

**STRATEGIA PODATKOWA
GRUPY TRANSPORTOWEJ Sp. z o.o.
W ROKU 2022**

Spis treści

I.	Definicje i skróty	3
II.	Podstawa prawna	3
III.	Uwagi ogólne	4
IV.	Wizja i misja podatkowa.....	4
V.	Długoterminowe cele podatkowe i ich wpływ na realizację celów gospodarczych.....	4
VI.	Ryzyko podatkowe	5
VII.	Poziom zaangażowania Prezesa oraz osób sprawujących funkcje kierownicze w proces podejmowania decyzji z zakresu planowania podatkowego	9
VIII.	Realizacja procesów związanych z wykonywaniem funkcji podatkowej oraz kontroli przebiegu tych procesów	9
IX.	Procedury dotyczące sposobu kontroli terminowości i prawidłowości składania deklaracji podatkowych	14
X.	Strategia płatności zobowiązań podatkowych	15
XI.	Postępowanie w zakresie dotyczącym unikania i uchylania się od opodatkowania oraz relacji biznesowych z podmiotami z siedzibą w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	16
XII.	Edukacja i szkolenia związane ze strategią podatkową.....	16
XIII.	Zarządzania relacjami z Krajową Administracją Skarbową i organami podatkowymi	17
XIV.	Przegląd strategii podatkowej	17
XV.	Załączniki.....	18

I. Definicje i skróty

Ilekoć w Strategii mowa o:

- **Spółka** – Grupa transportowa Sp. z o.o. z siedzibą w Piotrkowie Trybunalskim (97-300) przy ul. Łódzkiej 30AB, NIP: 7712852200, REGON: 100967325; KRS: 0000367098
- **Podatniku** – rozumie się przez to Grupa Transportowa Sp. z o.o.;
- **Płatniku** – rozumie się przez to Grupa Transportowa Sp. z o.o.;
- **Strategii podatkowej** – rozumie się przez to strategię podatkową realizowaną przez Grupę Transportową Sp. z o.o.;
- **Strategii** – rozumie się przez to niniejszy dokument strategii podatkowej;
- **Ryzyku podatkowym** – rozumie się przez to ryzyko działania z naruszeniem przepisów prawa podatkowego lub w sprzeczności z zasadami lub celami systemu podatkowego;
- **Podatku** – rozumie się przez to publicznoprawne, nieodpłatne, przymusowe oraz bezzwrotne świadczenie pieniężne na rzecz Skarbu Państwa, województwa, powiatu lub gminy, wynikające z ustawy podatkowej, w tym również: zaliczki na podatki, raty podatków, jeżeli przepisy prawa podatkowego przewidują płatność podatku w ratach, opłaty oraz niepodatkowe należności budżetowe;
- **Deklaracji podatkowej** - 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;
- **Prezes** – rozumie się przez to Prezesa Zarządu Grupy Transportowej Sp. z o.o.;
- **Procedurze** – rozumie się przez to procedury, polityki, instrukcje, w tym także niespisane, faktycznie stosowane w Spółce w związku z realizacją strategii podatkowej;
- **Informacji** – rozumie się przez to informację o realizowanej strategii podatkowej;
- **ustawie z dnia 15 lutego 1992 r.** – rozumie się przez to ustawę z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych

II. Podstawa prawna

Podatnicy, w tym Grupa Transportowa Sp. z o.o., nie mają ustawowego obowiązku sformalizowania w formie pisemnej strategii podatkowej. Sporządzenie niniejszego dokumentu strategii podatkowej ma związek z obowiązkiem sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej na podstawie art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r.

III. Uwagi ogólne

1. Spółka świadczy kompleksowe usługi transportowo-logistyczne, dopasowane zarówno do potrzeb podmiotów działających na rynkach lokalnych, jak również przedsiębiorstw działających w skali międzynarodowej
2. Siedzibą Spółki jest Piotrków Trybunalski.
3. Organem uprawnionym do reprezentowania Spółki jest Zarząd.
4. Strategia podatkowa Spółki jest elementem odpowiedzialności podmiotu w zakresie ponoszenia obciążeń publicznoprawnych zgodnie z przepisami obowiązującego prawa.
5. Strategia podatkowa stanowi zbiór zasad obejmujących cele oraz środki umożliwiające prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych Spółki.
6. Strategia podatkowa wspiera proces zarządzania Spółką, w tym zarządzania ryzykiem podatkowym.

IV. Wizja i misja podatkowa

Misją podatkową Spółki jest ponoszenie ciężarów i świadczeń publicznych, w szczególności podatków, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, tj. realizacja konstytucyjnego obowiązku wynikającego z art. 84 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej.

Wizją podatkową Spółki jest ponoszenie ciężarów i świadczeń publicznych, w szczególności podatków zgodnie z obecnie prowadzoną działalnością, w tym gospodarczą, jak również realizowaną obecnie i w przyszłości strategią Spółki.

