

Schenker sp. z o.o.



Informacja o zrealizowanej strategii podatkowej

sporządzona zgodnie z art. 27c

ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

za rok podatkowy

2023

Spis treści

I.	Wstęp	3
1.	Skróty	3
2.	Zakres i cel sporządzenia informacji	3
II.	Informacja o zrealizowanej strategii podatkowej	5
1.	Procesy i procedury	5
2.	Formy współpracy z organami KAS	11
3.	Realizacja obowiązków podatkowych	11
4.	Transakcje z podmiotami powiązаныmi.....	12
5.	Działania restrukturyzacyjne	15
6.	Wnioski o wydanie interpretacji i wiążących interpretacji	16
7.	Dokonywanie rozliczeń podatkowych w rajach podatkowych	16

I. Wstęp

1. Skróty

Poniższa tabela obrazuje wykaz skrótów używanych w niniejszym dokumencie.

Wykaz skrótów	
Spółka, Podatnik	Schenker spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie, pod adresem: ul. Żwirki i Wigury 16c, 02-092 Warszawa, wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego przez Sąd Rejonowy w Warszawie, XIV Wydział Gospodarczy KRS, pod numerem KRS: 0000040104, NIP: 5270103824
Grupa	Grupa Deutsche Bahn z siedzibą w Berlinie (Niemcy)
Ustawa o CIT	Ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15 lutego 1992 r.
Ustawa o VAT	Ustawa o podatku od towarów i usług z dnia 11 marca 2004 r.
OP	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa
Rok podatkowy 2023	Rok podatkowy Spółki rozpoczęty 1 stycznia 2023 r., a zakończony 31 grudnia 2023 r.

2. Zakres i cel sporządzenia informacji

Zgodnie z art. 27c ustawy o CIT:

- podatkowe grupy kapitałowe;
- podatnicy inni niż podatkowe grupy kapitałowe, u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym, przekroczyła równowartość 50 mln euro przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym roku kalendarzowego poprzedzającego rok podania indywidualnych danych podatników do publicznej wiadomości (zgodnie z art. 27b ustawy o CIT),

są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej obejmuje, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności, w szczególności:

1. informacje o stosowanych przez podatnika:
 - a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
 - b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,
2. 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 OP, z podziałem na podatki, których dotyczą,
3. informacje o:
 - a) transakcjach z podmiotami powiązаными 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 podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej,
 - b) 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 ustawy o CIT,
4. informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:
 - a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 OP,
 - b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b OP,
 - c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT,
 - d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym,
5. 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 OP

- z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

II. Informacja o zrealizowanej strategii podatkowej

1. Procesy i procedury

Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

a. Informacje ogólne, procedury

Zarówno Spółka, jak i cała Grupa dostrzegają, iż wpływy z podatków są kluczowym elementem w utrzymaniu ładu społecznego państwa, przyczyniają się do jego ekonomicznego i socjalnego rozwoju i jako takie odgrywają istotną rolę w zapewnieniu stabilnych struktur państwowych i społecznych. Płacenie podatków w kwocie i czasie, które są wymagane przepisami prawa, jest zatem istotą odpowiedzialności każdej jednostki i odgrywa istotną rolę w procesie rozwoju wszystkich przedsiębiorstw, w tym Spółki. Spółka nie uchyla się od wykonywania obowiązków wynikających z prawa podatkowego, ponieważ ma świadomość, że tylko podmioty funkcjonujące w ramach struktur opartych na rządach prawa oraz w poszanowaniu dla obowiązków z niego wynikających, mają szansę na realny ekonomiczny wzrost.

Schenker sp. z o.o. wykonuje zatem wszystkie nałożone na nią przez krajowe przepisy podatkowe obowiązki i wdraża standardy należytej staranności w ramach tzw. CMS (Tax Compliance Management System), który to program jest koordynowany przez Dział Podatkowy Grupy. Jednym z filarów należytej staranności, który Spółka wdrożyła, jest stworzenie własnej struktury organizacyjnej i zaangażowanie właściwych, kompetentnych osób, które są odpowiedzialne za rozliczenia podatkowe.

Kwestie podatkowe traktowane są jako zagadnienie odpowiedzialności także całej Grupy. Z tego względu Grupie powierzono część zadań do wykonania w ramach funkcji podatkowej (tzw. Taxes corporate function). Są one realizowane przez Grupowy Dział Podatkowy (CBS). W ramach tych zadań wyznaczone na poziomie centralnym osoby zapewniają na rzecz spółek z Grupy, w tym Schenker sp. z o.o., wsparcie doradcze i koordynujące w przypadku wątpliwości związanych z zadaniami podatkowymi. Wykonywanie tych zadań na poziomie centralnym przyczynia się do zapewnienia stosowania jednolitych standardów postępowania w zakresie rozliczeń podatkowych we wszystkich spółkach wchodzących w skład Grupy.

