

PTH FRANCEPOL SP. Z O.O.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za 2021 rok

Zielona Góra, listopad 2022 r.

Spis treści

PTH FRANCEPOL SP. Z O.O.	1
Informacja o realizowanej strategii podatkowej za 2021 rok	1
1. Cel i zakres dokumentu	3
2. Informacja o realizowanej strategii podatkowej Spółki Francepol Sp. z o.o. – uwagi ogólne	4
3. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach i procedurach dotyczących wykonywania obowiązków podatkowych oraz dobrowolnych formach współpracy z organami podatkowymi	5
3.1. Procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie	5
3.1.1. Obieg dokumentów, kontrola dokumentów i dowodów księgowych.	5
3.1.2. Sposób kontrolowania terminowości i prawidłowości składania deklaracji podatkowych oraz płatności podatkowych.	5
3.1.3. Sposób weryfikacji kontrahentów (należyta staranność).	6
3.1.4. Ograniczanie ryzyk odpowiedzialności z tytułu Kodeksu karnego skarbowego.	6
3.1.5. Sposób ustalania obowiązku podatkowego oraz dokonywanych rozliczeń przez płatnika podatku u źródła.	7
3.1.6. Procedura dotycząca Centralnego Rejestru Beneficjentów Rzeczywistych.	7
3.1.7. Instrukcja wewnętrzna w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowania terroryzmu.	7
3.2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	7
4. 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 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą	7
4.1. Wewnętrzna procedura przekazywania informacji o schematach podatkowych – wewnętrzna procedura MDR	8
5. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi	9
6. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych	9
7. Informacje o złożonych przez Podatnika wnioskach	9
7.1. Wniosek o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.....	9
7.2. Wniosek o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego.....	9
7.3. Wniosek o wydanie wiążącej informacji stawkowej.....	9
7.4. Wniosek o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.....	9
8. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.	10

1. Cel i zakres dokumentu

Celem niniejszego dokumentu jest realizacja przez Spółkę Francepol Sp. z o.o. (dalej jako: Spółka, Francepol lub Podatnik) obowiązku publikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej obowiązującego od dnia 1 stycznia 2021 r., wynikającego z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych¹.

Spółka Francepol specjalizuje się w międzynarodowym transporcie ciężarowym oraz spedycji. Podstawą działalności Spółki jest przewożenie ładunków drobnicowych oraz cało pojazdowych na terenie Unii Europejskiej oraz krajów strefy Schengen.

Spółka Francepol jest zobowiązana do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy w związku ze spełnieniem przesłanki określonej w art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r.

Niniejszy dokument zawiera następujące informacje:

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 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacji podatkowej², z podziałem na podatki, których dotyczą,

3. Informacje o:

- a) transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r., 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,

4. Informacje o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie:

- a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r.;
- b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r.;
- c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług³,
- d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym⁴,

¹ Dz. U. z 2020 r. poz. 1406, dalej jako: ustawa z dnia 15 lutego 1992 r.

² Dz. U. z 2021 r. poz. 1540, dalej jako: ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r.

³ Dz. U. z 2021 r. poz. 685.

⁴ Dz. U. z 2020 r. poz. 1747.

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 fizycznych⁵ oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r., z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

2. Informacja o realizowanej strategii podatkowej Spółki Francepol Sp. z o.o. – uwagi ogólne

Zgodnie z Wytycznymi w zakresie Ram Wewnętrznych Nadzoru⁶ stwierdza się co następuje:

1. **Ryzyko podatkowe** – Spółka jest świadoma ryzyk podatkowych związanych z prowadzoną działalnością. Ograniczanie ryzyk podatkowych następuje poprzez systematyczne wdrażanie dobrych praktyk oraz zamiar utworzenia procedur i instrukcji podatkowych, aktualizacji wiedzy podatkowej osób odpowiedzialnych za rozliczenia poprzez ich udział w stosownych szkoleniach a także stałe monitorowanie zmian w przepisach. Dzięki powyższym działaniom, Spółka prawidłowo i terminowo wywiązuje się z obowiązków podatkowych w kontekście realizacji celów biznesowych.
2. **Tzw. apetyt na ryzyko** – posiadany przez Spółkę kapitał, wielkość aktywów oraz poziom wypłacalności powoduje, że Spółka jest gotowa zaakceptować w swojej działalności ryzyko podatkowe w postaci uwzględniania pozycji podatkowych, które mogą zostać niezaakceptowane/podważone przez administrację skarbową; należy jednak wskazać, że działania Spółki dotyczące zarządzania ryzykiem podatkowym mają na celu ograniczenie tego ryzyka do minimum.
3. **Poziom zaangażowania organu zarządzającego w proces podejmowania decyzji z zakresu planowania podatkowego** – Prezes Zarządu Spółki jest bezpośrednio zaangażowany w procesy związane z podejmowaniem decyzji oraz samym planowaniem podatkowym.
4. **Raportowanie, składanie deklaracji i inne zobowiązania wobec organów podatkowych, strategia płatności zobowiązań podatkowych** – Spółka terminowo i rzetelnie wywiązuje się ze wszystkich obowiązków wobec organów podatkowych.

