

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ PRZEZ BALTIC TRANSLINE SP. Z O.O. ZA ROK PODATKOWY 2023

WYKAZ SKRÓTÓW I DEFINICJI

BALTIC TRANSLINE SP. Z O.O.,

Spółka Baltic Transline Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Puńsku, ul. Adama Mickiewicza, 49, wpisana w Rejestrze Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000804535, REGON 384411659, NIP 8442367150

KAS	Krajowa Administracja Skarbowa
KIS	Krajowa Informacja Skarbowa
CIT	Podatek dochodowy od osób prawnych
PIT	Podatek dochodowy od osób fizycznych
WHT	Zryczałtowany podatek dochodowy CIT, tzw. podatek u źródła
VAT	Podatek od towarów i usług
Ordynacja podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 2651 z późn. zm.)
Ustawa o CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2022 r., poz. 2587)
Ustawa o PIT	Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz.U. z 2022 r., poz. 2647 z późn. zm.)
Ustawa o VAT	Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2022 r., poz. 931 z późn. zm.)
Ustawa o podatku akcyzowym	Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz.U. z 2022 r., poz. 143 z późn. zm.)
AEO	ang. Authorised Economic Operator
MAP	ang. Mutual Agreement Procedure
APA	ang. Advance Pricing Arrangements
Informacja	Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej za 2023 rok podatkowy
Rok podatkowy	Rok podatkowy 2023, tj. trwający od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r.
Grupa Baltic Transline	BALTIC TRANSLINE SP. Z O.O. i podmioty powiązane

WSTĘP

BALTIC TRANSLINE Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością przedstawia Informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2023.

Celem sporządzenia przez BALTIC TRANSLINE SP. Z O.O. Informacji o realizowanej strategii podatkowej jest spełnienie nałożonego na Spółkę obowiązku, wynikającego z art. 27c Ustawy o CIT, zgodnie z którym podatnicy podatku CIT, których przychody w danym roku podatkowym przekroczyły równowartość 50 mln euro są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za ten rok podatkowy. Przeliczenia 50 mln euro na złote dokonuje się według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym 2023 r. Oznacza to, że Spółka, której przychody podatkowe w 2023 roku podatkowym

przekroczyły po przeliczeniu limit ustawy 217 400 000 zł, była zobowiązana do sporządzenia Informacji oraz do zamieszczenia jej na swojej stronie internetowej w terminie do końca 2024 r.

Strategia podatkowa Spółki ma na celu doprowadzenie do należytego wypełniania obowiązków Spółki wynikających z przepisów prawa podatkowego. Ma zastosowanie do wszystkich obszarów podatkowych, w ramach których Spółka działa jako podatnik i płatnik. Oprócz jej podstawowego założenia, jakim jest zapewnienie terminowego i rzetelnego wypełniania obowiązków podatkowych nałożonych na Spółkę, ma ona również na celu wsparcie w realizacji strategicznych celów biznesowych Spółki i podejmowanie odpowiedzialnych decyzji biznesowych. Powyższe w 2023 r. wykonywane było m.in. poprzez:

- zaangażowanie Zarządu w procesy podatkowe i ich kontrole wewnętrzne,
- realizowaną politykę kadrową, szkoleniową i informacyjną w zakresie podatkowym,
- realizowane w obszarze podatkowym procedury obowiązujące w Spółce,
- współpracę z organami podatkowymi.

Strategia podatkowa Spółki podlega regularnym przeglądom i jest dostosowywana do zmian zachodzących w otoczeniu i wewnątrz organizacji oraz do zidentyfikowanego ryzyka podatkowego związanego z prowadzeniem działalności.

