

**Informacja o realizowanej
strategii podatkowej Przedsiębiorstwa Przewozu Towarów
PKS Gdańsk-Oliwa S.A.
za rok podatkowy 2023**

Dokument zawiera 8 stron łącznie ze stroną tytułową

Spis treści

I. Informacje ogólne	3
1. Informacje o Spółce	3
2. Cele strategii podatkowej Spółki	3
3. Cele gospodarcze i podatkowe Spółki	3
4. Zarządzanie ryzykiem podatkowym w Spółce	5
5. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.....	5
a) Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego:	5
b) Stosowane procedury.....	6
6. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	6
II. 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, z podziałem na podatki, których dotyczą	6
1. 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 niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi	7
2. 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	7
3. Informacje o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą	7
III. Informacje o złożonych wnioskach	8
1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.....	8
2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowa	8
3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.....	8
4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.....	8
IV. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	8

Wstęp

Niniejsza informacja ma na celu realizację przez **Przedsiębiorstwo Przewozu Towarów PKS Gdańsk-Oliwa S.A.** (dalej: „**PKS Gdańsk-Oliwa**” lub „**Spółka**”) obowiązków wynikających z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1406 ze zm.).

Niniejsza informacja dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym **2023**.

I. Informacje ogólne

1. Informacje o Spółce

Spółka wpisana jest do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy Gdańsk-Północ w Gdańsku, VII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000066693, posiada NIP 5841031823 oraz nr REGON 190880924 i prowadzi działalność gospodarczą pod adresem ul. Kołobrzaska 28, 80-394 Gdańsk.

Przedmiotem działalności gospodarczej Spółki jest świadczenie usług z zakresu transportu, spedycji i logistyki na rynku krajowym i europejskim. Głównym przedmiotem działalności Spółki jest transport drogowy towarów (PKD 49.41.Z.). PKS Gdańsk-Oliwa oferuje również usługi w zakresie transportu morskiego i kolejowego towarów.

Spółka zatrudnia 171 osób (stan na dzień 31.12.2023 r.), stale się rozwija i inwestuje w nowe technologie, w tym w tworzenie nowoczesnych rozwiązań wspierających realizację usług oferowanych przez Spółkę. Ponadto, PKS Gdańsk-Oliwa dba o najwyższe standardy bezpieczeństwa pracy, angażuje się w działalność społeczną i działania z zakresu ochrony środowiska.

2. Cele strategii podatkowej Spółki

Strategia podatkowa Spółki ma na celu doprowadzenie do należytego wypełniania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Wypełnianie obowiązków z zakresu prawa podatkowego zapewnione jest poprzez działania podejmowane przez Zarząd oraz kierownictwo Spółki, w szczególności:

- delegowanie obowiązków w zakresie rozliczeń podatkowych osobom posiadającym odpowiednią wiedzę oraz kompetencje;
- inwestowanie w poszerzanie wiedzy kadry pracowniczej z zakresu prawa podatkowego w celu prawidłowego wypełniania obowiązków podatkowych nałożonych na Spółkę;
- podkreślanie istotności weryfikacji kontrahentów i partnerów biznesowych;
- monitorowania projektów zmian prawa podatkowego i bieżącego dostosowywania się do tych zmian;
- aktualizacje strategii podatkowej Spółki.

Strategia podatkowa Spółki podlega regularnym przeglądom i jest dostosowywana do zmian zachodzących w otoczeniu i wewnątrz organizacji oraz do zidentyfikowanych nowych ryzyk wynikających z prowadzenia działalności na rynku transportowym.

3. Cele gospodarcze i podatkowe Spółki

Spółka dąży do świadczenia usług na jak najwyższym poziomie, a jej priorytetem jest zapewnienie ciągłości, terminowości i bezpieczeństwa przewozu towarów. Cel ten realizowany jest poprzez:

- posiadanie własnej, przystosowanej do przewozu różnorodnych towarów floty pojazdów;

- wdrożenie systemu telematycznego, który umożliwia bieżące monitorowanie floty, weryfikowanie parametrów jazdy, zużycia paliwa, określenie lokalizacji oraz ułatwienie kontaktu z kierowcami;
- stosowanie w Spółce procesów zapewniających właściwy i terminowy przepływ informacji;
- wdrażanie systemów zarządzania jakością,
- właściwy - zgodny z zasadą należytej staranności dobór podwykonawców świadczonych usług i pozostałych dostawców.