Odpowiedzialne podejście do obowiązków związanych z obszarem podatków Spółka postrzega jako proces, którego głównymi elementami składowymi są:

1. Odpowiedzialne budowanie zespołu

Osoby odpowiedzialne za funkcje podatkowe to specjaliści, którzy nieustannie podnoszą swoje kompetencje.

2. Właściwe i terminowe wykonywanie obowiązków podatkowych priorytetem

W szczególności zakazane w całej Grupie jest tworzenie rozwiązań, które mogłyby prowadzić do uzyskania korzyści podatkowych niezamierzonych w przepisach prawa podatkowego i nieposiadających uzasadnienia biznesowego.

3. Kompletność, poprawność i terminowość

Informacje przekazywane organom podatkowym powinny być kompletne, poprawne i zawsze składane na czas. Prawidłowa kalkulacja podatku i jego terminowa zapłata jest kluczowym zagadnieniem odpowiedzialności Spółki.

W 2023 r. w Spółce funkcjonowały pisemne Grupowe procedury podatkowe odnoszące się do następujących kwestii:

- Wytoczne grupowe 101.0204: Finance, Accounting and Controlling – w punkcie 9, określające ogólną strategię podatkową Grupy, której zobowiązani są przestrzegać pracownicy wszystkich spółek należących do Grupy,
- Polityka zarządzania zgodnością z przepisami podatkowymi (280.0000 Tax Compliance Management System Policy) – określa minimalne standardy dla systemu zarządzania zgodnością z przepisami podatkowymi, który został stworzony w Grupie i obowiązuje wszystkie spółki do niej należące; dokument ten obejmuje następujące obszary:
 - określenie minimalnych standardów przestrzegania przepisów podatkowych,
 - określenie zasad zarządzania przestrzeganiem przepisów podatkowych,
 - ustanowienie organizacji przestrzegania przepisów podatkowych,
 - ustanowienie zasad postępowania w razie stwierdzenia naruszenia przepisów podatkowych lub polityki grupowej w zakresie przestrzegania przepisów podatkowych.
- Grupowa Polityka Cen Transferowych (280.5000 Transfer Pricing Policy), określająca standardy należytej staranności w odniesieniu do obszaru cen transferowych.

Poza ww. politykami Grupowymi w 2023 r. Spółka stosowała też własne wewnętrzne procedury dotyczące funkcji podatkowej obejmujące:

- Polityka podatkowa Schenker sp. z o.o.

Dokument ten określa strategię podatkową oraz wytyczne dotyczące przestrzegania przepisów podatkowych przez Spółkę, sposób realizacji zobowiązań podatkowych, w szczególności przypadki, w których:

- inne działy Spółki mają obowiązek informować dział lub osobę odpowiedzialną za podatki o wszelkich kwestiach mogących mieć wpływ podatkowy na Schenker sp. z o.o. oraz angażować je w nie,
- przydzielenie obowiązków i zadań do realizacji zobowiązań podatkowych spółki na poziomie zarządczym i działu.

Polityka ta stanowi rozwinięcie i uzupełnienie ww. polityk Grupy.

- Wewnętrzną procedurę postępowania w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych,
- Instrukcje i wytyczne dotyczące wybranych elementów funkcjonowania Spółki związane z funkcją podatkową.

b. Ryzyko podatkowe

- *Identyfikacja i ograniczanie ryzyk podatkowych*

Pracownicy Spółki na bieżąco identyfikują ryzyka w zakresie funkcji podatkowej przede wszystkim poprzez monitorowanie zmian powszechnie obowiązującego prawa oraz analizę wykładni przepisów prawa podatkowego. W procesie analizy uwzględniane jest orzecznictwo sądów administracyjnych, a także interpretacje podatkowe i inne wytyczne organów podatkowych (w tym komunikaty publikowane na stronie Ministerstwa Finansów). Regularnej analizie poddawana jest także prasa fachowa oraz newslettery podatkowe publikowane przez firmy doradztwa podatkowego lub wydawnictwa podatkowe. Spółka dokłada też należytej staranności, aby transakcje z podmiotami powiązаныmi były oparte na zasadach rynkowych. Kształtowanie cen transferowych na właściwym poziomie jest jedną z naczelných zasad, jakimi kieruje się Grupa, realizując swą społeczną odpowiedzialność w ramach funkcji podatkowej. Zagadnienia podatkowe są także przedmiotem wewnętrznej dyskusji w strukturze Spółki, w szczególności pomiędzy osobami zaangażowanymi w rozliczenia podatkowe. Wszelkie działania wskazane powyżej mają na celu dochowanie należytej staranności i zapewnienie należytego wywiązania się z nałożonych na Spółkę obowiązków.