Niniejszy dokument nie zawiera informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

1. INFORMACJE O DZIAŁALNOŚCI SPÓŁKI

BALTIC TRANSLINE SP. Z O.O. w 2019 r. została zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym (KRS) pod numerem KRS 0000804535. Należy do grupy kapitałowej Baltic Transline. Kapitał zakładowy Spółki wynosi 50.000,00 zł i dzieli się na 50 udziałów posiadanych przez jedynego wspólnika, którym jest Spółka UAB BTL GROUP z siedzibą na Litwie. Głównym przedmiotem działalności Spółki według Polskiej Klasyfikacji Działalności /PKD/ jest transport drogowy towarów – 49.41 Z. W praktyce wykonywana działalność obejmuje transport międzynarodowy (głównie na terytorium Europy) standardowy i specjalny, transport ciężki i materiałów niebezpiecznych, w tym transport w zakresie ładunków kompletnych i częściowych. Więcej informacji o Spółce i jej produktach można znaleźć na stronach:

<https://baltictransline.lt/pl/>

<https://www.facebook.com/Baltictransline/>

<https://www.linkedin.com/company/baltic-transline/>

<https://www.youtube.com/channel/UHCfX1c3-erb8N9YkzI9rXg>

Grupa powstała ponad 20 lat temu i działa w branży logistycznej i transportowej na rynku europejskim.

Strategia Spółki jest tożsama ze strategią realizowaną przez Grupę BTL. Strategia ta ma na celu wzmocnienie i rozwój na rynku europejskim podstawowej działalności operacyjnej, czyli logistyki, spedycji i transportu drogowego poprzez dostarczanie klientom najwyższej jakości rozwiązań dotyczących zarządzania łańcuchem dostaw. BT PL chce rozwijać w najbliższych latach jest rozwój zleceń międzynarodowych, jak i krajowych.

Przewidywany rozwój BT PL na najbliższe lata zakłada m.in.:

- Wzrost sprzedaży oraz poprawa osiąganych wyników na działalności operacyjnej,

- Skupienie się na pozyskiwaniu dużych i średnich klientów,
- Ciągłe wzmacnianie kompetencji pracowników i kooperatorów,
- Rozwój współpracy z podwykonawcami, podejmowanie działań mających na celu ograniczenie ryzyk związanych z optymalizacją łańcucha dostaw, jak i z pakietami mobilności kierowców.

W 2023 roku branża transportowa w Polsce mierzyła się z kryzysem na rynku transportu drogowego, spowodowanym spadkiem popytu i wzrostem kosztów, co doprowadziło do problemów finansowych i redukcji zatrudnienia w wielu firmach. Jednakże, sektor pasażerski odnotował wzrost, zwłaszcza w transporcie lotniczym, co jest zgodne z ogólnym wzrostem przewozów osób o 13,5%. W tym samym czasie zanotowano wzrost rejestracji nowych pojazdów, a duży przewoźnicy zaczęli poszukiwać nowych, bardziej efektywnych metod zarządzania flotą, optymalizacji kosztów i rozwoju usług logistycznych o wysokiej wartości dodanej.

Podsumowanie kluczowych trendów z 2023 r.:

- **Kryzys transportu drogowego:** Od połowy 2023 r. branża doświadcza silnego spowolnienia, z wieloma firmami zgłaszającymi spadki przychodów.
- **Problemy finansowe:** Odnotowano wzrost zadłużenia firm TSL (Transport, Spedycja, Logistyka) w 2023 r..
- **Redukcja zatrudnienia:** Kryzys w transporcie drogowym wymusił na wielu firmach redukcję zatrudnienia.
- **Wzrost liczby pasażerów:** Całkowita liczba przewiezionych pasażerów wzrosła o 13,5% w porównaniu do poprzedniego roku, z największym wzrostem w transporcie lotniczym (+26,1%).
- **Wzrost rejestracji pojazdów:** W 2023 r. odnotowano wzrost rejestracji nowych samochodów osobowych i dostawczych.
- **Wzrost liczby dużych firm:** Zauważono wzrost liczby dużych przedsiębiorstw transportu drogowego (zatrudniających co najmniej 250 osób)

GŁÓWNI KONKURENCI SPÓŁKI, jak i GRUPY NA RYNKU

- Girteka - www.girteka.eu,
- Hegelmann - www.hegelmann.com,
- Hoptransa – www.hoptrans.eu,
- Finéjas- www.finejas.lt.