V. Długoterminowe cele podatkowe i ich wpływ na realizację celów gospodarczych

Do najważniejszych długoterminowych celów podatkowych należą:

- 1) przestrzeganie wszystkich obowiązujących przepisów i regulacji w zakresie szeroko definiowanego prawa podatkowego związanych z działalnością Spółki;
- 2) utrzymywanie prawidłowych relacji z organami podatkowymi w oparciu o współpracę;
- 3) zapewnienie spójności przyjętej strategii podatkowej z ogólną strategią gospodarczą Spółki;
- 4) staranność i ostrożność w zarządzaniu ryzykiem podatkowym;
- 5) stosowanie zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, w szczególności podatkowego, rozwiązań w celu ograniczenia kosztów podatkowych prowadzenia działalności, przy jednoczesnym zapewnieniu, że te rozwiązania nie są wykorzystywane do celów, które są sprzeczne z obowiązującym prawem.

Misja Spółki

„Najwyższym priorytetem jest dla nas wysoka jakość świadczonych usług oraz satysfakcja Klientów”.

Strategia Spółki

Grupa Transportowa Sp. z o.o. realizuje Politykę Firmy przez następujące cele:

- 1) Rozwój i zwiększanie udziału firmy na rynku;
- 2) Realizację dostaw oraz świadczenie usług w terminie i zgodnie z oczekiwaniami Klientów;
- 3) Systematyczne szkolenia pracowników dla podnoszenia ich wiedzy teoretycznej, praktycznej i świadomości;
- 4) Spełnienie wymagań wynikających z regulacji prawnych.

VI. Ryzyko podatkowe

1. Uwagi wstępne

Zarządzanie ryzykiem podatkowym, jako elementem procesu zarządzania ryzykiem w ogóle, odnosi się do stosowania i przestrzegania przepisów prawa podatkowego oraz wypełniania obowiązków związanych z przygotowaniem i wypełnianiem deklaracji podatkowych, dokonywania płatności, wypełniania wszelkich innych obowiązków ustawowych.

2. Elementy systemu zarządzania ryzykiem podatkowym zapewniające realizację celów Spółki w obszarach strategicznym i operacyjnym:

1) ustalanie celów w zakresie podatków

W celu identyfikacji ryzyka podatkowego Spółka ustaliła cele w zakresie podatków. Długoterminowe cele podatkowe o charakterze strategicznym zostały wymienione powyżej.

Cele podatkowe w obszarze operacyjnym dotyczą:

- a) bieżącego, prawidłowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, w szczególności w zakresie ustaw podatkowych, postanowień ratyfikowanych przez Rzeczpospolitą Polską umów o unikaniu podwójnego opodatkowania oraz ratyfikowanych przez Rzeczpospolitą Polską innych umów międzynarodowych dotyczących problematyki podatkowej, a także przepisów aktów wykonawczych wydanych na podstawie ustaw podatkowych,
- b) terminowego sporządzania i przekazywania do właściwych organów deklaracji, tj. także zeznań, wykazów, zestawień, sprawozdań oraz informacji, do których składania obowiązana jest, na podstawie przepisów prawa podatkowego, Spółka jako podatnik, płatnik lub inkasent,
- c) stosowania zgodnie z przepisami prawa podatkowego ulg podatkowych, tj. przewidzianych w przepisach prawa podatkowego zwolnień, odliczeń, obniżek albo zmniejszeń, których zastosowanie powoduje obniżenie podstawy opodatkowania lub wysokości podatku, z wyjątkiem obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego, w

rozumieniu przepisów o podatku od towarów i usług, oraz innych odliczeń stanowiących element konstrukcji tego podatku.

2) identyfikacja ryzyka podatkowego

Ryzyko podatkowe jest identyfikowane w kontekście rzeczywistych celów Spółki. Podmiot identyfikuje obszary ryzyka w zakresie procesów i procedur wynikających nie tylko z interpretacji i wdrożenia przepisów podatkowych, ale również związanych z zasobami ludzkimi Spółki, i jej systemem księgowym. Dokonując identyfikacji ryzyka pod uwagę brana jest m.in.: analiza danych historycznych, analiza danych zewnętrznych, w tym orzeczeń sądowych i interpretacji podatkowych. Identyfikacja i analiza ryzyka to proces, który jest regularnie powtarzany.

