

Niniejsza informacja stanowi wypełnienie obowiązków dotyczących informacji o strategii podatkowej, sformułowanej przez Spółkę w postaci procesów, które zostały wypracowane w Spółce, bazując na wieloletnim doświadczeniu Spółki w biznesie, a stosowane przez Spółkę w 2020 r.

Strategia Spółki, rozumiana jako zbiór wewnętrznych zasad, którymi kieruje się Spółka w realizacji obowiązków podatkowych, oraz wypracowane procesy służące ich realizacji, oparta jest o społeczno-gospodarcze podejście Spółki do kwestii podatkowych, które na poziomie organizacji traktowane są jako zagadnienie odpowiedzialności przedsiębiorstwa, a płacenie podatków w kwocie i w czasie wymaganymi przepisami prawa jest traktowane jako należny zwrot części zysku do społeczeństwa, w którym podmiot funkcjonuje i wykorzystuje jego zasoby.

Spółka zdaje sobie sprawę, że element podatkowy jest jednym z wielu czynników podejmowania decyzji gospodarczych jednocześnie, że nie każde działanie powodujące obniżenie obciążenia podatkowego wynika z decyzji podejmowanych wyłącznie w tym celu, co również stanowi istotny element wykonywania funkcji podatkowych, o których informacje Spółka zamieszcza. Planując i podejmując decyzje gospodarcze Spółka chce przede wszystkim wiedzieć, jakie wiążą się z nimi konsekwencje podatkowe, aby w sposób rzetelny i terminowy realizować obowiązki podatkowe i wynikające z nich zobowiązania.

Spółka nie posiada spisanej strategii podatkowej, co nie jest obowiązkiem Spółki, niemniej jednak na poziomie organizacji realizuje cele oraz wypracowała wewnętrzne procesy składające się na zasady zmierzające do prawidłowego wypełniania obowiązków podatkowych, w szczególności odnoszonych do płacenia podatków w terminach przepisanych oraz w wysokości wynikającej z rzeczywistego i ekonomicznie uzasadnionego następstwa zdarzeń gospodarczych.

Kluczową kwestią dla Spółki jest identyfikacja i określenie ryzyk podatkowych, związanych przede wszystkim z zachodzącymi zmianami w przepisach podatkowych, oraz interpretacyjnych na poziomie aktów wydawanych przez organy podatkowe, a także linii orzeczniczej zwłaszcza sądów administracyjnych.

W tym zakresie Spółka restrykcyjnie podchodzi do wszelkich zmian wpływających na obowiązki podatkowe i wynikające z nich zobowiązania. Spółka zapewnia kadry zarządzającej oraz podległych jej pracownikom, w szczególności odpowiedzialnych za działy finansowo – księgowo, możliwość udziału w specjalistycznych szkoleniach oraz korzystanie z usług wyspecjalizowanych podmiotów, świadczących usługi z zakresu doradztwa podatkowego. Prowadzenie ksiąg Spółki zostało powierzone zewnętrznemu podmiotowi usługowo prowadzącemu księgi.

Spółka identyfikuje zatem ryzyko podatkowe jako ryzyko systemowe, przy czym w swoich działaniach Spółka dąży do minimalizacji ryzyk spowodowanych świadomą działalnością Spółki.

W tym zakresie Spółka nie podejmuje działań wiążących się z istotnym ryzykiem podatkowym, gdyż takowe wiążą się z występowaniem ryzyka systemowego, zatem ewentualną odmienną od Spółki wykładnią skutków zdarzeń dokonaną przez organy podatkowe. Mimo podejmowanych starań, Spółka nie może wykluczyć wystąpienia różnic w ocenie zdarzeń gospodarczych i ich skutków podatkowych, zwłaszcza o charakterze interpretacyjnym, które mogą zostać niezaakceptowane/podważone przez administrację skarbową.

Kwestie podatkowe, stanowią istotny i nieodłączny element działalności Spółki i są ważną częścią szeroko rozumianego podejścia do biznesu.

W tym zakresie zaangażowanie kierownictwa Spółki, pozwala na świadome i odpowiedzialne podejście do obowiązków podatkowych oraz identyfikację i zrozumienie pojawiających się ryzyk.

Nieodłącznym elementem procesów funkcjonujących w Spółce, jest założenie wypełniania zobowiązań podatkowych w terminie oraz w kwotach należnych, wynikających z rzeczywistej treści zdarzeń gospodarczych oraz deklarowanie i wpłacanie kwot należnych podatków w terminach wynikających z przepisów. Spółka w swoich procesach kładzie nacisk na obowiązki kierownictwa, na identyfikację zdarzeń wymagających raportowania do właściwych organów podatkowych, co stanowi poza obowiązkami wynikającymi z przepisów, przejaw celu Spółki, jakim jest zachowanie przejrzystości w relacji z organami podatkowym.