2. STOSOWANE PROCESY I PROCEDURY DOTYCZĄCE ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO I ZAPEWNIAJĄCYCH ICH PRAWIDŁOWE WYKONANIE

Spółka, jako podmiot prowadzący działalność gospodarczą, będąca zarówno podatnikiem jak i płatnikiem poszczególnych podatków realizuje swoje obowiązki zgodnie z przepisami prawa podatkowego. Zarządzając wykonywaniem obowiązków podatkowych w roku podatkowym Spółka realizowała procesy i procedury, będące wynikiem wypracowanych wieloletnich najlepszych praktyk, które zapewniają prawidłowe i rzetelne wywiązywanie się z tych obowiązków w sposób uwzględniający

charakter, rodzaj i rozmiar prowadzonej działalności gospodarczej. Spółka w 2023 roku korzystała również z firm zewnętrznych zapewniających wsparcie w powyższym zakresie

Spółka realizowała procesy dotyczące zapłaty podatków obejmujące:

- zebranie źródeł, na podstawie których wyliczana zostaje podstawa opodatkowania, w tym: właściwe kwalifikowanie przedmiotu, stron i okoliczności zdarzeń gospodarczych, w zakresie w jakim wpływa to na obowiązki podatkowe, a także właściwe gromadzenie dokumentacji wymaganej bezpośrednio przepisami prawa podatkowego oraz dokumentacji wymaganej pośrednio, lecz wpływającej na dochowanie należytej staranności dla prawidłowego wywiązania się z obowiązków podatkowych;
- obliczenie podstawy opodatkowania, w tym właściwe księgowanie zdarzeń gospodarczych wpływające na powstanie bądź niepowstanie obowiązków podatkowych oraz zobowiązań podatkowych, a także właściwe ujmowanie zdarzeń wynikających z dokonanych księgowania w rozliczeniach podatkowych;
- kalkulację podatku, w tym właściwe stosowanie obowiązujących stawek podatkowych;
- zadeklarowanie zobowiązania podatkowego, w tym składanie w terminie niezbędnych deklaracji, informacji podatkowych, zawiadomień, zgłoszeń oraz innych niezbędnych pism, a jeśli dojdzie do identyfikacji błędu w deklaracji – jak najszybsze podjęcie środków naprawczych i złożenie niezbędnej korekty deklaracji;
- zapłatę podatku, w tym terminowość zapłaty, a jeśli dojdzie do opóźnienia – jak najszybsze uiszczenie zaległości wraz z odsetkami.

Natomiast w najbardziej istotnych z punktu widzenia działalności Spółki obszarach podatkowych realizowała ona procedury wspierające właściwe rozliczenia podatkowe, w tym w szczególności zasady dotyczące:

- rozliczenia VAT
- poboru i zapłaty WHT,
- rozliczania CIT,
- pełnienia funkcji płatnika PIT,
- odliczania VAT z tytułu zakupów krajowych,
- wystawiania faktur sprzedażowych,
- aktualizacji danych identyfikacyjnych i rejestracyjnych Spółki.

Są one także na bieżąco aktualizowane w celu zapewnienia ich zgodności z obowiązującymi przepisami podatkowymi oraz dynamiką działalności biznesowej Spółki.

Spółka realizowała także inne niezbędne i odzwierciedlone w kulturze organizacyjnej Spółki zbiory zachowań, których ciągłość i jednolitość wpływały na prawidłowe wypełnianie zobowiązań podatkowych.

