

TRADE TRANS COMBI Sp. z o.o.

## STRATEGIA PODATKOWA ZA ROK 2021

Informacja o realizacji.

### Wprowadzenie

Trade Trans Combi Sp. z o.o. (zwana dalej: TTCombi lub Spółka) od 2017 r. zajmuje się działalnością spedycyjną, logistyczną i transportową zatrudniając kilkudziesięciu pracowników. W związku z prowadzoną działalnością gospodarczą pełni też rolę płatnika podatkowego.

Prezentowany dokument zwany Strategią podatkową za rok 2021 powstał na podstawie wymogów zawartych w Ustawie o PDOP (stan prawny na 05-01-2021 r), w artykule 27c. tj. wymóg poinformowania o:

- wykonywaniu obowiązków podatkowych wynikających z przepisów prawa podatkowego,
- formach współpracy z Krajową Administracją Skarbową,
- realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Polski,
- schematach podatkowych z podziałem na podatki, których dotyczą,
- transakcjach z podmiotami powiązanymi zgodnie z art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o PDOP, których wartość przekracza 5 proc. sumy bilansowej aktywów oraz z podmiotami niebędącymi rezydentami Polski,
- planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych,
- złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie interpretacji lub wiążącej informacji podatkowej, stawkowej, akcyzowej,
- rozliczeniach podatkowych TTCombi w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

Przedstawiana poniżej Strategia podatkowa za rok 2021 nie zawiera informacji objętych tajemnicą handlową lub zawodową. Nie zawiera tajemnic przemysłowych lub dotyczących procesu produkcyjnego.

Spółka nie należy do grupy kapitałowej.

TTCombi nadmienia, że od tzw. „pierwszej faktury sprzedaży” w kwietniu 2017 r. funkcjonuje w Spółce polityka rachunkowości wraz z załącznikami czyli procedurami przestrzegania przepisów podatkowych, które upewniały w przeszłości i nadal zapewniają ich poprawne stosowanie w kolejnych latach bilansowych.

## Koncepcja biznesowa TCombi

Spółka jest podmiotem gospodarczym prowadzącym działalność w ramach spedycji krajowej i międzynarodowej z uwzględnieniem transportu samochodowego w ruchu krajowym i międzynarodowym oraz logistyki. Specjalizuje się w łączeniu przewozów samochodowych z przewozami kolejowymi w zakresie ładunków masowych i ponadnormatywnych.

Powyższa działalność wewnątrz organizacji uregulowana jest instrukcjami postępowania spedytorów, kierowców, handlowców i pracowników administracyjnych wobec dostawców i odbiorców świadczonych usług.

Celem stosowania instrukcji jest:

- ujednoczenie formy wykonania usług – pisemne zlecenia transportowe ,
- weryfikowanie dostawców i odbiorców usług – ograniczenie możliwości nawiązania współpracy z niezetelnymi podatnikami VAT przed i w trakcie współpracy,
- dotrzymanie jakości i terminu wykonania usługi,
- zapewnienie bezpieczeństwa pracownikom i powierzonym ładunkom – należyta staranność dokumentacyjna,
- zminimalizowanie ryzyka finansowego – realizowanie zapłaty za usługę na podstawie faktur VAT na rachunki figurujące na tzw. „białej liście”,
- ograniczenie do minimum potencjalnego ryzyka podatkowego – mechanizm podzielonej płatności, rzetelność i wiarygodność dokumentacyjna zapisów ujętych w księgach handlowych.

Zarząd Spółki zwraca szczególną uwagę (zgodnie z procedurą) na:

- staranność w wyborze kontrahentów,
- stałe monitorowanie ich wiarygodności biznesowej,
- ekonomiczną zasadność podejmowanych inicjatyw spedytorskich w kontekście skutków prawnych, finansowych i podatkowych.

## Koncepcja zarządzania zobowiązaniami publicznoprawnymi

Elementem współistniejącym z powyższym zbiorem instrukcji spedytorskich i handlowych są procedury obowiązujące pracowników z działów: rozliczającego, księgowego i finansowego.

Są to zbiory zasad stosowanych w czasie wykonywania podstawowych obowiązków tj. przyjmowania, weryfikowania, rozliczania dokumentów zakupowych i kosztowych pod względem formalnym i merytorycznym, odpowiedzialność za podjęte decyzje, które finalnie dają wiarygodny obraz sytuacji biznesowej i finansowej Spółki oraz jednocześnie umożliwiają prawidłowe określenie należności publicznoprawnych i ich terminowe regulowanie.

Skutkiem stosowanych procedur jest też dopełnienie obowiązków ewidencyjnych i informacyjnych oraz dokumentacyjnych leżących po stronie Spółki wobec podmiotów zewnętrznych tj. organów administracyjnych, kontrahentów.