⁵ Dz. U. z 2021 r. poz. 1128.

⁶ Wersja 2.0., czerwiec 2020 r.

3. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach i procedurach dotyczących wykonywania obowiązków podatkowych oraz dobrowolnych formach współpracy z organami podatkowymi.

3.1. Procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

3.1.1. Obieg dokumentów, kontrola dokumentów i dowodów księgowych.

Spółka nie posiada w tym zakresie spisanej procedury, jednakże w Spółce jest wdrożona oraz stosowana dobra praktyka dotycząca obiegu dokumentów, kontroli dokumentów oraz dowodów księgowych.

Wypracowana w Spółce praktyka dotycząca obiegu dokumentów kształtuje się następująco:

- Dokumenty/dowody księgowe w Spółce są przyjmowane przez Dział obsługi korespondencji. .
- Następnie Dział obsługi korespondencji przekazuje otrzymane dokumenty/dowody księgowe do Zarządu/Dyrektora Generalnego, którego obowiązkiem jest weryfikacja oraz akceptacja otrzymanych dokumentów/dowodów księgowych.
- Po dokonaniu weryfikacji oraz zatwierdzenia dokumentów/dowodów księgowych przez Zarząd/Dyrektora Generalnego są następnie przekazywane do następujących działów: Dział Księgowości oraz Dział Spedycji.
- Następnie we właściwych działach dokumenty/dowody księgowe są sprawdzane pod kątem zasadności obciążeń przez wyznaczonych do tych czynności pracowników (np. weryfikacja dokumentów przewozowych co do zgodności cen
- Po dokonanej weryfikacji, dokumenty/dowody księgowe są wprowadzane do systemu. Następuje księgowanie (dokonanie tzw. dekretacji) dokumentacji księgowej na odpowiednich kontach oraz poddawane ponownej weryfikacji przez Dział Księgowości.
- W przypadku nie wykrycia nieprawidłowości, dokumenty/dowody księgowe przekierowywane są do realizacji płatności, gdzie pracownik Działu księgowości przygotowuje tzw. „paczki” przelewów.
- Przed dokonaniem przelewu, są one każdorazowo weryfikowane oraz zatwierdzane przez Zarząd.

Spółka nosi się z zamiarem sporządzenia pisemnej procedury z zakresu obiegu, kontroli dokumentów i dowodów księgowych na podstawie wypracowanej i stosowanej dobrej praktyki.

3.1.2. Sposób kontrolowania terminowości i prawidłowości składania deklaracji podatkowych oraz płatności podatkowych.

Spółka stosuje w przedmiotowym zakresie wypracowaną dobrą praktykę.

Zgodnie z powyższą praktyką kontrolę nad terminowością oraz prawidłowością składania deklaracji podatkowych pełni Główna Księgowa, przy czym płatności są weryfikowane oraz zatwierdzane przez Zarząd.

Spółka nosi się z zamiarem sporządzenia pisemnej procedury dotyczącej sposobu kontrolowania terminowości i prawidłowości składania deklaracji podatkowych oraz płatności podatkowych na podstawie wypracowanej dobrej praktyki.

3.1.3. Sposób weryfikacji kontrahentów (należyta staranność).

Spółka nie posiada w tym zakresie spisanej procedury, jednakże Spółka stosuje wypracowaną dobrą praktykę.