Spółka identyfikuje ryzyka podatkowe, w szczególności w następujących obszarach:

Podatek dochodowy od osób prawnych:

- a) ryzyko wynikające z rodzaju działalności, w zakresie której Spółka prowadzi działalność,
- b) ryzyko w obszarach wykazujących największą dynamikę zmian w bilansie i rachunku zysków i strat,
- c) ryzyko związane z nierzetelnymi kontrahentami,
- d) ryzyko nieprawidłowości w zakresie wykazywanych kosztów, w tym ryzyko nieprawidłowości związanych z usługami obcymi, usługami niematerialnymi,
- e) ryzyko związane z kosztami finansowymi,
- f) ryzyko związane ze strukturą rozliczania zobowiązań i należności,
- g) ryzyko braku prawidłowości relacji pomiędzy danymi księgowymi a danymi wykazanymi w deklaracji CIT-8,
- h) ryzyko nieprawidłowego kwalifikowania przychodów i kosztów,
- i) ryzyko nieprawidłowych zasad ewidencjonowania operacji gospodarczych,
- j) ryzyko niezrealizowania lub nieterminowego realizowania obowiązków związanych z zapłatą podatku,
- k) ryzyko związane z nieuregulowanymi przez Spółkę w terminie zobowiązaniami,
- l) ryzyko związane z podatkiem dochodowym od przychodów ze źródła trwałego będącego budynkiem.

Podatek od towarów i usług:

- a) ryzyko niezaewidencjonowania całości sprzedaży,
- b) ryzyko błędnej kwalifikacji prawnopodatkowej transakcji zakupu i sprzedaży towarów i usług,
- c) ryzyko zastosowania niewłaściwych stawek,
- d) ryzyko niedopełnienia zasad należytej staranności przy weryfikacji kontrahentów i udziału w nierzetelnym transakcjach,
- e) ryzyko związane z prawidłowym rozliczeniem transakcji transgranicznych,

- f) ryzyko niezrealizowania zobowiązań podatkowych w pełnej wysokości w związku z niewykazywaniem do opodatkowania obrotu/przychodów z wystawionych rachunków i/lub faktur,
- g) ryzyko opłacenia należności na rachunek, który nie znajduje się na tzw. białej liście podatników,
- h) ryzyko braku wykorzystania przy płatności za należności obowiązkowego mechanizmu podzielonej płatności,
- i) ryzyko wadliwej ewidencji sprzedaży.

Podatek dochodowy od osób fizycznych:

- a) ryzyko związane z nieprawidłowościami w zakresie wysokości deklarowania i terminowości wpłacania zaliczek,
- b) ryzyko związane z nieodprowadzaniem zaliczek od świadczeń stanowiących pozapłacowe składniki wynagrodzenia,
- c) ryzyko związane z prawidłowym rozliczaniem w szczególności: korzystania z samochodów służbowych, programów motywacyjnych dla pracowników, różnych form współpracy (umowa o pracę, umowa zlecenia/dzieło, B2B).

Podatek od czynności cywilnoprawnych:

Spółka identyfikuje potencjalne ryzyko niewykazania czynności cywilnoprawnej podlegającej PCC lub zaniżenia podstawy opodatkowania.

Podatek od nieruchomości:

- a) ryzyko związane z niejednorodnym podejściem lokalnych organów podatkowych,
- b) ryzyko związane ze specyfiką podatku od nieruchomości, którego praktyka kształtowana jest przez orzecznictwo sądownoadministracyjne,
- c) ryzyko związane z zastosowaniem prawidłowej klasyfikacji obiektów budowlanych, a w konsekwencji właściwej stawki podatkowej,
- d) ryzyko kwalifikacji przedmiotów opodatkowania do związanych z działalnością gospodarczą lub zajętych na działalność gospodarczą,
- e) ryzyko związane z prawidłowością zastosowania stawek podatku,
- f) ryzyko związane z prawidłową identyfikacją momentów powstania i wygasania zobowiązania podatkowego w trakcie roku podatkowego proporcjonalnie do liczby miesięcy,
- g) ryzyko związane z identyfikacją powierzchni użytkowej jako podstawy opodatkowania budynków podatkiem od nieruchomości,
- h) ryzyko związane ze zmianami w ustawie o podatkach i opłatach lokalnych oraz w Prawie budowlanym powodujące trudności w zakresie opodatkowania np. urządzeń, przyłączy, sieci, znajdujących się w budynkach i poza nimi,
- i) ryzyko związane stanem prawnym obiektów.

3) ocena ryzyka podatkowego

Spółka dokonuje na bieżąco oceny zidentyfikowanego ryzyka, w rezultacie czego podejmuje odpowiednią reakcję na zidentyfikowane ryzyko.

4) reakcja na ryzyko podatkowe

Spółka, w zależności od rodzaju zidentyfikowanego ryzyka i jego oceny, stosuje następujące rodzaje reakcji na zidentyfikowane ryzyka:

- a) podejmuje decyzję o wyeliminowaniu danego ryzyka podatkowego (w tym rezygnacja z działań),
- b) podejmuje decyzję o braku reakcji i akceptacji istnienia ryzyka, z uwagi na bardzo niską istotność danego ryzyka,
- c) podejmuje działania wpływające na ograniczenie ryzyka.

