

VIRTUS LOGISTICS SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ
ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ
STRATEGIA PODATKOWA
ZA ROK 2023

GDYNIA, 12.12.2024 ROKU

Spis treści

Wstęp.....	3
Procedury, procesy, formy współpracy z organami KAS	4
Zasady ogólne procedur/procesów	4
Procedura MDR.....	5
Procedura należytej staranności.....	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
Transakcje z podmiotami powiązanymi/planowane działania restrukturyzacyjne	9
Wnioski ochronne podatnika.....	10
Rozliczenia podatkowe podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	10
Postanowienia końcowe	10

Wstęp

Spółka VIRTUS LOGISTICS sp. z o.o. jest spółką z ograniczoną odpowiedzialnością zarejestrowaną w rejestrze przedsiębiorców krajowego rejestru sądowego pod numerem KRS: 0000459017, NIP: 5851466250, REGON: 22186708000000. Spółka została wpisana do KRS w 2013 roku. Spółka Virtus Logistics sp. z o.o. oferuje usługi organizacji przewozu wszelkiego typu ładunków, w relacjach krajowych i międzynarodowych.

Niniejszy dokument stanowi informację o realizowanej strategii podatkowej (dalej: strategia) spółki VIRTUS LOGISTICS sp. z o.o. (dalej: *Spółka*, lub: *VIRTUS LOGISTICS*). Informacja ta spełnia warunki wskazane w art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej: *ustawa o CIT*), gdyż w ocenie Spółki 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, podatkiem od czynności cywilnoprawnych, podatkami lokalnymi oraz innymi należnościami publicznoprawnymi. Strategia podatkowa VIRTUS LOGISTICS 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, spełniających 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 osiąganie dochodów), jak i wpływ środków do budżetu państwa. Dostrzegając te dwie podstawowe wartości, strategia podatkowa VIRTUS LOGISTICS 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 oraz konsumenci 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 VIRTUS LOGISTICS 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 2023 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 GRUPA OMIDA posiada wyodrębnione Centrum Usług Wspólnych (OMIDA SHARED SERVICES CENTER SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ) zapewniające obsługę proceduralną Spółki w zakresie wszystkich podatków, których podatnikiem lub płatnikiem jest VIRTUS LOGISTICS. Stąd też należy mieć na względzie, że realizacja strategii podatkowej odbywa się z udziałem ww. podmiotu powiązanego oraz jego 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, VIRTUS LOGISTICS posiada cztery formy linii obrony w zakresie przeciwdziałania niewywiązywania się z obowiązków nakładanych przez prawo podatkowe:

1 linia *compliance* podatkowego:

Pracownicy, młodszy księgowi

2 linia *compliance* podatkowego (nadzór merytoryczny):

Starszy księgowy, Główny księgowy

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, VIRTUS LOGISTICS 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).

VIRTUS LOGISTICS, 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, 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 spełniającego warunki do uznania go za schemat podatkowy, informuje zarząd Spółki o wystąpieniu obowiązku raportowego MDR. W przypadku potwierdzenia braku spełnienia przesłanek konstytuujących schemat podatkowy, osoba odpowiedzialna informuje osobę zgłaszającą wątpliwości dotyczące uzgodnienia o braku obowiązku raportowego. W przypadku wątpliwości, osoba odpowiedzialna zobowiązana jest, zgodnie z procedurą, do dodatkowego kontaktu z doradcą podatkowym, który potwierdza lub falsyfikuje obowiązki związane z raportowaniem MDR. Dodatkowo, elementem procedury MDR, jest procedura należytej staranności w Spółce, która zostanie opisana w dalszej części dokumentu.

W odniesieniu do uzgodnień powstałych w 2023 r., zidentyfikowano i złożono 8 informacji o schemacie podatkowym (MDR-1) – odnoszących się do podatku dochodowego od osób prawnych oraz podatku dochodowego od osób fizycznych.

Procedura należytej staranności

Procedura należytej staranności stosowana jest zarówno odnośnie weryfikacji kontrahentów w zakresie podatku od towarów i usług, jak również stosowania przepisów MDR. W zakresie kontrahentów procedura wyróżnia warunki weryfikacji kontrahentów polskich oraz zagranicznych (w zakresie których istnieją dodatkowe warunki weryfikacji). Podstawowymi założeniami procedury są m.in:

- weryfikacja dokumentów rejestrowych kontrahenta,
- potwierdzenie struktury właścicielskiej oraz beneficjenta 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.

W przypadku negatywnej weryfikacji kontrahenta lub wątpliwości, transakcja może zostać wstrzymana lub zawieszona do momentu wyjaśnienia wątpliwości.