Weryfikacja kontrahentów ma na celu zminimalizowanie po stronie Spółki ryzyka handlowego oraz prawnopodatkowego. W wyniku stosowania wypracowanej praktyki w tym zakresie, Spółka dokonuje następujących działań:

- Każdy nowy kontrahent jest weryfikowany przez wyznaczonego pracownika w dostępnych rejestrach tj. Krajowym Rejestrze Sądowym lub Centralnym Rejestrze Beneficjentów Rzeczywistych.
- Każdy nowy kontrahent jest weryfikowany przez wyznaczonego pracownika (pracownika przyjmującego zlecenie od nowego kontrahenta) w Wykazie podmiotów zarejestrowanych jako podatnicy VAT, niezarejestrowanych oraz wykreślonych i przywróconych do rejestru VAT prowadzonym przez Ministerstwo Finansów. W przypadku transakcji z zagranicznymi podmiotami z krajów członkowskich Unii Europejskiej, podmioty te są weryfikowane w Internetowym systemie wymiany informacji o VAT (VAT Information Exchange System, inaczej VIES).
- Przy każdym wprowadzaniu lub wystawianiu faktury VAT jest dokonywana dodatkowa weryfikacja numeru VAT dla każdego kontrahenta, przy pomocy stosowanego przez Spółkę systemu informatycznego. System informatyczny wykorzystywany przez Spółkę dokonuje analizy kontrahentów pod kątem prawidłowości numerów rachunków bankowych wprowadzanych do systemu. Weryfikacja odbywa się poprzez sprawdzenie numeru rachunku bankowego z bazą czynnych podatników VAT; po zakończeniu weryfikacji generowany jest raport. Jeżeli raport wykaże, że podany przez kontrahenta numer rachunku bankowego różni się od tego zamieszczonego w wykazie podatników VAT, wówczas Spółka składa zawiadomienie ZAW-NR o zapłacie należności na rachunek bankowy inny niż ten zawarty na dzień zlecenia przelewu w Wykazie podatników VAT.

Spółka nosi się z zamiarem sporządzenia pisemnej procedury dotyczącej weryfikacji kontrahentów (dopełnienie należytej staranności) na podstawie wypracowanej dobrej praktyki.

3.1.4. Ograniczanie ryzyka odpowiedzialności z tytułu Kodeksu karnego skarbowego⁷.

Spółka nie posiada w tym zakresie spisanej procedury, jednakże kieruje się wypracowanymi zasadami i dobrą praktyką.

W celu ograniczenia ryzyka odpowiedzialności karnej skarbowej z tytułu wystawiania i posługiwania się w rozliczeniach podatkowych nierzetelnymi bądź sfałszowanymi fakturami, a także w celu zapobiegania nieprawidłowościom w realizacji obowiązków podatnika podatku dochodowego od osób prawnych oraz płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych, wypracowane zostały zasady, obowiązujące w tym zakresie Spółkę. Pracownicy Spółki odpowiedzialni za prowadzenie dokumentacji podatkowej oraz ewidencji podatkowej zobowiązani są do wykonywania swoich obowiązków z należyłą starannością oraz w sposób zgodny w obowiązującymi przepisami.

⁷ ustawa z dnia 10 września 1999 r. Dz. U. z 2021 r. poz. 408. ⁸ Dz. U. z 2021 r. poz. 1535.

Spółka planuje sporządzić pisemną procedurę dotyczącą Kodeksu karnego skarbowego na podstawie wypracowanej dobrej praktyki.

3.1.5. Sposób ustalania obowiązku podatkowego oraz dokonywanych rozliczeń przez płatnika podatku u źródła.

Spółka nie posiada w tym zakresie spisanej procedury, ponieważ Spółka nie dokonuje płatności transgranicznych, które mogłyby skutkować powstaniem obowiązku podatkowego w zakresie podatku u źródła.

3.1.6. Procedura dotycząca Centralnego Rejestru Beneficjentów Rzeczywistych.

Spółka nie posiada w tym zakresie spisanej procedury, jednakże kieruje się wypracowanymi zasadami i dobrą praktyką.

Wyznaczeni pracownicy dokonują zgłoszeń oraz aktualizacji zgłoszeń do Centralnego Rejestru Beneficjentów Rzeczywistych zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa z zachowaniem stosownych terminów.

3.1.7. Instrukcja wewnętrzna w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowania terroryzmu.

Spółka nie posiada w tym zakresie procedury. Dodatkowo Spółka informuje, że nie dokonuje transakcji objętych ustawą z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu⁸

3.2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka w 2021 r. nie podejmowała żadnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

4. 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 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacji podatkowej⁸, z podziałem na podatki, których dotyczą

Spółka w 2021 r. wywiązywała się z wszystkich dotyczących jej obowiązków podatkowych, w tym z:

- zobowiązań podatkowych,
- obowiązków deklaratoryjnych,
- obowiązków informacyjnych.

Obowiązki podatkowe Spółki w 2021 r. dotyczyły następujących podatków:

⁸ Dz. U. z 2021 r. poz. 1540, dalej jako: ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r.

- podatek dochodowy od osób prawnych,
- podatek dochodowy od osób fizycznych,
- podatek od towarów i usług,
- podatek od środków transportowych,
- podatek od nieruchomości,
- opłata środowiskowa z tytułu emisji spalin.

