

Głuchowo, 31 marca 2022 r.

**Informacja o realizowanej strategii
podatkowej w roku podatkowym
od 1 kwietnia 2020 do 31 marca 2021**

**GENERAL LOGISTICS SYSTEMS POLAND
SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ
ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ**



General Logistics Systems Poland Sp. z o.o.

ul. Tęczowa 10, Głuchowo
62-052 Komorniki
Polska

Telefon +48 (61) 897 29 00
Telefax +48 (61) 897 29 55
Email office@glis-poland.com



I. Wstęp

Niniejszy dokument, zawierający informację o strategii podatkowej realizowanej przez General Logistics Systems Poland Sp. z o.o. (dalej także: **GLS Poland** lub **Spółka**) w roku podatkowym od 1 kwietnia 2020 r. do 31 marca 2021 r. (dalej także: **Rok Podatkowy**) został sporządzony i opublikowany w oparciu o przepisy art. 27c ust. 1 w związku z art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej: **ustawa o CIT**).

II. Informacje o GLS Poland

General Logistics Systems Poland sp z o.o. świadczy, w obrocie krajowym i międzynarodowym, usługi polegające na przyjmowaniu, przemieszczaniu i doręczaniu paczek - przesyłek pocztowych w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. Prawo pocztowe oraz przesyłek towarowych w rozumieniu ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. Prawo przewozowe .

GLS Poland to spółka – córka GLS Group. GLS Group świadczy wysokiej, jakości, niezawodne usługi przewozu paczek dla ponad 250 000 klientów, uzupełnione o usługi frachtowe i ekspresowe. Za pośrednictwem własnych spółek krajowych i przedsiębiorstw partnerskich, Grupa GLS zbudowała rozległą sieć międzynarodową, pozwalającą na doręczanie przesyłek do klientów w 41 krajach. Kompleksowa sieć połączeń drogowych GLS sprawia, że firma jest jednym z wiodących dostawców usług kurierskich i ekspresowych w Europie. Grupa prowadzi również działalność poprzez spółki zależne w Kanadzie i na Zachodnim Wybrzeżu USA.

Sieć GLS składa się z ok. 71 centralnych i regionalnych punktów przeładunkowych oraz ok. 1 500 oddziałów, które są obsługiwane przez ok. 31 000 samochodów kurierskich oraz ok. 4 000 samochodów liniowych na długich dystansach. GLS zatrudnia ok. 21 000 osób. W roku obrotowym 2020/2021 Grupa GLS osiągnęła przychody w wysokości 4,5 mld euro i dostarczyła 840 mln przesyłek.

W Polsce GLS dysponuje siecią 46 filii oraz około 4500 punktów nadawania i odbioru paczek Szybka Paczka, działających w doskonale skomunikowanych lokalizacjach w całym kraju.

GLS szczególną wagę przywiązuje do kwestii ekologicznych. Już od 2008 roku realizuje inicjatywy koncentrujące się m.in. na odpowiedzialnym korzystaniu z zasobów i systematycznym wdrażaniu rozwiązań proekologicznych. Zrównoważony rozwój jest również jednym z kluczowych elementów nowej strategii Grupy GLS – Accelerate. Dotyczy to również stopniowej wymiany floty na pojazdy nisko- lub zeroemisyjne.

Misja GLS Poland brzmi „Z pasją i otwartością dostarczamy coś więcej niż przesyłki. Spełniamy obietnice poprzez elastyczne i nowoczesne rozwiązania, dbając o środowisko. Od ludzi dla ludzi”. Nowa strategia uzupełnia tę wizję, w centrum uwagi firmy stawiając potrzeby i oczekiwania klientów. Temu podporządkowany jest plan długofalowych inwestycji związanych przede wszystkim ze zwiększaniem potencjału sieci operacyjnej GLS.

Firma chętnie angażuje się w liczne akcje z obszaru społecznej odpowiedzialności biznesu, między innymi wspierając akcję Poland Business Run. GLS Poland to laureat prestiżowych nagród i wyróżnień – ostatnio firma zdobyła złote godło w badaniu Operator Logistyczny Roku oraz tytuł Great Place to Work.

Na 31 marca 2021 r. GLS Poland zatrudniała w Polsce 1121 pracowników.

III. Procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych – polityka podatkowa

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 1) lit. a) Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

1. Misja podatkowa GLS Poland

GLS Poland kładzie szczególny nacisk na **rzetelność, prawidłowość, transparentność** oraz **terminowość rozliczeń publiczno-prawnych**.

W ramach tak pojętej misji w obszarze podatków kluczowymi wartościami, którymi kieruje się Spółka jest prawidłowe wypełnianie obowiązków nakładanych przepisami prawa, terminowe regulowanie należności publicznoprawnych i rzetelne wywiązywanie się z obowiązków sprawozdawczych.

Wszystkie działania Spółki w dziedzinie podatków stanowią element szeroko pojmowanej **odpowiedzialności społecznej**. Rzetelne wywiązywanie się z obowiązków podatkowych wpisuje się w wizerunek Spółki jako godnego zaufania partnera biznesowego i pracodawcy oraz odpowiedzialnego podatnika.