Niniejszym Spółka przedkłada informację o realizacji strategii Spółki, z zachowaniem przesłanki zachowania tajemnicy handlowej, tajemnicy przedsiębiorstwa wymaganych w relacjach biznesowych oraz dla zachowania bezpieczeństwa prawnogospodarczego Spółki.

## **I. informacje o stosowanych przez podatnika: procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.**

Podstawowym źródłem wykonywania obowiązków podatkowych są przepisy regulujące obowiązki podatkowe, które ciążą na Spółce w związku z prowadzeniem działalności.

W procesach służących identyfikacji zdarzeń gospodarczych, związanych z nimi skutków i obowiązków podatkowych, wypełnianiu i nadzoru nad wypełnianiem obowiązków podatkowych, a także we wspieraniu funkcji podatkowych w Spółce uczestniczą:

1. Członkowie Zarządu;
2. Dyrektor Finansowy oraz pracownicy Działu Finansowego – ze względu na strukturę udziałową Spółki i przynależność do grupy kapitałowej, organizacyjnie sprawami finansowymi zajmuje się Dział finansowy zlokalizowany w Holandii w ramach struktur udziałowych;
3. Kierownicy i pracownicy działów wspierający funkcje podatkowe;
  - Dyrektor ds. Personalnych i Administracji oraz pracownicy jemu podlegający, w zakresie zgodność zapisów umów zawieranych przez Spółkę z przepisami podatkowymi, oraz wypracowanymi procesami podatkowymi w Spółce; w zakresie realizacji obowiązków podatkowych wynikających z realizowanej przez Spółkę polityki zatrudnienia.

Zakres odpowiedzialności wynika z ustawy lub umów zawartych przez Spółkę z poszczególnymi osobami wskazanymi powyżej.

Stosowane w Spółce procesy związane z analizą zarządzania funkcją podatkową:

1. **Procesy związane z zawieraniem umów, polegają na identyfikacji oraz określeniu ryzyk podatkowych, które mogą pojawić się na etapie przygotowania zapisów umownych, negocjowania warunków umownych.** Zarządzane funkcją podatkową związaną z umowami, które zawiera Spółka polega na identyfikacji:
  - Ryzyka związanego z przedmiotem umowy np. transakcje dotyczące towarów objętych obligatoryjnym mechanizmem podzielonej płatności;
  - Ryzyka związanego ze stroną podmiotową np. identyfikacja podmiotów z rajów podatkowych, czy podmiotów, które związki z podmiotami z rajów podatkowych mogą posiadać; dochowania należytej staranności w przypadku umów z nierezydentami; ryzyka związane z obowiązkiem wynikających z przepisów o tzw. podatku u źródła;
  - Ryzyka związanego z zawieraniem umów z podmiotem powiązanym np. w zakresie weryfikacji rynkowości ceny;
  - Konieczności dochowania przez Spółkę należytej staranności wymaganej przepisami podatkowymi np. w zakresie możliwości stosowania umów o unikaniu podwójnego opodatkowania.

W procesie analizy funkcji podatkowych związanych z procesem zawierania umów uczestniczą podmioty bezpośrednio odpowiedzialne za procesy podatkowe, oraz wspierające funkcje podatkowe, przede wszystkim z

wykorzystaniem udziału podmiotów trzecich, o których Spółka informuje w pkt 3 niniejszej informacji.

## **2. Procesy związane z analizą zdarzeń wynikających z wiążących Spółkę stosunków prawnych oraz analizą prawidłowości ich ujęcia w księgach Spółki.**

Zarządzanie tą funkcją polega na:

- Analizie prawidłowej kwalifikacji oraz ujęcia w księgach zgodnie z ekonomiczno – gospodarczą treścią zdarzenia, w szczególności prawidłowej kwalifikacji odniesienia podatkowego;
- Analizie i identyfikacji ryzyk związanych z funkcjonowaniem niejednolitej wykładni organów podatkowych lub sądów administracyjnych, co do kwalifikacji zdarzeń i ich skutków podatkowych. Proces ten obejmuje także decyzje o potrzebie pozyskania opinii od podmiotów profesjonalnie zajmujących się doradztwem podatkowym, w tym o potrzebie potwierdzenia stanowiska Spółki, czy planowanego procesu poprzez interpretację indywidualną;
- Analizie obowiązków podatkowych oraz określeniu wysokości zobowiązania podatkowego. W tym procesie Spółka identyfikuje oraz określa obowiązki podatkowe wynikające z konkretnych zdarzeń gospodarczych, w szczególności dbając o ich zgodność z ich ekonomiczną treścią, jednocześnie dbając o określenie wysokości zobowiązania podatkowego na poziomie, który wynika z rzeczywistych skutków ekonomiczno – finansowych tych zdarzeń.