W 2021 r. Spółka nie przekazała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej żadnej informacji o schematach podatkowych.

4.1. Wewnętrzna procedura przekazywania informacji o schematach podatkowych – wewnętrzna procedura MDR

Spółka posiada wewnętrzną procedurę przekazywania informacji o schematach podatkowych obowiązującą w Przedsiębiorstwie Transportowo-Handlowym FRANCEPOL Sp. z o.o. z siedzibą w Zielonej Górze.

Wewnętrzna Procedura MDR spełnia wymogi określone w art. 861 Ordynacji podatkowej, zgodnie z którym osoby prawne lub jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej będące promotorami, zatrudniające promotorów lub faktycznie wypłacające im wynagrodzenie, których przychody lub koszty, w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalone na podstawie prowadzonych ksiąg rachunkowych przekroczyły w roku poprzedzającym rok obrotowy równowartość 8 000 000 zł, wprowadzają i stosują wewnętrzną procedurę w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o Schematach podatkowych.

Wewnętrzna procedura Spółki określa:

- zasady identyfikacji podmiotów, na których ciąży obowiązek związany z przekazywaniem informacji o schematach podatkowych (w tym zakresie Regulacje MDR wyróżniają trzy kategorie podmiotów: Promotorzy, Korzystający lub Wspomagający),
- zasady identyfikacji schematów podatkowych (przesłanki raportowania),
- standardy, którym powinny odpowiadać raportowane schematy podatkowe (zakres, sposób i termin).

Procedura MDR określa zakres odpowiedzialności osób zaangażowanych w wykonywanie poszczególnych czynności dotyczących Schematów podatkowych (opracowanie, prezentowanie, wdrażanie, audyt itp.) za realizację obowiązku raportowania czy zgłaszania Schematu podatkowego.

Wewnętrzna procedura MDR określa - z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności - stosowane zasady postępowania i obejmuje w szczególności: – określenie czynności lub działań podejmowanych w celu, o którym mowa w § 1 art. 861 Ordynacji podatkowej;

- środki stosowane w celu właściwego wypełnienia obowiązku przekazywania informacji o Schematach podatkowych;
- określenie zasad przechowywania dokumentów oraz informacji;
- określenie zasad wykonywania obowiązków obejmujących przekazywanie Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o Schematach podatkowych;

- określenie zasad upowszechniania wśród pracowników tego podmiotu wiedzy z zakresu przepisów niniejszego rozdziału; – określenie zasad zgłaszania przez pracowników rzeczywistych lub potencjalnych naruszeń przepisów niniejszego rozdziału;
- określenie zasad kontroli wewnętrznej lub audytu przestrzegania przepisów niniejszego rozdziału oraz zasad postępowania określonych w wewnętrznej procedurze.

Wewnętrzna Procedura wyznacza: Raportującego oraz Kontrolującego, wprowadza zakaz dokonywania czynności właściwych dla Promotora, określa zasady identyfikacji schematów podatkowych w Spółce, sposoby kwalifikacji rodzaju schematu podatkowego przez raportującego, zasady raportowania schematów podatkowych, dookreśla środki stosowane w celu właściwego wypełnienia obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych, zasady przekazywania dokumentów oraz informacji i prawo do poufności, zasady wykonywania obowiązków obejmujących przekazywanie Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych, zasady upowszechniania wśród pracowników wiedzy z zakresu regulacji MDR, zasady zgłaszania przez pracowników rzeczywistych lub potencjalnych naruszeń przepisów dotyczących przekazywania informacji o schematach podatkowych, zasady kontroli wewnętrznej lub audytu przestrzegania przepisów dotyczących przekazywania informacji o schematach podatkowych.

5. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi

Spółka w 2021 r. nie dokonywała transakcji z podmiotami powiązanymi, w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r., 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.

6. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych

Spółka w 2021 r. nie planowała ani nie realizowała działań restrukturyzacyjnych.

7. Informacje o złożonych przez Podatnika wnioskach

7.1. Wniosek o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej

Spółka w 2021 r. nie wnioskowała o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

7.2. Wniosek o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego

Spółka w 2021 r. nie wnioskowała o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego.

7.3. Wniosek o wydanie wiążącej informacji stawkowej

Spółka w 2021 r. nie wnioskowała o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

7.4. Wniosek o wydanie wiążącej informacji akcyzowej

Spółka w 2021 r. nie wnioskowała o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

8. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

Spółka w 2021 r. nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach ani w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.