

C. HARTWIG SPÓŁKA AKCYJNA
STRATEGIA PODATKOWA
ZA ROK 2022

GDYNIA, 17 listopada 2023 r.

Spis treści

Wstęp	3
Procedury, procesy, formy współpracy z organami KAS	4
Zasady ogólne procedur/procesów	4
Procedura MDR	5
Procedura weryfikacji kontrahentów	6
Procedura rozliczania VAT	6
Procedura rozliczenia CIT	7
Procedury dodatkowe	7
Współpraca z organami KAS	7
Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej	8
Podatek dochodowy od osób prawnych	8
Podatek dochodowy od osób fizycznych	9
Podatek od towarów i usług	9
Podatek od nieruchomości	9
Podatek leśny	9
Podatek rolny	10
Transakcje z podmiotami powiązаныmi/planowane działania restrukturyzacyjne	10
Wnioski ochronne podatnika	10
Rozliczenia podatkowe podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	10
Postanowienia końcowe	11

Wstęp

Spółka C.HARTWIG S.A. jest spółką akcyjną zarejestrowaną w rejestrze przedsiębiorców krajowego rejestru sądowego pod numerem KRS: 0000024354, NIP: 5860104285, REGON: 190880396. Spółka C. HARTWIG jest liderem w zakresie spedycji i logistyki w Polsce i Europie.

Niniejszy dokument stanowi informację o realizowanej strategii podatkowej (dalej: strategia) spółki C. HARTWIG SPÓŁKA AKCYJNA (dalej: Spółka lub: C. HARTWIG). Informacja ta spełnia warunki wskazane w art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej: ustawa o CIT), gdyż zawiera niezbędne informacje podatkowe uwzględniające charakter, rodzaj i rozmiar prowadzonej działalności. Ponadto, niniejsza informacja uwzględnia katalog danych wskazanych w art. 27c ust. 2 ustawy o CIT.

Spółka dostrzega konieczność transparentności i otwartości w zakresie współpracy z organami podatkowymi w celu realizacji obowiązków i uprawnień w zakresie stosowania prawa podatkowego.

Otwartość ta, związana jest nie tylko z podatkiem dochodowym, ale również z podatkiem od towarów i usług, podatkami lokalnymi oraz innymi należnościami publicznoprawnymi. Strategia podatkowa C. HARTWIG stanowi realizację idei ujawniania informacji istotnych w zakresie wewnętrznego nadzoru podatkowego oraz ich zewnętrznej realizacji, która objawia się w formie wypełnienia wszystkich obowiązków formalno-prawnych (m.in. terminowego składania deklaracji) oraz (najistotniejszej z perspektywy budżetu państwa) terminowej wpłaty podatków w prawidłowo ustalonej wysokości.

Celem niniejszego dokumentu jest przedstawienie najistotniejszych celów i sposobów realizacji strategii podatkowej Spółki, spełniającej warunki, o których mowa w art. 27c ustawy o CIT. Dodatkowym celem jest przedstawienie roli Spółki w szerszym kontekście społecznej odpowiedzialności biznesu (ang. *Corporate Social Responsibility*) oraz zapewnienie najwyższego poziomu *tax compliance*. Instytucje te powinny zapewniać jednocześnie wzrost ekonomiczny Spółki (który w najpełniejszej formie realizowany jest przez osiągnięcie dochodów), jak i wpływ środków do budżetu państwa. Dostrzegając te dwie podstawowe wartości, strategia podatkowa C. HARTWIG pozwala na realizację dwóch celów:

- realizację planów biznesowych bez ryzyka naruszeń lub podważenia transakcji przez organy podatkowe, oraz
- zapewnienie wpływów do budżetu państwa i samorządu terytorialnego.

Adresatami niniejszej informacji o realizowanej strategii podatkowej są kontrahenci Spółki, jak również szeroko pojęta opinia publiczna. Dodatkowo, istotnym adresatem strategii są również organy podatkowe (w szczególności organy właściwe w zakresie realizacji obowiązków podatkowych przez Spółkę).