Obszarem, na który Spółka kładzie nacisk, jest budowanie wykwalifikowanego zespołu osób odpowiedzialnych za funkcje podatkowe. Bieżące kwestie z zakresu prawa podatkowego są rozstrzygane przez mające odpowiednią wiedzę osoby odpowiedzialne za rozliczenia podatkowe. Spółka także dba o to, aby kompetencje tych osób były nieustannie podnoszone.

Najważniejsze działania podejmowane przez Spółkę w 2023 r. w celu identyfikacji i ograniczania ryzyk podatkowych obejmowały m. in.:

- współpracę z zewnętrznymi doradcami w zakresie (co do zdarzeń i zagadnień), w jakim Spółka nie miała pewności co do stosowania prawa podatkowego,
- prowadzenie konsultacji wewnętrznych z Grupowym Działem Podatkowym,
- ograniczone badanie rozliczeń podatkowych w ramach badania sprawozdania finansowego przez biegłego rewidenta oraz dodatkowo badanie rozliczenia CIT za 2023 r. przez doradcę podatkowego,

- skorzystanie ze wsparcia zewnętrznego doradcy w terminowym i prawidłowym przygotowaniu dokumentacji cen transferowych,
- regularne uczestnictwo pracowników odpowiedzialnych za rozliczenia podatkowe w szkoleniach fachowych,
- bieżące korzystanie z newsletterów, prasówek podatkowych publikowanych przez doradców współpracujących ze Spółką, prasy fachowej oraz własna analiza doniesień medialnych w zakresie podatków.

W 2023 r. Spółka nie zidentyfikowała obszarów, które mogłyby rodzić istotne ryzyka podatkowe.

- *Poziom akceptacji ryzyka podatkowego*

Spółka stara się wybierać ostrożne warianty postępowania w odniesieniu do kwestii podatkowych budzących wątpliwości. Ryzyko podatkowe jest w Spółce nieustannie monitorowane przez osoby posiadające wiedzę i doświadczenie z zakresu podatków. Wysokość zobowiązań podatkowych Spółki jest adekwatna do rozmiarów i charakteru prowadzonej przez Spółkę działalności i była taka również w 2023 r. Terminowa i należyta zapłata podatku oraz ograniczanie ryzyk podatkowych stanowi podstawowy standard postępowania zarówno Spółki jak i całej Grupy, w ramach której funkcjonuje.

- c. *Role i odpowiedzialności, składanie deklaracji, płatności*

Za rozliczenia podatkowe w Spółce na poziomie zarządczym odpowiada Zarząd, w szczególności Dyrektor Finansów i Administracji. W odniesieniu do większości podatków na poziomie operacyjnym odpowiada Szef Księgowości i Finansów. Za rozliczenia dotyczące akcyzy, podatku dochodowego od osób fizycznych oraz podatku od nieruchomości odpowiadają wyznaczeni pracownicy Spółki.

Za bieżącą obsługą podatkową odpowiada Dział Księgowości i Finansów. Obowiązki Szefa Księgowości i Finansów obejmują i Działu Księgowości i Finansów obejmują m.in.:

- zapewnienie kompleksowego przygotowania właściwych deklaracji podatkowych i ich terminowego złożenia przez wykwalifikowany personel wewnętrzny lub doradców zewnętrznych,
- zapewnienie kompleksowego i terminowego dokonania zapłaty wszystkich należności podatkowych,
- obowiązki w zakresie sprawozdań finansowych,
- obowiązki w zakresie audytu podatkowego

W zakresie zagadnień bardziej skomplikowanych co do stosowania prawa podatkowego decyzje podejmuje Szef Księgowości i Finansów razem z Dyrektorem Finansów i Administracji. Niektóre z zagadnień budzących szczególne wątpliwości przedstawiane są do rozstrzygnięcia zewnętrznemu doradcy podatkowemu. Spółka zasięga takich opinii (w zależności od zidentyfikowanego problemu) na przykład w zakresie: przygotowania rocznej deklaracji podatku dochodowego, kontroli podatkowej, nietypowych transakcji z zakresu podatku VAT czy też podatku u źródła. Opinie przedłożone przez doradcę podatkowego są następnie ponownie analizowane w strukturze Spółki przez Dyrektora Finansów i Administracji oraz Szefa Księgowości i Finansów. W przypadku zaangażowania doradców zewnętrznych Dział Księgowości i Finansów powinien mieć zasadną pewność, że doradca posiada odpowiednie kompetencje, posiada wszystkie właściwe informacje na temat istotnych faktów i okoliczności, oraz że przekazane wyniki poddano kontroli wiarygodności (uwzględniając w szczególności istotne fakty i okoliczności). Ponadto, o transakcjach biznesowych mających

