z podmiotami powiązanymi	7
4.1. Transakcje z podmiotami powiązanymi	7
4.2. Transakcje z podmiotami powiązanymi niebędącymi rezydentami podatkowymi RP	7
5. Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych	8
6. Informacja o złożonych wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej oraz wiążącej informacji akcyzowej	8
6.1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a par. 1 Ordynacji podatkowej	8
6.2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej	8
6.3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług	9
6.4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym	9
7. Informacja o dokonywaniu rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	9

Strategia podatkowa

Zgodnie z art. 27c. ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych z 15 lutego 1992 r., PODLASIE S.A. (NIP 8250004049) niniejszym dopełnia obowiązku sporządzenia i podania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2023, tj. 1 stycznia 2023 - 31 grudnia 2023.

Wstęp

PODLASIE S.A. jako odpowiedzialny podmiot stosunków gospodarczych przestrzega wszelkich norm i przepisów podatkowych nałożonych przez ustawodawcę na szczeblu centralnym, a także lokalnym. PODLASIE S.A. to Spółka specjalizująca się w spedycji krajowej, będąca częścią VAN group, czyli grupy podmiotów działających w branży Transport - Spedycja - Logistyka.

W skład Grupy VAN wchodzi podmioty:

- VAN cargo S.A. (transport i spedycja międzynarodowa, NIP PL 5242125771),
- Podlasie S.A. (transport i spedycja krajowa, NIP PL8250004049),
- Kurier Sp. z o.o. (magazynowanie i spedycja krajowa, NIP PL8250007289),
- VAN cargo s.r.o. (Czechy, NIP CZ25496328),
- VAN cargo Kft. (Węgry, NIP HU13444716),
- SC VAN cargo S.R.L. (Rumunia, NIP RO16849216),
- Euro-Sped Service sp. z o.o. (agencja celna, NIP PL7181006256),
- Log Broker sp. z o.o. (agencja ubezpieczeniowa, NIP PL9512057338).

Spółka dokonuje rzetelnej i systematycznej płatności podatków, do których jest zobowiązana we właściwym czasie na rachunki odpowiednich urzędów, kierując się przy tym zasadą otwartej współpracy z organami podatkowymi celem prawidłowego naliczenia podatków oraz ich terminowej zapłaty.

1. Wewnętrzny system zarządzania ryzykiem podatkowym

Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 2 lit. a Ustawy o CIT:

informacje o stosowanych przez podatnika:

- a) procesach i procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

Zarząd Spółki dba i nadzoruje procedury mające na celu sprawne i terminowe płatności obowiązujących podatków. Zarząd w porozumieniu z głównym księgowym firmy oraz działem finansowym i prawnym zapewnia właściwe zarządzanie środkami finansowymi, aby w odpowiednim czasie dokonywać płatności należności.

1.1. Ocena strategicznych ryzyk podatkowych

W trakcie każdego roku podatkowego Zarząd Spółki dokonuje oceny strategicznych ryzyk podatkowych, które wynikają z przyjętych lub planowanych działań biznesowych. W tym czasie Zarząd omawia planowane działania biznesowe i ich możliwy wpływ na realizację obowiązków podatkowych, a także wspólnie z głównym księgowym oraz osobami wyznaczonymi z działu finansowego i prawnego omawia zmiany w legislacji, jakie będą miały wpływ na kolejne okresy rozliczeniowe. Jednocześnie po ocenie zmian, podejmowane są decyzje mające na celu dostosowanie do nich procedur i procesów w firmie. Wszystkie wątpliwości dotyczące rozliczeń podatkowych zawsze rozstrzygane są przy uwzględnieniu obowiązujących przepisów prawa podatkowego i zachowaniu należytej staranności, dbając o prawidłowe i rzetelne wypełnianie obowiązków podatkowych Spółki.

1.2. Analiza zasobów finansowych Spółki

Zarząd na bieżąco analizuje stan zasobów finansowych Spółki oraz zajmuje się zapewnieniem środków finansowych poprzez m.in. zarządzanie potrzebami pożyczkowymi, czy kredytowymi w powiązanych podmiotach, a także w bankach, w sposób który ma na celu właściwe płacenie podatków.

1.3. Sprawozdania roczne i raporty finansowe Spółki

Dział finansowy zajmuje się bieżącą sprawozdawczością w okresach miesięcznych/kwartalnych, a także rozliczeniem rocznym. Spółka we wskazanych ustawowo terminach analizuje i zbiera dane stanowiące podstawę do wyliczenia opodatkowania, następnie wylicza właściwe podatki, deklaruje zobowiązania podatkowe oraz opłaca określone podatki.