Podsumowując, informacja o realizowanej strategii podatkowej ma na celu realizację obowiązków ustawowych wskazanych w art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Dodatkowymi celami jest potwierdzenie transparentności C. HARTWIG w zakresie wypełniania obowiązków podatkowych oraz potwierdzenie jej roli w społecznej odpowiedzialności biznesu.

Procedury, procesy, formy współpracy z organami KAS

Niniejszy dział zawiera podsumowanie strategii podatkowej w zakresie stosowanych przez Spółkę wewnętrznych procedur oraz procesów dotyczących zarządzaniem i wykonywaniem obowiązków nałożonych i wynikających z prawa podatkowego. Działania te zapewniają prawidłowe i terminowe wykonanie zarówno obowiązków formalno-prawnych, jak i terminowe wpłaty zobowiązań podatkowych. Część z wskazanych poniżej procedur została opracowana w formie dokumentu. Część z nich stanowi z kolei wypracowaną przez lata funkcjonowania na rynku praktykę. Należy przy tym mieć na uwadze fakt, iż Spółka prowadzi co do zasady jednolitą działalność gospodarczą w branży TSL, co też uzasadnia stosowane podejście w zakresie funkcjonujących procedur podatkowych.

Dział ten zawiera też informacje dotyczące szeroko pojętej współpracy w 2022 roku z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

Spółka jest obecnie podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych, jak i podatku od towarów i usług. W zakresie obu tych podatków Spółka posiada wewnętrzne procedury zapewniające odpowiedni poziom *compliance* na poziomie nadzoru oraz faktycznego wykonywania obowiązków podatkowych.

Obecnie C. HARTWIG posiada wewnętrzny dział finansowo-księgowy zapewniający obsługę proceduralną Spółki w zakresie wszystkich podatków, których podatnikiem lub płatnikiem jest C. HARTWIG. Stąd też należy mieć na względzie, że realizacja strategii podatkowej C. HARTWIG odbywa się z udziałem jej pracowników.

Zasady ogólne procedur/procesów

Podstawowymi zasadami dotyczącymi grupy procedur oraz procesów jest:

- posiadanie wyspecjalizowanej grupy pracowników odpowiedzialnych za rozliczenie Spółki,
- sprawowanie nadzoru przez Głównego Księgowego nad prawidłowym wykonywaniem obowiązków podatkowych,
- realizacja odpowiedzialności członków zarządu spółki za zobowiązania podatkowe Spółki zgodnie z przepisami Ordynacji Podatkowej,

Zgodnie z przyjętymi zasadami C. HARTWIG posiada cztery formy linii *compliance* w zakresie wywiązywania się z obowiązków nakładanych przez prawo podatkowe:

1 linia *compliance* podatkowego:

Pracownicy, młodszy księgowi

2 linia *compliance* podatkowego (nadzór merytoryczny):

Starsi księgowi, Główna Księgowa, Dyrektor ds. Finansowych

3 linia *compliance* podatkowego (nadzór formalny):

Zarząd Spółki

4 linia *compliance* podatkowego (niezależne wsparcie):

Zewnętrzny audyt, wsparcie doradców podatkowych

Każdy z wskazanych podmiotów posiada oddzielne obowiązki definiowane przez wewnętrzne procesy i zadania nakładane przez obowiązujący porządek prawny.

Do podstawowych obowiązków pierwszej linii *compliance* podatkowego należy prawidłowe księgowanie zdarzeń gospodarczych oraz poprawna identyfikacja operacji gospodarczych dokonywanych przez Spółkę. Pracownicy posiadają niezbędne doświadczenie i przeszkolenie do prawidłowego wypełniania wskazanych obowiązków.

Druga linia *compliance* stanowi nadzór merytoryczny nad prawidłowością realizacji zadań młodszych księgowych. Nadzór dokonywany jest w czasie rzeczywistym oraz na zasadach kontroli dokonanych już operacji gospodarczych w okresach rozliczeniowych, ujętych już w deklaracjach podatkowych. Funkcja ta sprawowana jest przez księgowych z dłuższym stażem pracy oraz przez Głównego Księgowego.