5) informacja i komunikacja

W Spółce funkcjonują kanały komunikacji oraz mechanizmy raportowania, w tym dotyczące ryzyka podatkowego, oparte na:

- a) Regulaminie organizacyjnym,
- b) obowiązkach pracowniczych wynikających z Kodeksu pracy, regulaminu pracy i wynagradzania, umów o pracę,
- c) obowiązkach wynikających z zawartych umów cywilnoprawnych,
- d) procedurach oraz instrukcjach obowiązujących w Spółce.

6) kontrola i monitorowanie

Monitorowanie i kontrola ryzyka podatkowego obejmuje:

- a) procedury reakcji na ryzyko podatkowe,
- b) zasady komunikacji ryzyka podatkowego,
- c) zasady monitorowania zmian legislacyjnych i działań alertów o ryzykach podatkowych.

3. Akceptowalny poziom ryzyka podatkowego oraz sposoby ograniczania ryzyka podatkowego

W prowadzonej działalności, ze względu na przedmiot działalności, Spółka akceptuje niski poziom ryzyka podatkowego. Ryzyko podatkowe jest oceniane indywidualnie w zakresie każdego przypadku, co pozwala Spółce na określenie sposobu reagowania w zakresie sposobu zarządzania poszczególnymi ryzykami. Dokonując przeglądu ryzyk podatkowych związanych z konkretną decyzją lub działaniem, Spółka zapewnia, że pod uwagę brane są w szczególności:

- 1) obowiązki pracowników oraz osób zarządzających Spółką,
- 2) wymagania wszelkich powiązanych wewnętrznych zasad lub procedur,
- 3) konsekwencje potencjalnego sporu z organami podatkowymi i ewentualny wpływ na relacje z organami podatkowymi.

Sposoby ograniczania ryzyka podatkowego są realizowane w szczególności poprzez:

1) kontrolę wewnętrzną, na którą składają się:

- a) właściwy nadzór kierownictwa,
- b) informacje niezbędne do oceny efektywności funkcjonowania stosowanych mechanizmów kontroli wewnętrznej,

- c) szczegółowe instrukcje i procedury w zakresie działania i funkcjonowania kontroli wewnętrznej,
- d) właściwa struktura organizacyjna,

2) zgodność działalności z przepisami prawa i regulacjami wewnętrznymi:

- a) kompletność opracowanych wewnętrznych regulacji prawnych,
- b) zgodność działalności z przepisami prawa i regulacjami wewnętrznymi,
- c) system zabezpieczania danych finansowo - księgowych,
- d) kompletność procedur IT regulujących ograniczenia w dostępie do danych.

VII. Poziom zaangażowania Prezesa oraz osób sprawujących funkcje kierownicze w proces podejmowania decyzji z zakresu planowania podatkowego

1. Prezes jest odpowiedzialny za zidentyfikowanie oraz zarządzanie ryzykami towarzyszącymi strategii i działalności Spółki, w tym ryzykiem podatkowym. Organ zarządzający współpracuje z osobami sprawującymi funkcje kierownicze.
2. Prezes jako jednostka nadrzędna zapewnia skuteczną i adekwatną kontrolę Spółki, co oznacza dążenie do posiadania kompetentnej kadry pracowniczej i kontrolowanie świadomości strategii, jak i wartości, jakimi kieruje się Spółka oraz ustalanie pozytywnego wzoru zachowania.
3. Prezes wskazuje oraz identyfikuje, jakie priorytety ma Spółka w danym procesie decyzyjnym w odniesieniu do celów organizacji wynikających z jej misji i wizji.
4. Prezes jest odpowiedzialny za zidentyfikowanie oraz zarządzanie ryzykami towarzyszącymi strategii i działalności Spółki, w tym ryzykiem podatkowym.
5. Prezes w uzgodnieniu z Głównym Księgowym identyfikują oraz analizują ryzyko podatkowe towarzyszące strategii i działalności Spółki.
6. Prezes oraz Głównym Księgowym odpowiadają za zapewnienie efektywnego zarządzania ryzykiem podatkowym w zakresie wszystkich podatków i opłat, za które odpowiada Spółka.

VIII. Realizacja procesów związanych z wykonywaniem funkcji podatkowej oraz kontroli przebiegu tych procesów

Wdrożony i realizowany w Spółce zespół działań mający na celu prawidłowe wykonywanie funkcji podatkowej, tj. zapewnienie prawidłowości rozliczeń podatkowych, dotyczy zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Obejmuje on system wdrożonych przez Spółkę mechanizmów wykonywania i kontroli pod względem prawidłowości realizowania obowiązków podatkowych, w tym w zakresie zapewnienia wiarygodności i kompletności deklaracji podatkowych i ujawnianych w nich informacji, zgodności z prawem deklarowania i regulowania zobowiązań podatkowych.

