

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.

CEVA Freight (Poland) sp. z o.o.

[Sporządzono: 18 grudnia 2023]

[Zaktualizowano: ____]

Wykaz pojęć i skrótów

Dla celów niniejszego dokumentu poniższe terminy przyjmują następujące znaczenie:

Skrót	Opis
FY22	Rok podatkowy rozpoczęty w dniu 1 stycznia 2022 r. i zakończony w dniu 31 grudnia 2022 r.
Grupa, Grupa CEVA, CEVA	Określenie odnoszące się do wszystkich spółek Ceva Logistics na całym świecie wchodzących w skład grupy CEVA będącej jednocześnie częścią grupy CMA CGM
CF PL, Spółka	Ceva Freight (Poland) spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

1. Wstęp

Niniejszy dokument przedstawia informację o strategii podatkowej realizowanej w FY22 przez CF PL, sporządzoną na podstawie art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej: „ustawa o CIT”).

CF PL, jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych, u którego wartość przychodu uzyskana w FY22, przekroczyła równowartość w złotych kwoty 50 mln EUR, jest zobowiązana do sporządzenia i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy zakończony 31 grudnia 2022 r.

Niniejsza informacja została sporządzona zgodnie z art. 27c Ustawy o CIT.

2. CF PL

CF PL działa w ramach Grupy CEVA.

Grupa CEVA to wiodący globalny operator logistyczny, dostarczający dedykowane rozwiązania w zakresie logistyki kontraktowej, frachtu lotniczego i morskiego, dystrybucji oraz zarządzania transportem. CEVA zatrudnia ponad 100 000 pracowników w 1 300 biurach i magazynach zlokalizowanych w ponad 170 krajach. Jednocześnie Grupa pozostaje częścią grupy CMA CGM - czołowego, międzynarodowego armatora morskiego – dzięki czemu jest w stanie zapewnić swoim klientom kompleksowe rozwiązania w zarządzaniu łańcuchem dostaw.

Tabela 1. Podstawowe informacje o Spółce

Spółka	CEVA Freight (Poland) spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Adres i siedziba Spółki	ul. Poleczki 33, Warszawa, 02-822 Warszawa, Polska
Dane identyfikacyjne	Numer KRS: 0000229880 Numer NIP: 5222760866 REGON: 140078999
Kapitał zakładowy	50 000 PLN
Data wpisu do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego	7.03.2005

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

CF PL przestrzega przepisów podatkowych, zwracając uwagę na skutki podatkowe swoich transakcji gospodarczych i dążąc do ich rzetelnej ewidencji i rozliczenia. W działaniach podatkowych spółka kieruje się zasadami dokładności, staranności i ostrożności. Uwzględnia przy tym obowiązujące przepisy podatkowe, indywidualne oraz ogólne interpretacje podatkowe, objaśnienie podatkowe oraz powszechnie przyjęte dobre praktyki.

Systemy i kontrole, a także zadania i zasoby zarządzania podatkami zostały skonstruowane w taki sposób, aby umożliwiały przestrzeganie przepisów i regulacji podatkowych. Dodatkowo prowadzona jest kilkuszczelbowa kontrola pracowników w zakresie dokonywanych płatności i realizowanych transakcji.

Spółka jako podmiot wchodzący w skład Grupy CEVA działa na podstawie przyjętych w Grupie regulaminów, polityk oraz wytycznych, m.in.:

- Polityk:
 - Rachunkowości na potrzeby jednostki funkcjonującej w Polsce,
 - Środków trwałych,
 - Raportowania schematów podatkowych (MDR),
 - Polityka podatkowa Grupy,

- Wewnętrznych procedur:
 - Obiegu dokumentów w formie elektronicznej,
 - Akceptacji wydatków (dokonywania zakupów), w tym z zakresie procesu weryfikacji kontrahentów,
 - Akceptacji spisywanych wierzytelności,
 - Monitorowania terminów płatności dla ponoszonych wydatków, w tym weryfikacji kontrahentów na tak zwanej Białej Liście podatników VAT,
 - Podróży służbowych,
 - Inwentaryzacji materiałów wykorzystywanych w działalności Spółki.