Trzecia linia *compliance* stanowi zarząd Spółki, gdyż ponosi on odpowiedzialność podatkową na zasadach określonych w Ordynacji podatkowej (art. 116 i następne Ordynacji Podatkowej). Zarząd podejmuje najważniejsze decyzje biznesowe oraz kierunki rozwoju Spółki, które to są analizowane także z perspektywy prawa podatkowego przez pozostałe linie *compliance*.

Czwarta linia *compliance* stanowi wsparcie niezależnych audytorów oraz doradców podatkowych. W przypadku trudności w rozstrzygnięciu kwestii podatkowo-prawnych lub skomplikowanych zagadnień, C. HARTWIG korzysta z usług licencjonowanych podmiotów specjalizujących się w doradztwie podatkowym. Celem powyższego działania jest zapewnienie najwyższego poziomu bezpieczeństwa podatkowego w strukturze.

Procedura MDR

Przepisy dotyczące schematów podatkowych MDR (ang. Mandatory Disclosure Rules), zostały wprowadzone z dniem 1 stycznia 2019 roku (Ordynacja Podatkowa, Dział III, art. 86a – 86o, tj. nowy Rozdział 11a - Informacje o schematach podatkowych). Celem przepisów MDR jest dostarczenie administracji skarbowej informacji, która jest wykorzystywana przez organy podatkowe do działań analitycznych jak również do przeciwdziałania unikaniu opodatkowania. Przepisy dotyczące schematów podatkowych nakierowane są zwłaszcza na umożliwienie szybkiego dostępu administracji podatkowej do informacji o potencjalnie agresywnym planowaniu lub nadużyciach związanych z planowaniem podatkowym oraz informacji o promotorach, jak i tych, którzy korzystają ze schematów podatkowych (korzystający).

C. HARTWIG, będąc świadoma nowych obowiązków na gruncie raportowania schematów podatkowych, wprowadziła wewnętrzną procedurę identyfikacji schematów podatkowych oraz raportowania informacji MDR do Szefa KAS. Procedura MDR wskazuje osobę odpowiedzialną za identyfikację i raportowanie schematów podatkowych (Dyrektor ds. Finansowych), a także schemat działania dotyczący podejmowanych kroków w celu wywiązania się z obowiązków wynikających z regulacji w przedmiocie schematów podatkowych. Osoba odpowiedzialna w przypadku identyfikacji uzgodnienia potencjalnie spełniającego warunki do uznania go za schemat podatkowy, informuje Dyrektora ds. Finansowych o wystąpieniu obowiązku raportowego MDR. Procedura obejmuje kompleksowe podejście do schematów podatkowych tj. identyfikację schematów podatkowych, procedurę zgłaszania oraz osoby odpowiedzialne. Procedura obowiązuje od 1 stycznia 2019 r.

W 2022 r. Spółka zidentyfikowała schematy podatkowe: MDR6601821/23, MDR5385698/23

Procedura weryfikacji kontrahentów

Procedura analizy ryzyka stosowana jest zarówno do weryfikacji kontrahentów w zakresie podatku od towarów i usług, jak również stosowania przepisów MDR. Procedura oparta jest na praktyce pracowników i osób decyzyjnych. Spółka korzysta również z analizy ryzyka kontrahentów w ramach podmiotów specjalizujący się w pośrednictwie z kontrahentami tzw. giełd transportowych które zapewniają odpowiedni poziom weryfikacji i *compliance*. Podstawowymi zasadami stosowanymi w Spółce są m.in:

- weryfikacja dokumentów rejestrowych kontrahenta,
- potwierdzenie struktury właścicielskiej oraz beneficjenta i właściciela rzeczywistego,
- potwierdzenie rejestracji kontrahenta w rejestrze podatników VAT,
- potwierdzenie posiadania wymaganych koncesji i zezwoleń przez kontrahenta,
- umocowanie pełnomocnika lub innej osoby działającej w imieniu podmiotu.
- weryfikacja rejestracji w VIES,
- weryfikacja danych ogólnodostępnych w Internecie (strona internetowa, media społecznościowe, raporty dostępne on-line),
- weryfikacja potencjalnego prowadzenia działalności gospodarczej na terenie Polski,
- jeżeli to konieczne, uzyskanie certyfikatu rezydencji.