Obowiązki podatkowe wypełniane były przez wyznaczonych do tego pracowników Spółki, Zarząd oraz ściłą współpracę ze spółkami powiązаныmi w tym z UAB „BTL GROUP” oraz podmiotem zewnętrznym, świadczącym dla Spółki w ramach outsourcingu usługi księgowe. Spółka dokładała także wszelkich starań, aby Jej organizacja pracy, wewnętrzne zasady funkcjonowania i współpracy z biurem księgowym oraz kancelariami doradztwa podatkowego w pełni pozwalały na terminowe i prawidłowe wypełnianie obowiązków podatkowych przez Spółkę. W celu ograniczenia lub eliminacji ryzyka podatkowego miało miejsce w Spółce w szczególności:

- monitorowanie zmian powszechnie obowiązującego prawa,
- stałe korzystanie z usług profesjonalnej obsługi księgowej i aktywna współpraca w przekazywaniu wszelkich informacji i dokumentów niezbędnych do terminowego i prawidłowego dokonania rozliczeń podatkowych,
- korzystanie ze wsparcia zewnętrznego doradcy podatkowego w terminowym i prawidłowym przygotowaniu dokumentacji cen transferowych,
- współpraca z doradcami podatkowymi w celu rozstrzygnięcia wątpliwości w stosowaniu prawa podatkowego,
- bieżące korzystanie z newsletterów, prasówek podatkowych publikowanych przez doradców współpracujących ze Spółką, lektura prasy fachowej oraz własna analiza doniesień medialnych w zakresie podatków,
- bieżąca analiza interpretacji podatkowych wydawanych w zakresie wykładni przepisów prawa podatkowego oraz orzecznictwa sądów administracyjnych,
- a także właściwy dobór pracowników Spółki.

Zatem pracownicy Spółki oraz kadra współpracującego podmiotu odpowiedzialnego za usługowe prowadzenie ksiąg, posiadali niezbędną wiedzę i umiejętności zapewniające prawidłowe realizowanie przez Spółkę obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Co warte podkreślenia, Spółka wykazuje niską skłonność do podejmowania ryzyka w obszarze podatków i nie angażuje się w planowanie podatkowe, które obejmowałoby transakcje o charakterze sztucznym oraz te, które nie mają biznesowego uzasadnienia.

3. STOSOWANE DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KAS

Organami Krajowej Administracji Skarbowej są:

- 1) minister właściwy do spraw finansów publicznych
- 2) Szef Krajowej Administracji Skarbowej
- 3) dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej
- 4) dyrektor izby administracji skarbowej
- 5) naczelnik urzędu skarbowego
- 6) naczelnik urzędu celno-skarbowego.

BALTIC TRANSLINE SP. Z O.O. w roku podatkowym nie złożyła wniosku o zawarcie z Szefem KAS umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s Ordynacji podatkowej, ani nie była w tym samym roku podatkowym stroną takiej umowy o współdziałanie. Tym samym nie była również stroną tzw. porozumienia podatkowego, o którym mowa w art. 20zb Ordynacji podatkowej.

Spółka w roku podatkowym nie wystąpiła z wnioskiem o wydanie opinii o stosowaniu przez płatnika preferencji w poborze zryczałtowanego podatku dochodowego (WHT) od wypłacanych na rzecz tego podatnika należności, o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 1 lub art. 22 ust. 1 ustawy o CIT. Nie została Spółce również wydana taka opinia w tym samym roku.

W roku podatkowym Spółka nie wystąpiła do Szefa KAS z wnioskiem o wydanie opinii zabezpieczającej, o której mowa w art. 119w Ordynacji podatkowej, ani nie otrzymała takiej opinii lub odmowy jej wydania.

Spółka nie zawarła również w 2023 r. z Ministrem Finansów tzw. porozumienia inwestycyjnego, o którym mowa w art. 20zs Ordynacji podatkowej, i nie wnioskowała w tym samym roku o jego zawarcie.

Spółka nie wystąpiła również w roku podatkowym do Ministra Finansów z wnioskiem o zastosowanie procedury wzajemnego porozumiewania się (MAP) oraz nie była w tym samym roku adresatem rozstrzygnięcia sporu w ramach tej procedury w trybie i na zasadach określonych w przepisach ustawy z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych (Dz.U. z 2019 r., poz. 2200 z późn. zm.).