W zakresie kontrahentów zagranicznych ustalone zostały dodatkowe warunki dotyczące wymogów należytej staranności tj.:

- 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,
- uzyskanie certyfikatu rezydencji.

Weryfikacja kontrahentów przeprowadzana jest nie tylko podczas zawiązania współpracy, ale również w okresach cyklicznych (o ile współpraca jest kontynuowana).

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 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 VIRTUS LOGISTICS 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, specjalisty ds. VAT,

- 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 Spółki są następujące:

- odpowiedzialność za prawidłowość rozliczeń oraz weryfikację transakcji ciąży na Głównym księgowym,
- w przypadku wątpliwości interpretacyjnych w zakresie zakwalifikowania danego wydatku jako koszt uzyskania przychodu, Spółka co do zasady stosuje profiskalne podejście, a więc wyłącza dany wydatek z kosztów uzyskania przychodów,
- za rok 2023 r. Spółka wybrała formę rozliczenia w postaci uproszczonych zaliczek w CIT,
- Spółka weryfikuje swoje obowiązki jako płatnika z tytułu podatku u źródła w zakresie transakcji międzynarodowych (m.in. poprzez stosowanie przepisów dot. podatku u źródła).

Procedury dodatkowe

VIRTUS LOGISTICS 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.:

- weryfikacji kontrahentów na cele przyznawania kredytów kupieckich,
- weryfikacji podwykonawców w transporcie drogowym,
- likwidacji szkód,
- zarządzania szkoleniami,
- obiegu not.

Współpraca z organami KAS

VIRTUS LOGISTICS 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 VIRTUS LOGISTICS, 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 VIRTUS LOGISTICS związana jest z wysokim poziomem realizacji procedur zapewniających zgodność działań z szeroko pojętym prawem podatkowym.

VIRTUS LOGISTICS jest podatnikiem lub płatnikiem następujących podatków:

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

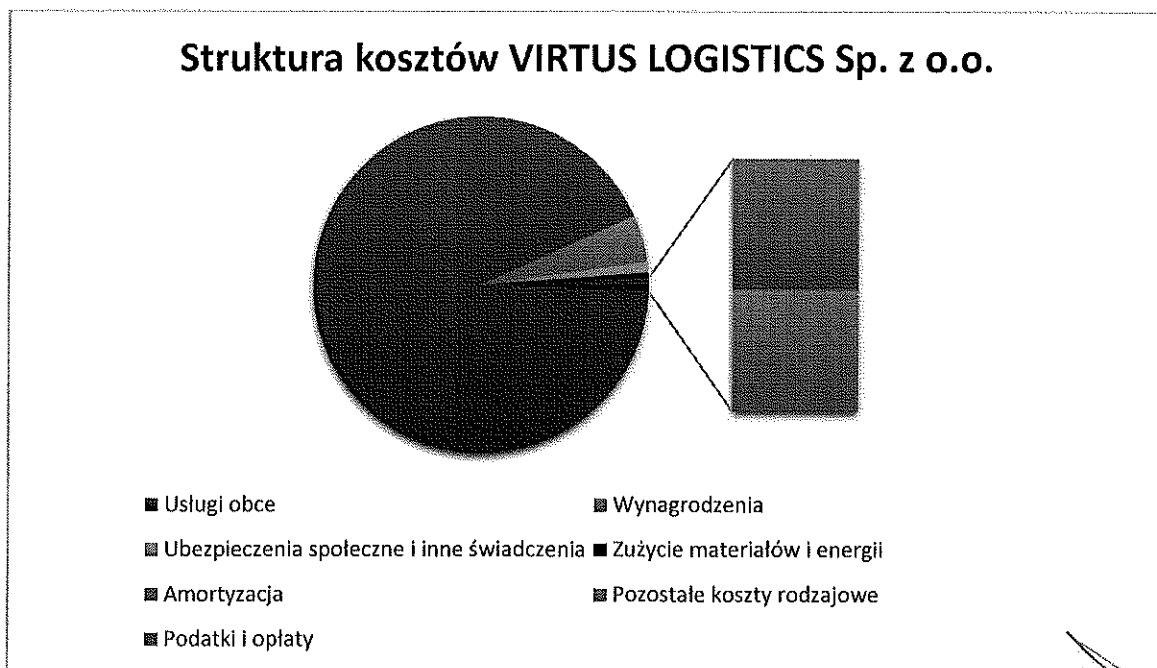
Podatek dochodowy od osób prawnych

VIRTUS LOGISTICS 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 2023 r. wynosiły: **298 038 134,61 zł**

Przychody z zysków kapitałowych Spółki za 2023 r. wynosiły: **0,- zł**

Obecnie struktura wydatków zakwalifikowanych jako koszty uzyskania przychodów prezentuje się w sposób następujący:



Podatek dochodowy od osób fizycznych

VIRTUS LOGISTICS wykonuje obowiązki płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych. Na dzień 31 grudnia 2023 r. spółka zatrudniała 126 osób. 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.