Należy przy tym mieć na uwadze, iż charakter i zakres podejmowanych działań, mających na celu zapewnienie tzw. należytej staranności, jest uzależniony od konkretnego przypadku. Powyższe wynika z tego, że pojęcie należytej staranności powinno być interpretowane jako obowiązek stron stosunków umownych do staranności ogólnie wymaganej w stosunkach danego rodzaju. Procedura dotychczas nie została spisana w sposób ujednoczony, a oparta jest na doświadczeniu i wiedzy pracowników i osób decyzyjnych w Spółce.

Procedura rozliczania VAT

Procedura rozliczeń podatku od towarów i usług bazuje na jego podstawowych założeniach konstrukcyjnych tj. neutralności dla podatnika VAT oraz podatku należnego jako podstawowego źródła finansowania budżetu Państwa. Fundamenty procedury wdrożonej w ramach C. HARTWIG są następujące:

- Spółka zapewnia *compliance* dotyczący wystawienia faktur, powstania obowiązku podatkowego oraz prawa do odliczenia z tytułu nabyć towarów i usług,
- odpowiedzialność za przygotowanie i weryfikacji deklaracji i ewidencji JPK_VAT ciąży na Głównej Księgowej,
- w ramach rozliczeń VAT stosowana jest procedura należytej staranności (polegająca m.in. na weryfikacji kontrahenta na tzw. białej liście, w systemie VIES oraz weryfikacji innych danych i dokumentów),
- Spółka weryfikuje, czy zachodzą warunki określone w art. 88 ustawy o VAT (tj. brak prawa do odliczenia),

- Spółka potwierdza prawidłowe oznaczenie w ramach JPK m.in. szczególne oznaczenia dotyczące transakcji, prawidłowe kody GTU, obowiązek płatności w ramach mechanizmu podzielonej płatności (MPP),
- Spółka weryfikuje możliwość zastosowania obniżonych stawek VAT.

Procedura rozliczenia CIT

Procedura rozliczeń w podatku dochodowym od osób prawnych, polega na zapewnieniu prawidłowości rozliczeń oraz unikaniu ryzyka związanego z niewłaściwym zakwalifikowaniem transakcji na gruncie CIT. Fundamenty procedury wdrożonej w ramach C. HARTWIG są następujące:

- odpowiedzialność za prawidłowość rozliczeń oraz weryfikację transakcji ciąży na Główniej Księgowej,
- Spółka weryfikuje swoje obowiązki jako płatnika z tytułu podatku u źródła w zakresie transakcji międzynarodowych (m.in. poprzez stosowanie przepisów dot. podatku u źródła).
- Spółka przypisuje przychody do odpowiednich źródeł przychodu zgodnie z ustawą o CIT,
- Spółka weryfikuje wydatki jako koszty uzyskania przychodów z zachowaniem ostrożności i zachowaniem warunków określonych w art. 15 ust. 1 ustawy o CIT, oraz art. 16 ustawy o CIT.
- Kwota zapłaconego podatku wyniosła: 8 686 600 PLN.

Procedury dodatkowe

C. HARTWIG posiada również procedury niezwiązane ściśle z obowiązkami prawno-podatkowymi, które to, jednakże pośrednio mają także znaczenie dla prawidłowej realizacji tychże obowiązków. Spółka realizuje procedury w zakresie m.in.:

- elektronicznego obiegu dokumentów,
- regulaminy wykorzystywania samochodów służbowych oraz osobistych,
- procedury windykacyjnej,
- regulaminu pracy,
- regulaminu wynagradzania,

Współpraca z organami KAS

C. HARTWIG realizuje dobrowolną współpracę z organami KAS poprzez:

- bieżący kontakt z właściwym miejscowo organem podatkowym,
- korzystanie z infolinii Krajowej Informacji Skarbowej, prowadzonej przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej, w zakresie bieżących wątpliwości i potwierdzenia stanowisk w sprawie rozliczeń podatkowych Spółki.

Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

Niniejszy dział zawiera podsumowanie realizacji obowiązków podatkowych przez spółkę C. HARTWIG, w formie zarówno obowiązków formalnoprawnych (składanie deklaracji), jak również potwierdzenia obowiązków związanych z wpłacaniem podatku do budżetu Państwa lub samorządu terytorialnego. Prawidłowa realizacja obowiązków podatnika i płatnika spółki C. HARTWIG związana jest z wysokim poziomem realizacji procedur zapewniających zgodność działań z szeroko pojętym prawem podatkowym.

C. HARTWIG jest podatnikiem lub płatnikiem następujących podatków:

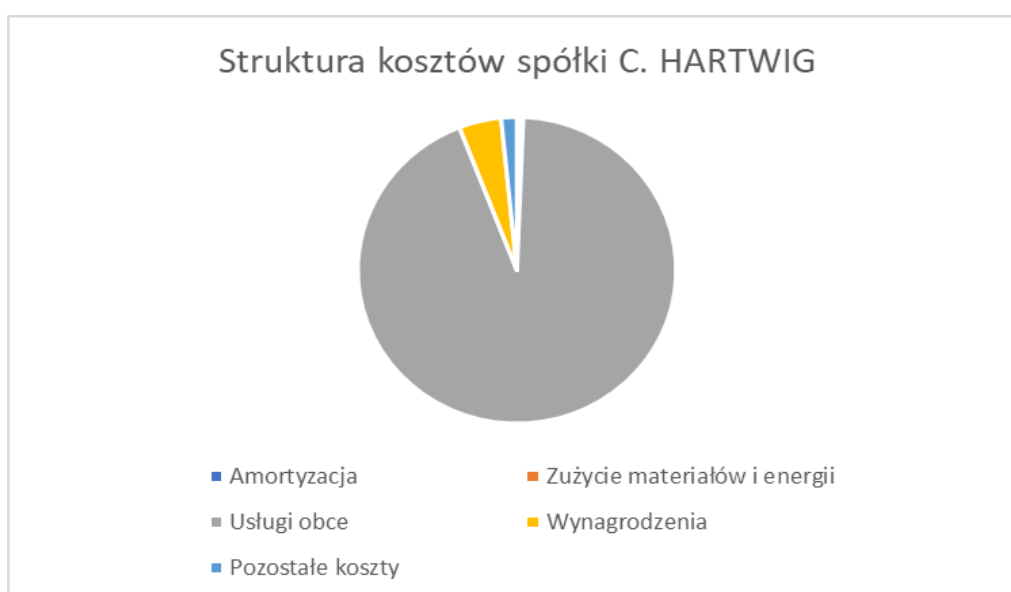
- podatek dochodowy od osób prawnych,
- podatek dochodowy od osób fizycznych,
- podatek od towarów i usług,
- podatek od nieruchomości,
- podatek rolny,
- podatek leśny.

Podatek dochodowy od osób prawnych

C. HARTWIG jest podatnikiem podatku od osób prawnych. Spółka realizuje obowiązki podatkowe poprzez wypełnianie obowiązków formalnoprawnych (terminowe składanie deklaracji oraz informacji podatkowych), jak również terminowe opłacanie zaliczek na podatek dochodowy.

Przychody z innych źródeł przychodu Spółki za 2022 r. wynosiły 760 523 134,06 zł.

Obecnie struktura wydatków zakwalifikowanych jako koszty uzyskania przychodów 714 804 185,74 zł prezentuje się w sposób następujący:



Spółka wykonuje również obowiązki podatkowe płatnika podatku u źródła w przypadku podmiotów zagranicznych świadczących usługi względem C. HARTWIG spółka akcyjna. Spółka składała za 2022 rok informacje IFT-2R w związku z transakcjami realizowanymi z podmiotami zagranicznymi.