Na mocy tej samej ustawy Spółka w roku podatkowym nie była adresatem jednostronnego uprzedniego porozumienia cenowego (APA) oraz nie dotyczyło Spółki żadne uprzednie porozumienie dwustronne lub wielostronne w zakresie transakcji kontrolowanej, w dokonaniu której by uczestniczyła jako podmiot powiązany, ani nie złożyła w tym roku podatkowym do Szefa KAS wniosków o zawarcie takich porozumień.

Spółka nie uzyskała również statusu AEO – upoważnionego przedsiębiorcy w procedurach celnych, ani statusu upoważnionego nadawcy i odbiorcy w tranzycie unijnym, o których mowa w Rozporządzeniu Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) NR 952/2013 z dnia 9 października 2013 r. ustanawiającym Unijny Kodeks Celny (Dz.U. UE L z dnia 10 października 2013 r.).

Co warte podkreślenia Spółce przyświeca zasada otwartości we współpracy z organami KAS. Spółka jako rzetelny podatnik i płatnik, w przypadkach bieżących kontaktów z organami podatkowymi stara się wyjaśniać z tymi organami wątpliwości z zakresu podejmowanych przez nią decyzji oraz planowanych rozwiązań podatkowych. W procesie decyzyjnym, który może wpłynąć na kształtowanie obowiązków podatkowych Spółki jako podatnika czy płatnika, biorąc pod uwagę charakter, rodzaj i rozmiar prowadzonej działalności, Spółka analizuje stanowiska organów podatkowych wyrażone m.in. w: interpretacjach przepisów prawa podatkowego, objaśnieniach podatkowych, broszurach informacyjnych, wyjaśnieniach czy komunikatach, publikowanych na stronach internetowych: <https://www.podatki.gov.pl/> czy też <https://eureka.mf.gov.pl/>, a także korzysta z dostępnego w polskim systemie podatkowym pomocnego instrumentu jakim jest możliwość zadania pytania w indywidualnej sprawie podatkowej na infolinii KIS. Spółka stara się analizować, czy dochodzi w zakresie interesującego ją zagadnienia podatkowego do powstania utrwalonej praktyki interpretacyjnej.

W przypadkach wezwań czy zapytań organów KAS podczas trwających czynności sprawdzających, kontroli czy postępowań podatkowych Spółka terminowo i rzetelnie udziela odpowiedzi, przedstawiając wyjaśnienia według najlepszej wiedzy, oraz udostępnia dokumentację niezbędną do przeprowadzenia czynności przez te organy, a także nie podejmuje jakichkolwiek działań, które mogłyby nosić znamiona utrudniania kontaktu z organami.

4. REALIZACJA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH NA TERYTORIUM POLSKI

Z uwagi na rodzaj oraz skalę prowadzonej działalności gospodarczej, Spółka jest zobowiązana do wypełniania i realizacji szeregu obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w tym sprawozdawczych i informacyjnych. Spółka podejmuje więc niezbędne środki w celu rzetelnego, prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, w szczególności:

- identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych,
- kalkuluje i terminowo uiszcza należny podatek na konto właściwego urzędu skarbowego,

- składa organom podatkowym właściwe zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania czy informacje, do których składania zobowiązuje ją przepisy prawa podatkowego,
- monitoruje transakcje z podmiotami powiązаныmi, w tym sporządza właściwą dokumentację cen transferowych,
- nie dokonuje czynności mających na celu agresywną optymalizację podatkową.

Czynności tych Spółka dokonywała w ścisłej współpracy ze spółką księgową, świadczącą profesjonalne usługi księgowe dla Spółki.

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

- CIT
- VAT
- oraz podatku od środków transportowych.