Spółka w swoich działaniach kieruje się zasadą odpowiedzialności społecznej poprzez dbałość o otaczające środowisko naturalne oraz aktywne uczestnictwo w życiu społeczności lokalnych. PKS Gdańsk-Oliwa wdrożyła działania mające na celu ograniczenie emisji CO₂, zmniejszenie zużycia energii elektrycznej, plastiku oraz papieru. Ponadto, Spółka wspiera finansowo różnego rodzaju projekty lokalne, podejmuje działania edukacyjne związane z bezpieczeństwem na drodze oraz współpracuje ze szkołami i uczelniami wyższymi w zakresie organizacji praktyk i warsztatów logistycznych.

Powyższe zasady mają również przełożenie na obszar podatkowy.

Spółka jest odpowiedzialnym, rzetelnym i transparentnym podatnikiem. Celem Spółki jest wywiązywanie się z obowiązków podatkowych wynikających z przepisów prawa.

Jako podmiot odpowiedzialny społecznie PKS Gdańsk-Oliwa wypełnia swoje obowiązki podatkowe, przyczyniając się tym samym do rozwoju regionu, w którym działa. Spółka planując swoje działania bierze pod uwagę konsekwencje podatkowe realizowanych czynności i zawieranych transakcji. Jednocześnie, PKS Gdańsk-Oliwa nie angażuje się w planowanie transakcji lub struktur o charakterze sztucznym, niezwiązanych z biznesem lub których wyłącznym celem jest obniżenie ponoszonych ciężarów podatkowych. Spółka na bieżąco monitoruje wprowadzane zmiany w przepisach prawa podatkowego oraz dochowuje należytej staranności w zakresie wypełniania obowiązków podatkowych.

Wypełnianie obowiązków z zakresu prawa podatkowego zapewnione jest poprzez działania podejmowane przez Zarząd oraz kierownictwo Spółki, w szczególności:

- delegowanie obowiązków w zakresie rozliczeń podatkowych osobom posiadającym odpowiednią wiedzę oraz kompetencje;
- inwestowanie w poszerzanie wiedzy kadry pracowniczej z zakresu prawa podatkowego w celu prawidłowego wypełniania obowiązków podatkowych nałożonych na Spółkę;
- podkreślanie istotności weryfikacji kontrahentów i partnerów biznesowych;
- monitorowania projektów zmian prawa podatkowego i bieżącego dostosowywania się do tych zmian.

Spółka dąży do realizacji założonych celów podatkowych poprzez:

- terminowe i rzetelne składanie deklaracji i informacji podatkowych oraz regulowanie podatków;
- podejmowanie działań umożliwiających realizację obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego poprzez stosowanie się do odpowiednich procesów i procedur podatkowych oraz zatrudnianie osób posiadających odpowiednie kompetencje i wiedzę w zakresie rozliczeń podatkowych;
- dostosowanie obowiązujących procesów i procedur wewnętrznych do zmian w przepisach prawa podatkowego;
- bieżącą analizę wykonywanych czynności oraz zawieranych transakcji pod kątem podatkowym;
- zapewnienie wykwalifikowanego personelu odpowiedzialnego za dokonywanie rozliczeń podatkowych;

- minimalizację ryzyk związanych z nieodpowiednim wywiązaniem się z obowiązków podatkowych;
- zapewnienie odpowiednich systemów informatycznych wykorzystywanych do rozliczeń finansowych i podatkowych;
- archiwizację kompletnej dokumentacji podatkowej.

4. Zarządzanie ryzykiem podatkowym w Spółce

W ramach prowadzonej przez Spółkę działalności gospodarczej stara się ona minimalizować ryzyka związane z niewłaściwym wypełnianiem nałożonych na nią obowiązków podatkowych. Spółka dokłada wszelkich starań, aby skutki podatkowe podejmowanych przez nią przedsięwzięć były prawidłowo oceniane, a należne zobowiązania podatkowe były uiszczane terminowo oraz we właściwej wysokości.

PKS Gdańsk-Oliwa zarządza ryzykiem podatkowym poprzez klarowne określenie zasad i przebiegu dokonywanych w Spółce procesów podatkowych, w szczególności kompetencji i zakresu obowiązków osób związanych z realizacją tych procesów. Celem minimalizacji ryzyka podatkowego Spółka dokonuje również szczegółowej weryfikacji kontrahentów oraz partnerów biznesowych.

W ramach zminimalizowania ryzyka podatkowego w Spółce odbywają się także konsultacje wewnętrzne pomiędzy pracownikami odpowiedzialnymi za rozliczenia podatkowe. W ramach tych konsultacji podejmowane są decyzje dotyczące konkretnych sposobów ograniczenia ryzyka podatkowego. Spółka współpracuje również z zewnętrznymi podmiotami doradczymi specjalizującymi się w prawie podatkowym.