Zarządzanie realizacją obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie wymaga stosowania procedur (wytycznych, instrukcji), tj. przyjętego sposobu postępowania w Spółce, opisu ustalonego przebiegu procesu wskazującego osoby odpowiedzialne, określający ich uprawnienia i zakres odpowiedzialności.

Na całokształt działań Spółki w ramach realizowanych procesów i procedur składają się w szczególności:

1. Realizacja procesów związanych z wykonywaniem funkcji podatkowej Spółki, w tym przy wykorzystaniu wdrożonych w Spółce polityk, procedur oraz instrukcji.
2. Kontrola wewnętrzna i zewnętrzna realizacji procesów związanych z wykonywaniem funkcji podatkowej Spółki w tym przy wykorzystaniu wdrożonych w Spółce polityk, procedur oraz instrukcji.
3. Zarządzanie ryzykiem podatkowym, w tym przy wykorzystaniu wdrożonych w Spółce polityk, procedur oraz instrukcji.

Zarządzanie przez Spółkę realizacją obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego zapewniających ich prawidłowe wykonanie, związane jest z wykonywaniem w szczególności następujących procesów:

1. Procesy związane z realizacją operacji finansowych i gospodarczych.
2. Procesy kontroli realizowanych operacji finansowych i gospodarczych.
3. Procesy kontroli kluczowych procesów realizowanych w Spółce.
4. Procesy kontroli stosowanych systemów informatycznych.
5. Realizacja i kontrola realizacji procesów komunikacji w Spółce.

A. Procesy dotyczące realizacji i kontroli realizacji operacji finansowych i gospodarczych

Realizacja oraz kontrola realizacji procesów związanych z operacjami finansowymi i gospodarczymi obejmuje:

1. Dokumentowanie i rejestrowanie operacji finansowych i gospodarczych

Dokumentowanie i rejestrowanie operacji finansowych i gospodarczych oparte jest w szczególności na:

1) Zasady (polityka) rachunkowości Grupa Transportowa Sp. z o.o. obowiązujące w Spółce od dnia 1 stycznia 2020 r.

Spółka prowadzi rachunkowość zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz przepisami wykonawczymi do tej ustawy.

Za okres sprawozdawczy w Spółce przyjęto rok. Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy.

Księgi rachunkowe prowadzone są wewnątrz firmy.

Rachunek zysków i strat sporządza się według wariantu porównawczego ze szczególnością określoną w załączniku nr 1 do ustawy o rachunkowości.

W Spółce księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu programu finansowo-księgowego COMARCH ERP OPTIMA.

2) Instrukcja – główne zasady w sprawie weryfikacji, nadawania limitów dla kontrahentów oraz blokad w speed

Celem instrukcji jest weryfikacja kontrahentów i nadawanie limitów dla spedycji Spółki oraz spółek powiązanych.

3) Procedura zapobiegania praktykom korupcyjnym

Celem Procedury jest w szczególności:

- przeciwdziałanie zdarzeniom, w których działania pracowników Spółki, współpracowników lub innych osób działających w imieniu i na rzecz Grupy Transportowej mogłyby zostać uznane za działania o charakterze korupcyjnym,
- promowanie etycznych postaw wśród pracowników poprzez wprowadzenie systemu szkoleń,
- reagowanie w sytuacjach etycznie wątpliwych,
- zwiększenie transparentności Spółki,
- realizacja ciągłych działań zmierzających do zwiększenia świadomości pracowników, poprzez szkolenia, systemy motywacyjne, komunikację wewnętrzną, właściwe przywództwo, budowanie kultury Compliance i systemu CMS oraz Risk Management System w Spółce,
- ochrona pracowników przed ryzykiem związanym z korupcją, w tym odpowiedzialnością karną,
- identyfikacja sytuacji zewnętrznych i wynikających z uwarunkowań wewnętrznych, które mogą prowadzić do zagrożeń związanych z korupcją,
- stosowanie wewnętrznych ograniczeń i barier w przekazywaniu informacji mających na celu zabezpieczenie informacji chronionych lub objętych tajemnicą przedsiębiorstwa,
- zintegrowanie regulacji wewnętrznych.

4) Procedura dotycząca przyjmowania i przekazywania prezentów

Procedura doprecyzowuje zasady postępowania etycznego oraz wytyczne zawarte w Procedurze zapobiegania zdarzeniom korupcyjnym w Grupie Transportowej, jak również poszerza wiedzę pracowników w zakresie rodzajów prezentów, jakie może on wręczać lub przyjmować, a także dopuszczalnych warunków wręczania lub przyjmowania prezentów i związanych z tym reguł.