Spółka realizowała również obowiązki podatkowe płatnika w zakresie podatków:

- PIT – głównie z tytułu przychodów uzyskiwanych od Spółki przez pracowników i zleceniobiorców
- WHT – od wypłacanych na rzecz zagranicznych podmiotów należności podlegających opodatkowaniu u źródła.

Warto nadmienić, iż indywidualne dane o podatku CIT Spółki za 2023 r. wykazane w złożonym przez Spółkę zeznaniu podatkowym opublikowane są na stronie internetowej Ministerstwa Finansów <https://www.gov.pl/web/finanse/indywidualne-dane-podatnikow-cit>, zgodnie z obowiązującymi przepisami ustawy o CIT. Są to w szczególności informacje o wysokości osiągniętego przychodu, poniesionych kosztów uzyskania przychodów, podstawy opodatkowania czy kwoty należnego podatku. Te indywidualne dane podlegają aktualizacji w terminach ustawowych i są publikowane przez okres 5 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym zostały opublikowane.

5. LICZBA PRZEKAZANYCH SZEFOWI KAS INFORMACJI O SCHEMATACH PODATKOWYCH

W roku podatkowym Spółka nie raportowała do Szefa KAS żadnych informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, a w szczególności nie składała informacji MDR-1 jako kwalifikowany korzystający oraz informacji korzystającego o zastosowaniu schematu podatkowego MDR-3.

6. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Niniejsza część Informacji zawiera dane o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT (w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Polski), których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki.

Podmiotami powiązаныmi są zasadniczo:

1) podmioty, z których jeden wywiera znaczący wpływ na co najmniej jeden inny podmiot, lub

2) podmioty, na które wywiera znaczący wpływ:

- ten sam inny podmiot lub
- małżonek, krewny lub powinowaty do drugiego stopnia osoby fizycznej wywierającej znaczący wpływ na co najmniej jeden podmiot, lub

3) spółka niemająca osobowości prawnej i jej wspólnik, lub

4) spółka komandytowa lub spółka komandytowo-akcyjna i jej komplementariusz, lub

5) spółka jawna i jej wspólnik, lub

6) podatnik i jego zagraniczny zakład, a w przypadku podatkowej grupy kapitałowej – spółka kapitałowa wchodząca w jej skład i jej zagraniczny zakład.

Przy czym przez wywieranie znaczącego wpływu rozumie się:

1) posiadanie bezpośrednio lub pośrednio co najmniej 25%:

- udziałów w kapitale lub
- praw głosu w organach kontrolnych, stanowiących lub zarządzających, lub
- udziałów lub praw do udziału w zyskach, stratach lub majątku lub ich ekspektatywy, w tym jednostek uczestnictwa i certyfikatów inwestycyjnych, lub

2) faktyczną zdolność osoby fizycznej do wpływania na podejmowanie kluczowych decyzji gospodarczych przez osobę prawną lub jednostkę organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej, lub

3) pozostawanie w związku małżeńskim albo występowanie pokrewieństwa lub powinowactwa do drugiego stopnia.

Według komunikatu Ministerstwa Finansów z 15.12.2021 r. opublikowanego pod linkiem <https://www.gov.pl/web/finanse/mf-przypomina-informacja-o-realizowanej-strategii-podatkowej-do-konca-grudnia-br> : „Wskazany limit należy odnosić do łącznej wartości wszystkich transakcji, które w danym roku podatkowym zostały dokonane przez podatnika z podmiotami powiązanymi. W pierwszej kolejności podatnik powinien więc zsumować transakcje. Jeśli ich wartość nie przekracza 5% sumy bilansowej aktywów, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego podatnika, to transakcje nie podlegają ujęciu w informacji o realizowanej strategii podatkowej. Jeśli limit jest przekroczony, to transakcje muszą zostać ujawnione w informacji.”