Każde ryzyko podatkowe, które może pojawić się w związku ze zdarzeniami gospodarczymi jest omawiane i poddawane ocenie na poziomie kadry zarządzającej w Spółce, realizującej funkcje podatkowe oraz z wykorzystaniem udziału podmiotów trzecich w tej funkcji podatkowej, o których Spółka informuje w pkt. 3 niniejszej informacji.

## **3. Procesy udziału podmiotów trzecich w funkcjach podatkowych Spółki oraz korzystanie z form pozyskania informacji o obowiązkach podatkowych od organów podatkowych oraz sądów administracyjnych.**

Ze względu na międzynarodowy zasięg działalności Spółki co oznacza działania w różnych jurysdykcjach podatkowych, Spółka w celu spełnienia wymagań w zakresie obowiązków podatkowych, koncentruje się na wypełnianiu funkcji podatkowych poprzez procesy oparte na udziale podmiotów trzecich.

Zarządzanie tą funkcją, jako uzupełniającą do procesu wskazanego w pkt, 2:

- Zidentyfikowanie i określenie ryzyk podatkowych związanych z konkretnym zdarzeniem, co do którego występują wątpliwości, zwłaszcza o charakterze interpretacyjnym, uniemożliwiające Spółce samodzielnie i jednoznacznie

kwalifikację na podstawie obowiązujących przepisów. Po identyfikacji ryzyka, w celu jego minimalizacji, Zarząd przy wsparciu kadry zarządzającej w strukturze Spółki, podejmują decyzję o skorzystaniu z usług podmiotów, które profesjonalnie świadczą usług z zakresu doradztwa podatkowego.

- W zakresie prowadzenia ksiąg w sposób niewadliwy i rzetelny oraz realizacji obowiązków wynikających z przepisów podatkowych, Spółka korzysta z usług podmiotu usługowo prowadzącego księgi rachunkowe, co minimalizuje ryzyko wystąpienia błędów na poziomie ksiąg, które jednocześnie stanowią księgi podatkowe Spółki.
- Elementem tego procesu jest także występowanie do organów podatkowych o wydanie interpretacji indywidualnych, które pozwalają Spółce zminimalizować ryzyko o charakterze interpretacyjnym.
- Proces ten zawiera również określenie obowiązków informowania organów podatkowych o mogących pojawić się schematach podatkowych oraz obowiązków ich raportowania w terminach przewidzianych przepisami.
- W ramach opisywanego procesu, zarówno kadra zarządzająca, w szczególności odpowiedzialna za Dział Finansowy, jak i podlegli jej pracownicy, mogą brać udział w dedykowanych szkoleniach z zakresu prawa podatkowego, w szczególności w zakresie zmian w przepisach mających odniesienie do przedmiotu działalności Spółki. Obejmuje to także korzystania ze wsparcia podmiotu świadczącego usługi doradztwa podatkowego w zakresie informacji o obowiązkach podatkowych ciążyących na Spółce.

Spółka podlega corocznym przeglądom podatkowym przeprowadzanym przez podmioty świadczące usługi doradztwa podatkowego, co zapewnia Spółce prawidłowe realizowanie obowiązków podatkowych, w zakresie podatków dochodowych oraz podatku VAT.

#### **4. Procesy związane z wypełnianiem obowiązków podatkowych oraz płatności podatków w wysokości należnej.**

Funkcje podatkowe w ramach tego procesu wykonują przede wszystkim Zarząd, Kadra Zarządzająca funkcjonująca w strukturze organizacyjnej Spółki oraz podlegli im pracownicy przy udziale podmiotu prowadzącego księgi rachunkowe Spółki oraz podmiotu świadczącego usługi doradztwa podatkowego na rzecz Spółki. Analiza obowiązków o charakterze sprawozdawczym na rzecz organów podatkowych i skarbowych; terminy składania deklaracji, prawidłowe i aktualne formularze wymagane przepisami. Dotyczy to także funkcji korygowania błędów wykrytych w zakresie obowiązków deklarowania zdarzeń gospodarczych i obowiązków podatkowych organom podatkowym.

- Analiza podstawy opodatkowania oraz zastosowania prawidłowej stawki podatku oraz weryfikacja prawidłowego jego obliczenia.

- Analiza potrzeb pozyskania opinii, w rozumieniu opisanym w pkt. 3. np. w zakresie wątpliwości co do elementów konstrukcyjnych podatku, wysokości stawek.