5) Polityka Compliance (CMS)

Polityka Compliance Spółki jest podstawowym dokumentem z zakresu Compliance i stanowi ramy dla Compliance Management System (CMS), tj. systemu zapewniającego zgodność działań z obowiązującymi przepisami i dobrowolnie przyjętymi zobowiązaniami oraz promującego kulturę organizacyjną opartą na wartościach i standardach etycznych.

Celem Polityki jest określenie podstawowych wytycznych Compliance Management System dla Grupy Transportowej oraz tych podmiotów, które są organizacyjnie, osobowo lub kapitałowo powiązane z Grupą Transportową.

Compliance Management System w Grupie Transportowej opiera się na analizie ryzyka, która wyznacza ogólne i szczegółowe zadania w zakresie zapewnienia zgodności z normami prawnymi i etycznymi oraz jest podstawą do wprowadzania dedykowanych rozwiązań instytucjonalnych.

Zasady zawarte w niniejszej Polityce znajdują swoje uszczegółowienie w dokumentach wewnętrznych o charakterze modułowym i uzupełniającym się takich jak Procedura zapobiegania praktykom korupcyjnym, Kodeks Etyki, Polityka Personalna oraz przeciwdziałania mobbingowi oraz dyskryminacji oraz pozostałymi.

2. Kontrola realizowanych operacji finansowych i gospodarczych

Kontrola realizowanych operacji finansowych i gospodarczych dokonywana jest m. in. poprzez:

1) zatwierdzanie i dokumentowanie zatwierdzania operacji finansowych

W Spółce stosowane są, wymienione powyżej procedury/instrukcje dotyczące zatwierdzania i dokumentowania zatwierdzania operacji finansowych, w szczególności:

- a) Zasady (Polityka) rachunkowości;
- b) Instrukcja – główne zasady w sprawie weryfikacji, nadawania limitów dla kontrahentów oraz blokad w speed;

2) podział obowiązków, tj. kluczowe obowiązki dotyczące prowadzenia, zatwierdzania, rejestrowania i sprawdzania operacji finansowych, gospodarczych i innych zdarzeń są podzielone pomiędzy różne osoby

Podział obowiązków wynika m.in. z zasad i reguł określonych w szczególności w:

- a) Zasadach (Polityka) rachunkowości;
- b) Instrukcji – główne zasady w sprawie weryfikacji, nadawania limitów dla kontrahentów oraz blokad w speed;

B. Procesy kontroli dotyczące kluczowych procesów realizowanych w Spółce.

W Spółce obowiązują polityki / procedury / regulaminy związane z procesami kontroli kluczowych procesów, w tym obejmujących procesy związane w szczególności ze: sprzedażą, zakupami, wynagrodzeniami, środkami trwałymi, zapasami, transakcjami bankowymi, podmiotami powiązanymi.

C. Procesy kontroli stosowanych systemów informatycznych

Realizacja i kontrola realizacji procesów w Spółce wymaga stosowania określonych systemów informatycznych. Poprawność realizacji tych procesów uwarunkowana jest prawidłowym funkcjonowaniem systemów informatycznych.

W Spółce księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu programu finansowo-księgowego COMARCH ERP OPTIMA. Program jest aktualizowany przez producenta, zgodnie ze zmianami przepisów podatkowych oraz zmianami prawa bilansowego. Program komputerowy stosowany w Spółce zabezpiecza powiązania poszczególnych zbiorów stanowiących księgi rachunkowe w jedną całość odzwierciedlającą dziennik i księgę główną.

D. Realizacja i kontrola procesów komunikacji w Spółce

Osoby zarządzające oraz pracownicy mają zapewniony dostęp do informacji niezbędnych do wykonywania przez nich obowiązków. Właściwy system komunikacji umożliwia przepływ informacji niezbędnych do zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych w Spółce.

E. Zakres stosowania procesów do realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego w Spółce

Procesy związane z wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie dotyczą:

- 1) podatku dochodowego od osób prawnych;
- 2) podatku od towarów i usług;
- 3) podatku dochodowego od osób fizycznych;
- 4) zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych oraz zryczałtowanego podatku dochodowego od osób fizycznych;
- 5) podatku od czynności cywilnoprawnych;
- 6) cła;
- 7) podatków i opłat lokalnych.

F. Procedury stosowane w zarządzaniu wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

W Spółce stosowane są w szczególności polityki / procedury / instrukcje wynikające z realizowanych procesów, stosowane w zarządzaniu wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

1. Procedury w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych

W zakresie podatku dochodowego od osób prawnych postępowanie Spółki wynika z całokształtu opisanych w niniejszej Strategii założeń, celów i sposobów ich realizacji, a w szczególności Zasad (Polityki) Rachunkowości.

2. Procedury w zakresie podatku od towarów i usług

W zakresie podatku od towarów i usług sposób postępowanie Spółki wynika z całokształtu opisanych w niniejszej Strategii założeń, celów i sposobów ich realizacji.