fundamentalne znaczenie Spółka zobowiązana jest powiadomić, z odpowiednim wyprzedzeniem, Grupy Dział Podatkowy, aby ten mógł niezależnie ocenić ich konsekwencje pod kątem podatkowym. Dodatkowo, w zakresie w jakim w Spółce pojawia się zagadnienie mogące mieć wpływ na kwestie podatkowe, działy inne aniżeli Dział Księgowości i Finansów, mają obowiązek powiadomienia osób odpowiedzialnych za funkcje podatkowe i zapewnienia im kompleksowych informacji, w celu poddania danego zagadnienia należytej analizie.

Deklaracje podatkowe podpisane są przez Zarząd albo przez wyznaczone do tego osoby (w zależności od rodzaju deklaracji) zgodnie z udzielonymi pełnomocnictwami. W Spółce funkcjonuje zasada, wedle której dane zawarte w deklaracjach podatkowych powinny być weryfikowane przez co najmniej dwie osoby. W Dziale Księgowości i Finansów zagwarantowana jest pełna zastępowalność w istotnych zadaniach podatkowych.

W 2023 r. Spółka nie odnotowała żadnych istotnych opóźnień w składaniu informacji, deklaracji i raportów podatkowych oraz płatności należnych podatków.

Poziom zaangażowania Zarządu Spółki w proces podejmowania decyzji z zakresu planowania podatkowego należy ocenić jako wysoki. Każda decyzja biznesowa podejmowana jest z uwzględnieniem ewentualnych konsekwencji podatkowych i jest poprzedzona analizą. Zarząd Spółki jest także odpowiedzialny za powierzenie odpowiedniej osobie (Szef Księgowości i Finansów) wdrażania i utrzymania grupowych standardów należytej staranności w odniesieniu do podatków (CMS - Tax Compliance Management System).

Drzewo decyzyjne - role i odpowiedzialności

Powierzenie wykonywania bieżących rozliczeń podatkowych osobom o odpowiedniej wiedzy i kompetencjach.

Zagadnienie podatkowe o wyższym stopniu skomplikowania rozstrzygane przez Szefa Księgowości i Finansów wraz z Dyrektorem Finansów i Administracji.

Współpraca z zewnętrznymi doradcami podatkowymi.

Konsultacja z Grupowym Działem Podatkowym w celu analizy ryzyka podatkowego dla istotnych transakcji biznesowych, które mogą dotyczyć np.:

- rozpoczęcia świadczenia nowych usług,
- terytorialnego rozszerzenia operacji biznesowych,
 - zawarcia istotnych umów,
- podwyższenia lub zmniejszenia kapitału zakładowego,
- istotnej zmiany procesów wewnętrznych.

2. Formy współpracy z organami KAS

Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

W związku z tym, że nie zawarto umowy o współdziałanie, formalnie Spółka nie jest stroną umowy o dobrowolnej współpracy z organami KAS, natomiast w razie bieżących wątpliwości co do zakresu obowiązków podatkowych Spółka jest otwarta na konsultacje z administracją skarbową. W dniu 20.12.2023 r. w stosunku do Spółki została wydana decyzja w sprawie jednostronnego uprzedniego porozumienia cenowego (APA) dotyczącego transakcji kontrolowanej polegającej na nabyciu usług informatycznych.

3. Realizacja obowiązków podatkowych

Informacje w zakresie 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.

- a) W roku podatkowym 2023 Spółka w zakresie swojej działalności gospodarczej realizowała obowiązki podatkowe w obszarze następujących podatków:

Rodzaj podatku	Rola Spółki
podatek dochodowy od osób prawnych	podatnik
podatek u źródła (WHT)	płatnik
podatek dochodowy od osób fizycznych	płatnik
podatek od towarów i usług	podatnik
podatek od nieruchomości	podatnik
Inne (akcyza, podatek od środków transportu)	podatnik

- b) W roku podatkowym 2023 Spółka nie korzystała z ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych w rozumieniu działu III, rozdziału 7a OP.
- c) Spółka nie korzysta z innych ulg podatkowych.
- d) Jeśli chodzi o raportowanie schematów podatkowych, w roku podatkowym 2023 Spółka przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej:
- jedną informację MDR-3 dotyczącą podatku u źródła,
 - dwie informacje MDR-3 dotyczące podatku dochodowego od osób prawnych.