Szczególnym rodzajem instrukcji, procedury jest polityka szkoleniowa obowiązująca w TCombi. Jest to regularny przegląd kompetencji pracujących na różnych stanowiskach osób w kontekście nowelizowanych przepisów prawa transportowego (konwencje TIR, ATP, ATA, CMR umowa AETR), podatkowego (ustawy CIT, PIT, VAT), cywilnego.

Realizacja polityki szkoleniowej ma dostarczyć pracownikom umiejętności koniecznych do obsługi systemów operacyjnych, tj. prawidłowego i rzetelnego ujęcia zdarzeń gospodarczych oraz aktualnej wiedzy do obsługi systemu finansowego aby prawidłowo i zgodnie z obowiązującymi przepisami podatkowymi sporządzić informacje i deklaracje podatkowe.

## Koncepcja kontroli wewnętrznej

W TCombi obowiązuje trzystopniowy system kontroli wewnętrznej, tak aby uzyskać racjonalną pewność, że dane biznesowe i księgowo nie są zniekształcone przez ujęcie w systemach operacyjno-finansowych dokumentów fałszywych lub błędnych, zgodnie z poniższym:

- pierwszy stopień kontroli wewnętrznej wykonuje doświadczony pracownik na poziomie rejestracji wpływających do siedziby Spółki dokumentów,
- drugi stopień kontroli – pracownicy merytoryczni weryfikujący zasadność i prawidłowość ujęcia w księgach finansowych dokumentów przychodowych i kosztowych, zgodnie z zasadami rachunkowości,
- trzeci stopień kontroli - pracownicy decyzyjni kontrolujący zgodności ujętych w systemach zdarzeń gospodarczych z prawem podatkowym.

Osobnym elementem kontroli jest zlecenie i finansowanie badania sprawozdania finansowego przez niezależną od Spółki firmę audytorską ze szczególnym uwzględnieniem stosowanych rozliczeń wszystkich – obowiązujących Spółkę – podatków.

Kilkakrotnie w ciągu roku kalendarzowego Spółka – również na zlecenie podmiotów zewnętrznych – występuje do organów podatkowych z wnioskiem o wystawienie zaświadczenia o niezaleganiu w podatkach i otrzymuje zaświadczenie z rozszerzonym zakresem informacji o braku zaległości podatkowych i braku odsetek za zwłokę w tym odroczonej oraz braku postępowań podatkowych i egzekucyjnych.

## Krajowa Administracja Skarbowa

Spółka TCombi nie nawiązała współpracy z Krajową Administracją Podatkową. Nie zawarła również umowy o współdziałaniu w zakresie podatków.

## Obowiązki podatkowe na terytorium Polski

Od początku swojej działalności TCombi jest płatnikiem podatkowym.

Zobowiązania podatkowe Spółka realizuje w oparciu o obowiązujące przepisy podatkowe, przepisy o podatkach i opłatach lokalnych oraz na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska.

W 2021 r. Spółka uiszczala poniższe rodzaje zobowiązań podatkowych:

- podatek dochodowy od osób prawnych (CIT),
- podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT),
- podatek od towarów i usług (VAT),
- podatek dochodowy – podatek u źródła,
- podatek od środków transportu,
- podatek od czynności cywilnoprawnych i opłaty skarbowej,

oraz pełniła rolę płatnika wnoszącego opłaty za korzystanie ze środowiska.

## Schematy podatkowe

W 2021 r. Spółka TCombi nie składała informacji dotyczących schematów podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Podatkowej.

## Transakcje z podmiotami powiązаныmi i niebędącymi rezydentami podatkowymi

W 2021 r. Spółka TCombi nie zawierała transakcji z podmiotami powiązаныmi.

Nie świadczyła usług ani nie nabywała usług od podmiotów powiązanych i podmiotów niebędących rezydentami podatkowymi w Polsce.

## Działania restrukturyzacyjne

W 2021 r. w Spółce nie były podejmowane działania restrukturyzacyjne.

Nie były też planowane w 2021 r. i w późniejszym okresie, reorganizacje, które miałyby wpływ na zobowiązania podatkowe.

## Wnioski do organów podatkowych

W 2021 r. Spółka TCombi nie składała wniosków - na podstawie Ordynacji podatkowej - o wydanie indywidualnej czy też ogólnej interpretacji przepisów prawa podatkowego i informacji stawkowej.

## Szkodliwa konkurencja podatkowa

Od początku swojej działalności gospodarczej Spółka TCombi nie nawiązywała jakiegokolwiek współpracy z krajami stosującymi szkodliwą konkurencję podatkową.

Zarząd Trade Trans Combi Sp. z o.o.

Stan na koniec grudnia 2022 r.