3. Procedury w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych

Procedura rozliczania podatku dochodowego od osób fizycznych w Spółce występuje w związku z nawiązaniem stosunku pracy bądź stosunku cywilnoprawnego. W związku z tym, że umowy o pracę, o dzieło i umowy zlecenia zawierane są z osobami fizycznymi, Spółka obowiązana jest pełnić funkcję płatnika – rozliczanie podatku dochodowego od osób fizycznych i składek na ubezpieczenie społeczne.

Całokształt spraw kadrowych Spółki należy do zakresu Działu Kadr. Rozliczanie podatku dochodowego od osób fizycznych oraz zobowiązań wobec ZUS należy do zakresu zadań Działu Księgowości Spółki.

4. Procedury w zakresie zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych oraz zryczałtowanego podatku dochodowego od osób fizycznych

Spółka pełni obowiązki płatnika, tj. naliczanie, pobór i wpłatę podatku u źródła, sposób postępowania Spółki wynika z całokształtu opisanych w niniejszej Strategii założeń, celów i sposobów ich realizacji.

5. Procedury w zakresie podatku od czynności cywilnoprawnych

W przypadku podatku od czynności cywilnoprawnych, sposób postępowania Spółki wynika z całokształtu opisanych w niniejszej Strategii założeń, celów i sposobów ich realizacji.

6. Procedury w zakresie obowiązków wynikających z Ordynacji podatkowej

Procedura przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych

Obowiązki w tym zakresie są realizowane poprzez analizy własne występujących w Spółce zdarzeń, zgodnie z przepisami dotyczącymi raportowania schematów podatkowych z Ordynacji podatkowej.

7. Procedury w zakresie podatku od nieruchomości

W przypadku podatku od nieruchomości, sposób postępowania Spółki wynika z całokształtu opisanych w niniejszej Strategii założeń, celów i sposobów ich realizacji.

IX. Procedury dotyczące sposobu kontroli terminowości i prawidłowości składania deklaracji podatkowych

W Spółce obowiązują następujące zasady kontroli terminowości i prawidłowości składania Deklaracji:

1. Deklaracje w zakresie: podatku od towarów i usług sporządzają wyznaczone osoby, które uprzednio zostały przeszkolone w zakresie obowiązków związanych z terminowością i prawidłowością sporządzania i składania Deklaracji. Weryfikacji i ostatecznej akceptacji prawidłowości sporządzonych Deklaracji dokonuje Kierownik Działu Księgowości. Płatności dokonuje Dział Płatności.
2. Spółka deklaruje zapłatę podatku dochodowego od osób prawnych w formie miesięcznych zaliczek uproszczonych wyliczonych zgodnie z art. 25 ust.6 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. Zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) przez podatnika podatku dochodowego od osób prawnych CIT-8 oraz roczną Informację o przychodach i kosztach Spółki dotyczącą obliczenia należnego podatku dochodowego od osób prawnych sporządzają wyznaczone osoby, które uprzednio zostały przeszkolone w zakresie obowiązków związanych z terminowością i prawidłowością sporządzania i składania Deklaracji. Weryfikacji prawidłowości sporządzonej deklaracji dokonuje Kierownik Działu Księgowości. Ostatecznej akceptacji sporządzonej Deklaracji dokonuje Główny Księgowy. Płatności dokonuje Dział Płatności.
3. Deklaracje w zakresie: podatku dochodowego od osób fizycznych, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych sporządza kierownik Działu Kadr w uzgodnieniu z pracownikiem Działu Księgowości. Kierownik Działu Kadr zawsze dochowuje ustawowych terminów wysyłania deklaracji do instytucji zewnętrznych ZUS i US, a pisma dotyczące wysokości zobowiązań Spółki przygotowuje możliwie jak najwcześniej, jeszcze przed elektronicznym przekazaniem deklaracji. Płatności dokonuje Dział Płatności.

W zakresie sposobu kontroli terminowości i prawidłowości składania Deklaracji, Spółka stosuje odpowiednie procedury i instrukcje wymienione powyżej w Strategii.

X. Strategia płatności zobowiązań podatkowych

W Spółce obowiązują następujące zasady płatności zobowiązań podatkowych:

1. Terminy płatności Podatków określone są zgodnie z zasadami ogólnymi wynikającymi z Ordynacji podatkowej oraz zasadami szczególnymi wynikającymi z regulacji dotyczących danego zobowiązania podatkowego.
2. Celem Spółki jest bieżące regulowanie zobowiązań podatkowych wynikających z Podatków.
3. W wyjątkowych przypadkach uzasadnionych ważnym interesem podatnika lub interesem publicznym, Spółka może wnioskować o odroczenie terminu płatności Podatku.
4. Płatności Podatków dokonywane są przez wyznaczone osoby, które uprzednio zostały przeszkolone w zakresie obowiązków związanych z regulowaniem zobowiązań podatkowych.
5. W przypadku powstania zaległości podatkowej, jej zapłata wiąże się z obowiązkiem zapłaty odsetek za zwłokę.

