

Informacja o realizowanej
strategii podatkowej Przedsiębiorstwa
Przewozu Towarów
PKS Gdańsk-Oliwa S.A.
za rok podatkowy 2020

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 powiązanymi 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	7
1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej	7
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 **2020**.

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. Kołobrzeska 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 pośrednictwa w rezerwacji promów.

Spółka zatrudnia około 209 osób (stan na dzień 31.12.2020 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.

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;
- 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 2020 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 2020 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 2020 suma bilansowa aktywów wyniosła 73961,18 tys. zł.

W roku 2020 Spółka zawarła z podmiotami powiązаныmi następujące transakcje, których łączna (sumowana) wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów:

Lp.	Charakter transakcji		Podmiot
1.	usługi księgowo-kadrowe	sprzedaż	rezydenci
2.	usługi reklamowe	zakup	rezydent
3.	usługi agenta (pośrednika)	zakup	nierezydent
4.	usługi informatyczne	zakup	rezydent
5.	usługi transportowe	zakup	rezydent
6.	usługi transportowe	sprzedaż	rezydent
7.	nabycie akcji własnych w celu umorzenia	zakup	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 2020 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 2020 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 2020 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 2020 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 2020 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 2020 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

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

W roku 2020 Spółka nie dokonała rozliczeń podatkowych w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.