Podatek dochodowy od osób fizycznych

C. HARTWIG wykonuje obowiązki płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych. Na dzień 31 grudnia 2022 r. spółka zatrudniała pracowników. Spółka (jako płatnik) obliczała, pobierała i wpłacała zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych. Obowiązki te wypełniała w zakresie osób zatrudnionych, jak i innych osób fizycznych, w stosunku których Spółka była zobowiązana wykonywać wskazane czynności. W 2022 r. spółka zatrudniała 385 osoby (stan na grudzień 2022), oraz pełniła obowiązki płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych. Kwota pobranego podatku wyniosła: 4 343 015 zł.

Podatek od towarów i usług

C. HARTWIG jest czynnym podatnikiem VAT. Przez cały okres 2022 roku Spółka składała deklaracje JPK_VAT, rozliczając się w okresach miesięcznych. Spółka, w ramach swojej działalności, dokonuje również świadczenia usług poza terytorium kraju. Spółka dokonywała również korekt w zakresie deklaracji i ewidencji JPK za poszczególne miesiące.

Podatek od nieruchomości

C. HARTWIG jest podatnikiem podatku od nieruchomości, będąc właścicielem/współwłaścicielem gruntów, budynków związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą. Spółka składała deklaracje DN-1 oraz opłacała podatek w prawidłowo obliczonej wysokości. Organem właściwym w zakresie podatku od nieruchomości będących własnością Spółki był Burmistrz Tolkmicka.

Podatek leśny

C. HARTWIG jest podatnikiem podatku leśnego. Spółka składała deklaracje DL-1 oraz opłacała podatek w prawidłowo obliczonej wysokości. Organem właściwym w zakresie podatku leśnego był Burmistrz Tolkmicka.

Podatek rolny

C. HARTWIG jest podatnikiem podatku rolnego. Spółka składała deklaracje DR-1 oraz opłacała podatek w prawidłowo obliczonej wysokości. Organem właściwym od podatku rolnego był Burmistrz Tolkmicka

Transakcje z podmiotami powiązаныmi/planowane działania restrukturyzacyjne

Spółka dokonywała w 2022 roku transakcji kontrolowanych z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt. 4 ustawy o CIT, **których wartość (ustalana odrębnie dla każdej jednorodnej transakcji kontrolowanej) przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości**, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierzonego sprawozdania finansowego Spółki (w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej).

Spółka przeprowadzała transakcje z podmiotami powiązаныmi według rodzaju:

Transakcje usługowe – sprzedaż (usługa spedycyjna 16 610 295,05 PLN)

Transakcje finansowe – zakup (spłata kapitału i odsetek 40 344 902,06 PLN)

Transakcje usługowe – zakup (zakupu usług spedycyjnych 12 255 271,45 PLN).

C. HARTWIG w roku 2022, nie planowała i nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT. Wskazać należy, że w 2021 roku, większościowy pakiet akcji spółki C. Hartwig został zakupiony przez spółkę Rhenus Beteiligungen International, stojąca na czele Grupy Rhenus, specjalizującej się w spedycji międzynarodowej.

Wnioski ochronne podatnika

C. HARTWIG nie była w 2022 roku wnioskodawcą ani podmiotem zainteresowanym w zakresie jakichkolwiek wniosków ochronnych, w tym:

- o wydanie interpretacji indywidualnej,
- o wydanie opinii zabezpieczającej,
- o wydanie wiążącej informacji stawkowej,
- o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

Rozliczenia podatkowe podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

C. HARTWIG nie dokonywał w 2022 roku rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową. C. Hartwig nie posiadał zakładu, stałego miejsca

działalności gospodarczej, oddziału lub innego miejsca generującego obowiązek rozliczeń podatkowych we wskazanych krajach/terytoriach.

Postanowienia końcowe

- Spółka C. HARTWIG ujawnia strategię podatkową na swojej stronie internetowej **chg.pl**
- Strategia podatkowa zostaje zatwierdzona przez Zarząd Spółki

Przemysław Stawski
Prezes Zarządu

Andrzej Hass
Wiceprezes Zarządu

Marek Klabacha
Wiceprezes Zarządu