Biorąc pod uwagę powyższe stanowisko Ministerstwa Finansów co do kwalifikacji transakcji do ujęcia w niniejszej Informacji, w roku podatkowym Spółka dokonała następujących transakcji z podmiotami powiązanymi:

Lp.	Transakcja po stronie Spółki		Podmiot powiązany	
	Rodzaj	Opis szczegółowy	Nazwa	Kraj rezydencji
1.	Świadczenie usług	Usługi transportowe	Baltic Transline UAB	Litwa
2.	Nabycie usług	Usługi wynajmu środków transportu tj. ciągników siodłowych i naczep tzw. semi-trailers	UAB "Baltic transline rental"	Litwa

7. PLANOWANE LUB PODEJMOWANE DZIAŁANIA RESTRUKTURYZACYJNE

W roku podatkowym Spółka nie planowała i nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość Jej zobowiązań podatkowych lub zobowiązań podatkowych podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

W szczególności w roku podatkowym Spółka:

- nie dokonała zbycia zorganizowanej części przedsiębiorstwa
- nie połączyła się z innym podmiotem
- nie przekształciła się z innej spółki
- nie zmieniła formy prawnej
- nie została wniesiona jako wkład do innej spółki, ani jej zorganizowana część nie została wniesiona do innej spółki,
- a także nie doszło do podziału Spółki czy wymiany udziałów w Spółce.

Spółka nadmienia, iż w przypadku ewentualnego podejmowania lub planowania działań, które choćby pośrednio mogłyby mieć charakter restrukturyzacyjny, przed podjęciem decyzji szczegółowo analizuje takie działania wewnętrznie oraz w gronie współpracujących radców prawnych i doradców podatkowych, weryfikując zgodności decyzji z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego.

8. ZŁOŻONE WNIOSKI O INTERPRETACJE I WIĄŻĄCE INFORMACJE

W roku podatkowym Spółka nie składała wniosków o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej
- interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej
- wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT
- wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

9. ROZLICZENIA PODATKOWE NA TERYTORIACH LUB W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ

W roku podatkowym Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych w poniższych krajach i terytoriach:

- 1) Księstwo Andory
- 2) Anguilla – Terytorium Zamorskie Zjednoczonego Królestwa Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej
- 3) Antigua i Barbuda
- 4) Sint-Maarten, Curaçao – kraje wchodzące w skład Królestwa Niderlandów
- 5) Królestwo Bahrajnu
- 6) Brytyjskie Wyspy Dziewicze – Terytorium Zamorskie Zjednoczonego Królestwa Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej
- 7) Wyspy Cooka – Samorządne Terytorium Stowarzyszone z Nową Zelandią
- 8) Wspólnota Dominiki
- 9) Grenada
- 10) Sark – Terytorium Zależne Korony Brytyjskiej

- 11) Hongkong – Specjalny Region Administracyjny Chińskiej Republiki Ludowej
- 12) Republika Liberii
- 13) Makau – Specjalny Region Administracyjny Chińskiej Republiki Ludowej
- 14) Republika Malediwów
- 15) Republika Wysp Marshalla
- 16) Republika Mauritiusu
- 17) Księstwo Monako
- 18) Republika Nauru
- 19) Niue – Samorządne Terytorium Stowarzyszone z Nową Zelandią
- 20) Republika Panamy
- 21) Niezależne Państwo Samoa
- 22) Republika Seszeli
- 23) Saint Lucia
- 24) Królestwo Tonga
- 25) Wyspy Dziewicze Stanów Zjednoczonych – Terytorium Nieinkorporowane Stanów Zjednoczonych
- 26) Republika Vanuatu
- 27) Republika Fidżi
- 28) Guam
- 29) Republika Palau
- 30) Republika Trynidadu i Tobago
- 31) Samoa Amerykańskie
- 32) Bahamy
- 33) Turks i Caicos,

które to kraje i terytoria zostały wskazane w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej jako stosujące szkodliwą konkurencję podatkową.

W szczególności we wskazanych krajach i terytoriach Spółka:

- nie była zarejestrowana do celów podatkowych,
- nie składała deklaracji podatkowych,
- oraz nie płaciła i nie pobierała podatków.