1.4. Wewnętrzne procedury podatkowe

Spółka ma i korzysta z procedur, które mają zapewnić terminowe płacenie podatków wynikających z działalności biznesowej w obszarze transportu, spedycji i logistyki. Należą do nich między innymi procedury weryfikacyjne dotyczące podjęcia współpracy z kontrahentem, stosowanie wewnętrznych procedur windykacyjnych oraz korzystanie z pomocy zewnętrznych firm windykacyjnych w przypadku konieczności dochodzenia należności przed sądem.

1.5. Obieg dokumentów

W celu przyspieszenia obiegu dokumentów, w tym otrzymywania poprawnie wystawionych faktur Spółka wprowadziła możliwość automatycznego wystawiania faktur. W tym celu na portalu internetowym dostępnym dla kontrahentów zostało stworzone narzędzie, za pomocą którego usługodawca może wystawić i wydrukować fakturę na podstawie zrealizowanych dla Spółki usług. Spółka również tam gdzie to możliwe stosuje elektroniczny obieg dokumentów w celu przyspieszenia procesu przetwarzania otrzymywanych dokumentów księgowych oraz ograniczenie wpływu tego procesu na płynność finansową, dzięki czemu zapewnia terminowe płacenie podatków.

1.6. Szkolenia pracowników

Pracownicy Spółki przechodzą szkolenia w celu podnoszenia umiejętności oceny kontrahentów pod kątem ich wiarygodności finansowej. Szkolenia te usprawniają samodzielność biznesową, która w konsekwencji przyczynia się do sprawnego i terminowego płacenie podatków.

1.7. Narzędzia wspierające pracę działu księgowego

Spółka dostosowuje się do wprowadzanych zmian przez ustawodawcę celem bardziej płynnego i prostszego realizowania obowiązków podatkowych. W tym celu Zarząd zapewnia odpowiednie wsparcie techniczne, oprogramowanie księgowe, a także dostęp do specjalistycznej wiedzy podatkowo-rachunkowej.

2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 1 Ustawy o CIT: Informacje o stosowanych przez podatnika:

- b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

W roku podatkowym 2023 Spółka nie podejmowała dobrowolnych form współpracy z Krajową Administracją Skarbową (tj. nie uczestniczyła w Programie Współdziałania), jest jednak otwarta na możliwość współpracy w przypadku sytuacji wymagających kontaktów z organami KAS. Spółka stara się również prawidłowo i najszybciej, jak to możliwe raportować błędy dotyczące informacji kierowanych do organów podatkowych.

3. Realizacja obowiązków podatkowych oraz informacja o schematach podatkowych

Zgodnie z art. 27c ust. ust. 2 pkt 2 Ustawy o CIT:

Informacje odnośnie 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.

3.1. Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium RP

W roku podatkowym 2023 Spółka realizowała następujące obowiązki podatkowe:

- podatek dochodowy od osób prawnych;
- podatek dochodowy od osób fizycznych;
- podatek od towarów i usług;
- podatek od środków transportu;
- podatek rolny;

- podatek od nieruchomości.

Spółka reguluje zobowiązania podatkowe oraz składa niezbędne deklaracje podatkowe w terminach ustawowych.

3.2. Informacja o przekazanych schematach podatkowych

W roku podatkowym 2023 Spółka nie stosowała schematów podatkowych i w związku z tym nie przekazywała informacji o schematach podatkowych MDR-1 i MDR-3 Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej.

4. Informacja o transakcjach zawieranych z podmiotami powiązanymi

Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a) Ustawy o CIT:

Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, 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.

4.1. Transakcje z podmiotami powiązanymi

W roku podatkowym 2023 r. Spółka dokonała następujących transakcji 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 za rok 2023, w tym podmiotami nie będącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej:

L.p.	Usługa	Podmiot powiązany
1	Poręczenie finansowe	VAN cargo S.A.
2	Pożyczka finansowa	VAN cargo S.A.

4.2. Transakcje z podmiotami powiązanymi niebędącymi rezydentami podatkowymi RP

W roku podatkowym 2023 r. Spółka nie dokonywała transakcji z podmiotami powiązanymi nie będącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej

aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki.

5. Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych

Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b) Ustawy o CIT:

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.

W roku podatkowym 2023 Spółka nie planowała oraz nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych własnych lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt. 4 ustawy o CIT.

6. Informacja o złożonych wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej oraz wiążącej informacji akcyzowej

Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 4 Ustawy o CIT:

Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:

- a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
- 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, z późn. zm.).

6.1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a par. 1 Ordynacji podatkowej

W roku podatkowym 2023 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a par. 1 Ordynacji podatkowej.

6.2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej

W roku podatkowym 2023 Spółka nie składała wniosków o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

6.3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług

W roku podatkowym 2023 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

6.4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym

W roku podatkowym 2023 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

7. Informacja o dokonywaniu rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 5 Ustawy o CIT:

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 2023 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytorium 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 par. 10 Ordynacji podatkowej.