Procesy i procedury kierowane są przede wszystkim do Członka Zarządu, Kadry Zarządzającej funkcjonującej w strukturze Spółki oraz podległych im pracowników, w tym także do podmiotu prowadzącego księgi rachunkowe Spółki, a zatem funkcjonalnie odpowiedzialnych za wspieranie funkcji podatkowych w Spółce.

## **II. informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,**

Spółka nie przystąpiła do umowy o współdziałanie, o której mowa w dziale IIB ustawy Ordynacja podatkowa.

Spółka nie uczestniczy także w programach pilotażowych realizowanych przez Ministerstwo Finansów w tym zakresie.

## **III. informacje odnośnie do 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,**

Spółka, ze względu na przedmiot działalności rozpoznaje i realizuje obowiązki w zakresie następujących podatków:

1. Podatek dochodowy od osób prawnych w tym w zakresie podatków u źródła
2. Podatek dochodowy od osób fizycznych
3. Podatek od towarów i usług
4. Podatek od czynności cywilnoprawnych
5. Podatek od nieruchomości
6. Podatek od środków transportu
7. Inne podatki, o ile występujące zdarzenie podlega opodatkowaniu, a obowiązki podatkowe wynikają z innych niż wskazane w pkt 1 do 5 ustaw podatkowych
8. Realizacja innych obowiązków podatkowych, wynikających z przepisów np. obowiązku w zakresie dokumentacji cen transferowych, informacje o schematach podatkowych.

Spółka informuje, że w 2020 r nie zgłaszała schematów podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, ze względu na niewystąpienie ustawowych przesłanek tych obowiązków.

#### **IV. informacje o:**

- **transakcjach z podmiotami powiązаныmi 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,**

Spółka należy do grupy kapitałowej, i w 2020 r. zrealizowała transakcje z podmiotami powiązаныmi, przekraczające 5% sumy bilansowej aktywów. Zrealizowane transakcje spełniające wskazane kryterium dotyczą:

- Świadczenia usług transportowych na rzecz podmiotu powiązanego G.M De Rooy & Zonen Internationaal Transportbedrijf Eindhoven B.V.
- Nabycia usług transportu od podmiotów powiązanych
  - G.M De Rooy & Zonen Internationaal Transportbedrijf Eindhoven B.V.;
  - J. De Rooy Verhuur B.V.;
  - Wynajmu pojazdów od podmiotu powiązanego J. De Rooy Verhuur B.V

Jednocześnie Spółka podkreśla, że w przypadku wystąpienia takich działań, Spółka będzie zobowiązana do weryfikacji ewentualnej informacji pod kątem kryteriów objęcia tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

- **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,**

Spółka, na moment sporządzania niniejszej informacji nie podejmuje działań restrukturyzacyjnych, zatem nie umieszcza informacji od skutkach mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych. Spółka jednocześnie informuje, co stanowi wyraz prospołecznej odpowiedzialności organizacji, że za rok objęty informacją Spółka, ze względu na skutki związane z wystąpieniem epidemii COVID – 19, skorzystała ze środków pomocowych oferowanych w tzw. ustawach covidowych. Nie stanowiło to jednak restrukturyzacji,

ale miało na celu zapobiegnięcie negatywnym skutkom epidemii, które dotknęły Spółkę i były od Spółki niezależne.

Jednocześnie Spółka podkreśla, że w przypadku wystąpienia takich działań, w następnym okresie, za który Spółka będzie zobowiązana zamieścić informację, Spółka będzie zobowiązana do weryfikacji ewentualnej informacji pod kątem kryteriów objęcia tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

## **V. informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:**

- **ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej:**

Spółka nie składała wniosków o wydanie interpretacji ogólnej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

- **interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej:**

W 2020 r., Spółka złożyła:

- wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej dotyczącej podatku dochodowego od osób prawnych w zakresie zagadnienie korekty cen transferowych,
- wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej dotyczącej podatku od towarów i usług w zakresie skutków w podatku VAT korekty bazy kosztowej i korekty narzutu zysku
- wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej dotyczącej podatku dochodowego w zakresie skutków w podatku dochodowym zwróconego Spółce podatku od wartości dodanej w związku z zakupami na terytorium UE – interpretacja wydana Spółce w 2020 po prawomocnym orzeczeniu sądu administracyjnego

- **wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,**

Spółka nie występowała o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług



- **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),**

Spółka nie występowała o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

**VI. 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:**

Spółka informuje, że w 2020 r., nie dokonała transakcji i rozliczeń z podmiotem z kraju wymienionego w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych.

Końcowo Spółka podkreśla, że wskazane informacje oraz ich zakres, zostały zawierają w sobie ustawowe uprawnienie Spółki do udostępniania informacji z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.