Podatek od towarów i usług

VIRTUS LOGISTICS jest czynnym podatnikiem VAT. Przez cały okres 2023 roku Spółka składała deklaracje JPK_VAT, rozliczając się w okresach miesięcznych. W zakresie świadczenia usług i dostaw towarów, większość sprzedaży dokonywanej przez Spółkę opodatkowana jest stawką 23% VAT. Spółka, w ramach swojej działalności, dokonuje również świadczenia usług poza terytorium kraju.

W zakresie podatku VAT naliczonego, VIRTUS LOGISTICS w okresie styczeń-grudzień 2023, wykazywała nadwyżki nad podatkiem VAT należnym. Spółka decydowała się na wniosek o zwrot podatku na rachunek bankowy, a w części na przeniesienie podatku na kolejny okres rozliczeniowy.

Podatek od nieruchomości

VIRTUS LOGISTICS jest podatnikiem podatku od nieruchomości. Spółka składała deklaracje DN-1 oraz opłacała podatek w prawidłowo obliczonej wysokości. Organem właściwym od podatku od nieruchomości w roku 2023 był Prezydent Miasta Gdyni.

Transakcje z podmiotami powiązanymi/planowane działania restrukturyzacyjne

Spółka nie dokonywała w 2023 roku transakcji kontrolowanych z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt. 4 ustawy o CIT, których jednostkowa wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki (w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej). Również suma wszystkich transakcji z podmiotami powiązanymi (liczonych łącznie dla strony przychodowej i kosztowej oraz wszystkich podmiotów powiązanych) nie przekroczyła 5% sumy bilansowej ustalonej jak powyżej wyżej.

Niemniej, należy wskazać rodzajowo, iż VIRTUS LOGISTICS dokonywała w 2023 roku następujących transakcji z krajowymi podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust.1 pkt. 4 ustawy o CIT:

- usługi transportowe i spedycyjne;
- licencja na znak towarowy,
- usługi finansowo- księgowe,
- usługi doradcze,
- usługi najmu,
- usługi administracyjno-techniczne,
- usługi pożyczkowe.

Niemniej, wartość każdej z ww. jednorodnych transakcji kontrolowanych nie przekroczyła w 2023 roku 5% sumy bilansowej aktywów VIRTUS LOGISTICS w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki.

VIRTUS LOGISTICS w roku 2023 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. Spółka wzmiankuje jednak, iż planowanie wewnętrznej restrukturyzacji rozpoczęło się w 2024 roku.

Wnioski ochronne podatnika

VIRTUS LOGISTICS nie była w 2023 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 akcyjowej.

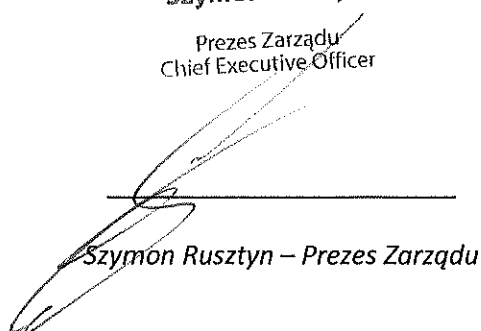
Rozliczenia podatkowe podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

VIRTUS LOGISTICS nie dokonywała w 2023 roku rozliczeń podatkowych w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

Postanowienia końcowe

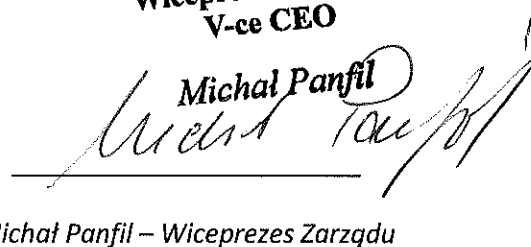
- Spółka VIRTUS LOGISTICS ujawnia strategię podatkową na swojej stronie internetowej [www.vls.pl]
- Strategia podatkowa zostaje zatwierdzona przez zarząd spółki

Szymon Rusztyn
Prezes Zarządu
Chief Executive Officer



Szymon Rusztyn – Prezes Zarządu

Wiceprezes Zarządu
V-ce CEO



Michał Panfil – Wiceprezes Zarządu

Virtus Logistics Sp. z o.o.
Stefana Batorego 28-32, 81-366 Gdynia
NIP: 5851466250 REGON: 221867080
tel. 58 732-21-45, fax. 58 732-71-36
e-mail: virtus@virtuslogistics.pl