W ramach przyjętej strategii podatkowej GLS Poland nie stosuje narzędzi optymalizacji podatkowej ani nie podejmuje innych działań zmierzających do unikania opodatkowania. Spółka nie angażuje się w agresywne optymalizacje podatkowe, których jedynym celem jest wygenerowanie korzyści podatkowej i nie mające żadnego innego celu gospodarczego. Spółka korzysta tylko z tych ulg i uproszczeń podatkowych, które oferuje i propaguje ustawodawca dla wszystkich podatników.

2. Ryzyka podatkowe

Ryzyka podatkowe, które identyfikuje Spółka to częstość zmian w przepisach podatkowych, ich **zawiłość**, różne stanowiska co do interpretacji ich stosowania, krótkie vacatio legis ustaw podatkowych.

Spółka podejmuje działania mające na celu ograniczenie powyższych ryzyk, m.in. na bieżąco monitoruje zmiany przepisów w ogólnodostępnych źródłach, współpracuje z doradcami podatkowymi, biegłymi rewidentami, przeprowadza audyty podatkowe, w uzasadnionych przypadkach Spółka występuje z wnioskiem o wydanie indywidualnej interpretacji prawa podatkowego.

3. Wykonywane obowiązków podatkowych

W GLS Poland za wykonywanie obowiązków podatkowych odpowiadają Senior Finance Manager i Główny Księgowy, podlegli służbowo Dyrektorowi Finansowemu.

Decyzje dotyczące rozliczeń podatkowych, które mogą powodować największe ryzyka podatkowe, są podejmowane po konsultacjach wewnętrznych, w tym również z Group Tax Manager oraz po konsultacjach z zewnętrznymi doradcami podatkowymi przez Dyrektora Finansowego.

4. Procedury podatkowe

Spółka wdrożyła szereg działań mających na celu prawidłowe wywiązywanie się z obowiązków podatkowych, w tym wewnętrzne procesy, w które zaangażowani są pracownicy Spółki z różnych działów. Procesy te są wykonywane w szczególności w celu:

- ✓ prawidłowego ujmowania zdarzeń gospodarczych w rozliczeniach podatkowych (np. stosowanie prawidłowych stawek podatkowych, prawidłowe rozpoznawanie momentu powstania obowiązku podatkowego),
- ✓ gromadzenia pełnej dokumentacji związanej z podatkowym ujęciem zdarzenia,
- ✓ odpowiedniej weryfikacji kontrahentów, m.in. w ramach tzw. należytej staranności podatkowej,
- ✓ ustalania rynkowego poziomu wynagrodzeń w transakcjach z podmiotami powiązаныmi,
- ✓ prawidłowego wypełniania obowiązków formalnych, w szczególności terminowego składania deklaracji, zeznań, informacji podatkowych, zawiadomień oraz innych wymaganych dokumentów,
- ✓ terminowej zapłaty podatku ustalonego w prawidłowej kwocie.

W Spółce obowiązują procedury dotyczące realizacji przez Spółkę jej obowiązków podatkowych. Są to w szczególności procedury w zakresie zakupów i weryfikacji kontrahentów, wystawiania faktur, księgowania, przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych, użytkowania samochodów służbowych.

Osoby odpowiadające za rozliczenia podatkowe Spółki na bieżąco monitorują obszary działalności Spółki i związane z nimi obowiązki podatkowe.

Osoby zatrudnione w Spółce na stanowiskach związanych z rozliczeniami podatkowymi posiadają odpowiednie kwalifikacje do wykonywania swoich obowiązków. Mają także zapewniony dostęp do aktualnej wiedzy podatkowej w postaci dostępu do systemów i portali o tematyce podatkowej i prawnej, do prasy branżowej, a także regularnie uczestniczą w szkoleniach i warsztatach. Pracownicy zespołów podatkowych i finansowych na bieżąco śledzą zmiany w przepisach, w interpretacjach i objaśnieniach organów podatkowych.

5. Dobrowolne formy współpracy z organami KAS

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 1) lit. b) Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

Spółka nie przystąpiła do „Programu Współdziałania”, o którym mowa w art. 20s Ordynacji podatkowej i tym samym nie zawarła z Szefem KAS umowy o współdziałaniu w zakresie podatków pozostających we właściwości Krajowej Administracji Skarbowej.

Przy współpracy z organami podatkowymi, w szczególności w przypadku czynności sprawdzających lub ewentualnych kontroli Spółka dochowuje należytej staranności, aby sprawdzający / kontrolujący uzyskali wszystkie informacje i dokumenty, które są wymagane do przeprowadzenia ww. procedur. Osoby upoważnione do działania w imieniu Spółki współpracują z pracownikami organów podatkowych i starają się zapewnić warunki niezbędne do sprawnego przeprowadzenia wykonywanych przez nich czynności.