4. Transakcje z podmiotami powiązanymi

Informacje o transakcjach 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, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

W związku z tym, że łączna wartość transakcji dokonanych z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT w 2022 r. przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie sprawozdania finansowego Spółki za rok 2022, Spółka niniejszym prezentuje wszystkie istotne transakcje z podmiotami powiązanymi mające miejsce w 2023 r. (nie wszystkie niżej wymienione transakcje podlegają obowiązkowi dokumentacyjnemu zgodnie z regulacjami w zakresie cen transferowych):

Lp.	Rodzaj transakcji	Przedmiot transakcji	Podmiot powiązany
1.	usługowa	Sprzedaż usług transportu lądowego, lotniczego, morskiego i kolejowego	Podmioty będące rezydentami podatkowymi RP oraz niebędące rezydentami podatkowymi RP
2.	usługowa	Zakup usług transportu lądowego, lotniczego, morskiego i kolejowego, w tym rozliczenie bonusów	Podmioty będące rezydentami podatkowymi RP oraz niebędące rezydentami podatkowymi RP
3.	usługowa	Refaktura kosztów pracowników (sprzedaż)	Podmioty niebędące rezydentami podatkowymi RP
4.	usługowa	Sprzedaż usługi Production Office	Podmiot niebędący rezydentem podatkowym RP

Lp.	Rodzaj transakcji	Przedmiot transakcji	Podmiot powiązany
5.	usługowa	Sprzedaż usługi wsparcia biznesowego	Podmioty będące rezydentami podatkowymi RP oraz niebędące rezydentami podatkowymi RP
6.	usługowa	Sprzedaż innych drobnych usług na rzecz podmiotów powiązanych	Podmioty niebędące rezydentami podatkowymi RP (w tym oddział zagranicznego przedsiębiorcy w Polsce)
7.	usługowa	Najem kontenerów (zakup)	Podmiot niebędący rezydentem podatkowym RP
8.	usługowa	Zakup usług zarządczych	Podmiot niebędący rezydentem podatkowym RP
9.	usługowa	Zakup usług informatycznych	Podmioty niebędące rezydentami podatkowymi RP

Lp.	Rodzaj transakcji	Przedmiot transakcji	Podmiot powiązany
10.	usługowa	Obciążenie kosztem ubezpieczenia	Podmiot niebędący rezydentem podatkowym RP
11.	usługowa	Zakup innych drobnych usług od podmiotów powiązanych	Podmioty niebędące rezydentami podatkowymi RP (w tym oddział zagranicznego przedsiębiorcy w Polsce)
12.	usługowa	Refaktura kosztów najmu powierzchni biurowej – zakup	Podmiot będący rezydentem podatkowym RP
13.	usługowa	Usługi magazynowania - sprzedaż	Podmiot niebędący rezydentem podatkowym RP (oddział zagranicznego przedsiębiorcy w Polsce)
14.	finansowa	Uczestnictwo w grupowym systemie cash pooling	Podmioty będące rezydentami podatkowymi RP oraz niebędące rezydentami podatkowymi RP

Lp.	Rodzaj transakcji	Przedmiot transakcji	Podmiot powiązany
15.	finansowa	Poręczenie otrzymane	Podmiot niebędący rezydentem podatkowym RP
16.	finansowa	Zakup waluty	Podmiot niebędący rezydentem podatkowym RP
17.	finansowa	Sprzedaż waluty	Podmiot niebędący rezydentem podatkowym RP

5. Działania restrukturyzacyjne

Planowane lub podejmowane przez podatnika działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT.

Spółka nie podejmowała w 2023 r. działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, w szczególności polegających na:

- połączeniu Spółki z innym podmiotem,
- przekształceniu Spółki w inną spółkę,
- wniesieniu wkładu w postaci przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części (w tym w ramach podziału Spółki),
- wymianie udziałów.

6. Wnioski o wydanie interpretacji i wiążących interpretacji

Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie: ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 OP, interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b OP, wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT, wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

W 2023 r. Spółka złożyła:

- dwa wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b OP, w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych,
- jeden wniosek o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b OP, w zakresie podatku u źródła,
- dwa wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b OP, w zakresie podatku od towarów i usług.

Spółka w roku podatkowym 2023 nie złożyła wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 OP, wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT ani wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

7. Dokonywanie rozliczeń podatkowych w rajach podatkowych

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 wydanych na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

W roku podatkowym 2023 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych 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 wydanych na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.