Czynności, poprzez które Spółka realizuje cel minimalizacji ryzyka podatkowego obejmują m.in.:

- zapewnienie odpowiedniego zaplecza technicznego;
- zapewnienie wysokiego poziomu wiedzy merytorycznej personelu odpowiedzialnego za rozliczenia podatkowe;
- bieżące dostosowywanie się do zmian w przepisach prawa podatkowego;
- powierzenie tematów rodzących wątpliwości podatkowe wyspecjalizowanym podmiotom.

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

- a) Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego:

Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego ma w Spółce następujący przebieg:

- 1) Nadzór nad realizacją obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego jest sprawowany przez Dyrektora ds. finansowych jednocześnie Członka Zarządu;
- 2) W Spółce odbywają się wewnętrzne konsultacje, w trakcie których omawiane są istotne kwestie związane z rozliczeniami podatkowymi Spółki;
- 3) Kalkulacje podatkowe dokonywane są w terminach ustawowych przez dedykowanych pracowników Działu Księgowości oraz innych Działów zaangażowanych w rozliczenia, na podstawie zweryfikowanych dokumentów źródłowych oraz informacji pochodzących z systemów księgowych;
- 4) Za obowiązki podatkowe w zakresie podatku PIT odpowiadają pracownicy Działu Kadr i Płac;

- 5) Za sporządzenie, złożenie deklaracji podatkowych do właściwego urzędu skarbowego oraz zapłatę podatku z zachowaniem terminu ustawowego odpowiadają co do zasady Dyrektor ds. finansowych/wyznaczeni pracownicy Działu Księgowości lub wyznaczeni pracownicy innych Działów Spółki;
- 6) Dokumenty związane z kalkulacją podatkową oraz kopie złożonych deklaracji podatkowych podlegają archiwizacji, co najmniej do momentu przedawnienia zobowiązania podatkowego.

b) Stosowane procedury

W PKS Gdańsk-Oliwa funkcjonują procesy i procedury mające zapewnić prawidłowe wywiązywanie się przez Spółkę z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego w sposób uwzględniający strukturę organizacyjną Spółki. Dodatkowo, Spółka posiada ugruntowaną praktykę w zakresie rozliczeń podatkowych, uwzględniającą podział obowiązków między jej pracownikami.

Ponadto, Spółka wdrożyła wewnętrzną procedurę w zakresie przekazywania informacji o schematach podatkowych i zgodnie z nią realizuje obowiązki sprawozdawcze.

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

Co do zasady, Spółka podejmuje dobrowolne formy współpracy z organami podatkowymi w celu należytego wywiązywania się ze swoich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, obejmujące m.in. bieżącą i terminową komunikację z urzędem skarbowym w celu adresowania zapytań urzędu oraz pism.

II. 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, z podziałem na podatki, których dotyczą

Spółka podejmuje niezbędne środki w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w szczególności:

- identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych;
- kalkuluje i terminowo uiszcza należne podatki na indywidualne konto urzędu skarbowego;
- składa organom podatkowym właściwe zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązuje ją przepisy prawa podatkowego;
- monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych oraz raportuje uzgodnienia, które stanowią schemat podatkowy do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

W roku 2023 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób prawnych;
- podatku od towarów i usług;
- podatku od środków transportu;
- podatku od czynności cywilnoprawnych;
- podatku od nieruchomości;
- podatku akcyzowego;
- cła;

W roku 2023 Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika wynikające z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób fizycznych – z tytułu wynagrodzeń pracowników;
- zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych – z tytułu nabycia usług niematerialnych.

1. 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 niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok 2023 suma bilansowa aktywów wyniosła 86.675,8 tys. zł.

W roku 2023 Spółka zawarła z podmiotami powiązаныmi następujące transakcje, których łączna (sumowana) wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów:

Lp.	Charakter transakcji		Podmiot
1.	usługi księgowo-kadrowe, obsługa administracyjna	sprzedaż	rezydenci
2.	usługi agenta (pośrednika)	zakup	nierezydent
3.	usługi informatyczne i programistyczne	zakup	rezydent
4.	usługi transportowe	zakup	rezydent
5.	usługi transportowe	sprzedaż	rezydent

2. 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 2023 Spółka nie planowała ani nie podjęła działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych.

3. Informacje o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą

W roku 2023 Spółka nie przekazała żadnych informacji o schematach podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

III. Informacje o złożonych wnioskach

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

W roku 2023 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej

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

W roku 2023 Spółka nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego.

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

W roku 2023 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

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

W roku 2023 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

IV. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W roku 2023 Spółka nie dokonała rozliczeń podatkowych w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.