IV. Informacje w zakresie realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 2) Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

1. Podatek dochodowy od osób prawnych

GLS Poland jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych w związku z działalnością prowadzoną na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. Spółka dokłada najwyższych starań w celu wywiązywania się z obowiązków nałożonych przepisami prawa w zakresie składania wymaganych deklaracji oraz informacji podatkowych i dokonywała płatności z tytułu uproszczonych zaliczek na podatek dochodowy oraz jako płatnik z tytułu zryczałtowanego podatku dochodowego od przychodów uzyskanych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przez podatników, o których mowa w art. 3 ust. 2 ustawy o CIT.

Spółka w przewidzianym w ustawie o CIT terminie złożyła roczne zeznanie podatkowe za Rok Podatkowy i uiściła podatek w wysokości 36,3 mln zł.

Spółka terminowo sporządziła dokumentację cen transferowych oraz złożyła oświadczenie potwierdzające, iż ceny transferowe transakcji kontrolowanych objętych lokalną dokumentacją cen transferowych za Rok Podatkowy zostały ustalone na warunkach, które ustaliłyby pomiędzy sobą podmioty niepowiązane.

Spółka plasuje się wśród 1000 największych podatników CIT w Polsce.

2. Podatek od towarów i usług

Spółka w okresie objętym niniejszą Informacją pozostawała zarejestrowana jako czynny podatnik podatku od towarów i usług. W okresie od 1 kwietnia 2020 r. do 31 marca 2021 r. Spółka składała deklaracje i ewidencje dla podatku od towarów i usług w formie Jednolitych Plików Kontrolnych (od października 2020 r. – JPK_VAT z deklaracją) za okresy miesięczne.

3. Podatek dochodowy od osób fizycznych

Spółka w okresie od 1 kwietnia 2020 r. do 31 marca 2021 r. pełniła funkcję płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych z tytułu wypłaty wynagrodzeń na rzecz swoich pracowników oraz innych osób fizycznych. Spółka składała deklaracje podatkowe oraz dokonywała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami.

4. Podatki lokalne

Spółka w okresie od 1 kwietnia 2020 r. do 31 marca 2021 r. była podatnikiem podatku od nieruchomości. Spółka składała deklaracje podatkowe (DN-1) oraz dokonywała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami prawa.

5. Inne podatki

W okresie od 1 kwietnia 2020 r. do 31 marca 2021 r. Spółka nie podlegała w Polsce innym obowiązkom podatkowym. W szczególności Spółka nie była zobowiązana do uiszczania podatku od czynności cywilnoprawnych, podatku od środków transportowych, podatku akcyzowego, czy podatku od gier.

V. Informacje o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 2) Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

W okresie od 1 kwietnia 2020 r. do 31 marca 2021 r. GLS Poland nie przekazała Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych.

VI. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 3) lit. a) Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

Spółka należy do międzynarodowej grupy kapitałowej. Wobec tego GLS Poland podejmowała w okresie od 1 kwietnia 2020 r. do 31 marca 2021 r. transakcje z podmiotami powiązаныmi. Transakcje z podmiotami powiązаныmi, zawierane przez Spółkę w ramach bieżącej działalności operacyjnej, są co do zasady typowymi transakcjami realizowanymi w ramach grup kapitałowych. Przedmiotowe transakcje każdorazowo realizowane są z zachowaniem zasady ceny rynkowej.

W Roku Podatkowym Spółka realizowała następujące transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierzonego sprawozdania finansowego Spółki:

- rozliczenie międzynarodowych opłat sieci transportowej GLS (tzw. International Internal Clearing);

Wartość pozostałych transakcji z podmiotami powiązаныmi nie przekroczyła w okresie objętym niniejszą Informacją wskazanego wyżej ustawowego limitu.

VII. Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 3) lit. b) Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

Spółka nie podejmowała w okresie od 1 kwietnia 2020 r. do 31 marca 2021 r. działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub zobowiązań podmiotów powiązаныch. W okresie objętym niniejszą Informacją Spółka również nie planowała podjęcia ww. działań restrukturyzacyjnych.

VIII. Informacje o rozliczeniach podatkowych w tzw. rajach podatkowych

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 5) Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 5 ustawy o CIT, informacja o realizowanej strategii podatkowej obejmuje 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 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.

W okresie objętym niniejszą Informacją Spółka nie dokonywania rozliczeń podatkowych z tytułu jakichkolwiek podatków na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w ww. aktach prawnych.

Spółka w okresie od 1 kwietnia 2020 r. do 31 marca 2021 r. świadczyła usługi kurierskie na rzecz klientów z siedzibą w Hongkongu. Podmioty te nie są podmiotami powiązanymi względem GLS Poland w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

IX. Pozostałe informacje

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 4) Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

Spółka w okresie od 1 kwietnia 2020 r. do 31 marca 2021 r. nie składała wniosków o wydanie:

- ✓ indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego – o której mowa w art. 14b ustawy Ordynacja podatkowa;
- ✓ ogólnej interpretacji podatkowej – o której mowa w art. 14a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa;
- ✓ 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.