6. Spółka, w przypadkach przewidzianych przepisami Ordynacji podatkowej, może złożyć wniosek o zaliczenie nadpłaty w całości lub w części na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych.
7. W zakresie realizacji strategii płatności zobowiązań podatkowych, Spółka stosuje odpowiednie procedury i instrukcje wymienione powyżej w Strategii, w szczególności Instrukcję obiegu i kontroli dokumentów księgowych.

XI. Postępowanie w zakresie dotyczącym unikania i uchylania się od opodatkowania oraz relacji biznesowych z podmiotami z siedzibą w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Unikanie opodatkowania jest działaniem legalnym, tzn. w polskim porządku prawnym nie istnieje norma zakazująca optymalizacji podatkowej. Definicję pojęcia „unikanie opodatkowania” można odnaleźć w orzecznictwie sądów administracyjnych oraz w doktrynie prawa podatkowego. W tym zakresie został utrwalony pogląd, że zmniejszanie ciężaru opodatkowania może następować w sposób legalny, przy wykorzystaniu elementów konstrukcyjnych danego podatku (ulgi, zwolnienia podatkowe, odliczenia itp.). Takie działanie podatnika nazywane jest unikaniem opodatkowania i pojmowane jest jako działanie za pomocą legalnych środków, które ma na celu zmniejszenie opodatkowania lub nawet jego uniknięcie (oszczędzanie podatkowe).

W odróżnieniu od unikania opodatkowania „uchylanie się od opodatkowania” jest działaniem sprzecznym z prawem, polegającym na zatajeniu lub oszustwie, wprowadzeniu organów podatkowych w błąd i w efekcie zmniejszeniu ciężarów podatkowych w sposób nielegalny. Skutkiem takiego zachowania podatnika jest niezapłacenie podatku należnego fiskusowi lub zapłacenie podatku w wysokości niższej niż należna. W doktrynie prawa podatkowego uchylanie się od opodatkowania oznacza działanie podatnika ograniczające lub eliminujące obciążenia podatkowe, dokonywane z naruszeniem aktualnie obowiązującego prawa.

W zakresie postępowania dotyczącego, w szczególności eliminacji ryzyka podatkowego uchylania się od opodatkowania, relacji biznesowych z podmiotami z siedzibą w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, Spółka stosuje w szczególności wymienione powyżej w Strategii procedury i instrukcje.

XII. Edukacja i szkolenia związane ze strategią podatkową

Wdrożenie i stosowanie strategii podatkowej wymaga odpowiedniego przeszkolenia, kwalifikacji, wiedzy i doświadczenia pracowników realizujących zadania związane lub mogące być związane z określonymi skutkami podatkowymi. System szkoleń obejmuje:

- 1) określenie potrzeb i wdrożenie odpowiednich zasobów wewnętrznych i zewnętrznych pozwalających na prawidłowe przeprowadzenie szkoleń,
- 2) opracowanie i przyjęcie wymagań na poszczególne stanowiska,
- 3) opracowanie i przyjęcie planu szkoleń,

4) przeprowadzanie szkoleń.

XIII. Zarządzania relacjami z Krajową Administracją Skarbową i organami podatkowymi

Właściwym miejscowo organem podatkowym dla Spółki jest Naczelnik Urzędu Skarbowego w Łodzi. Do bieżących relacji Spółki z organem podatkowym wyznaczeni zostali: pracownicy Spółki oraz pracownicy urzędu skarbowego obsługującego Spółkę.

XIV. Przegląd strategii podatkowej

Strategia podatkowa podlega okresowemu przeglądowi i jest dostosowywana do zmian zachodzących w otoczeniu i wewnątrz organizacji oraz do zidentyfikowanych nowych ryzyk i pojawiających się wyjątkowych sytuacji (podmiot posiada procedurę rewizji strategii wraz z opisanymi odpowiedzialności za kontrolowanie i monitorowanie jej realizacji, w tym reakcji na ryzyko i zmiany).

XV. Załączniki

1. Zasady (Polityka) rachunkowości Grupa Transportowa Sp. z o.o.
2. Instrukcja – główne zasady w sprawie weryfikacji, nadawania limitów dla kontrahentów oraz blokad w speed.
3. Polityka bezpieczeństwa informacji i danych osobowych w firmie Grupa Transportowa Sp. z o.o.
4. Polityka Compliance (CMS).
5. Procedura dotycząca przyjmowania i przekazywania prezentów.
6. Procedura zapobiegania praktykom korupcyjnym.