Obowiązujące w Spółce procesy podatkowe nakierowane są na:

- dwupoziomą kontrolę przygotowanych deklaracji podatkowych,
- terminowe realizowanie zadań związanych z opracowaniem i przekazywaniem deklaracji podatkowych oraz innych obowiązków sprawozdawczych,
- ocenę kontrahentów w celu zminimalizowania ryzyka zawierania transakcji z firmami zaangażowanymi w działania ryzykowne, szczególnie te mające na celu unikanie opodatkowania lub wyłudzenia podatkowe.

Kierownictwo oraz pracownicy Spółki zapewniają skuteczną kontrolę organizacji z perspektywy wypełniania nałożonych obowiązków, w tym dbanie o:

- zgodność z obowiązującymi przepisami prawa, przestrzega przepisów również
- w oparciu o indywidualne interpretacje przepisów,
- zachowanie należytej staranności w rozliczeniach podatkowych,
- weryfikację kontrahentów z którymi nawiązywana jest współpraca,
- rozwój wiedzy pracowników poprzez udział w dedykowanych szkoleniach i kursach.

Pracownicy Spółki proaktywnie biorą udział w identyfikacji kwestii podatkowych, które są weryfikowane przy udziale zewnętrznych firm doradczych wspierających Spółkę w monitorowaniu zmian oraz wykładni przepisów podatkowych.

Wszelkie procedury wdrożone przez CF PL są aktualizowane w sposób bieżący. Osoby odpowiedzialne za ich przestrzeganie posiadają odpowiednie kwalifikacje oraz doświadczenie.

4. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka nie stosowała w FY22 dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, o których mowa w art. 27c ust. 2 pkt 1 litera b ustawy o CIT.

Jednocześnie CF PL aktywnie współpracowała z organami Krajowej Administracji Skarbowej, odpowiedzi na wezwania, zapytania w ramach prowadzonych czynności sprawdzających były przesyłane terminowo i wyczerpująco. Zidentyfikowane przez Spółkę niezgodności w złożonych deklaracjach były korygowane i przesyłane do właściwych urzędów.

5. Informacje odnośnie realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

Spółka realizuje obowiązki podatkowe z zachowaniem zasad staranności, dokładności oraz ostrożności. CF PL koncentruje się na rzetelnej sprawozdawczości i przestrzeganiu przepisów, w tym na terminowym składaniu wszystkich deklaracji, formularzy i informacji podatkowych, zbieraniu wymaganej dokumentacji oraz dotrzymywaniu terminów płatności podatków. Spółka dokłada wszelkich starań, aby przekazywane informacje wiernie odwzorowywały stan faktyczny oraz były kompletne, aktualne i zrozumiałe.

Ryzyko podlega regularnej analizie i jest ograniczane poprzez użycie odpowiednich zasobów i narzędzi. Rozwój niezawodnych systemów, procesów i wewnętrznych narzędzi kontroli w celu zapewnienia poprawności i kompletności danych, które są niezbędne do raportowania i poprawnego określenia zobowiązań podatkowych jest dla Spółki priorytetem.

W celu zapewnienia zgodności rozliczeń podatkowych z obowiązującymi przepisami, w FY22 Spółka zadbała o odpowiednie zasoby oraz narzędzia. Dokładając należytej staranności Spółka korzystała ze wsparcia profesjonalnych firm doradczych.

Duży nacisk kładziony jest na rozwój wewnętrznych jak i zewnętrznych systemów raportowania, usprawniających pracę, ale również odpowiadających wymogom administracji skarbowej.

Głównymi podatkami, w ramach których Spółka realizowała obowiązki są:

- podatek dochodowy od osób prawnych (CIT),
- podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT),
- podatek od towarów i usług (VAT),
- cło.

6. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą

Spółka nie przekazała w FY22 Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (dalej: “Ordynacja podatkowa”).

7. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki

Suma bilansowa Spółki na dzień 31 grudnia 2022 r. wyniosła 119 932 626 PLN. W informacji o realizowanej strategii podatkowej Spółka zobowiązana jest wykazać te transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekroczyła 5 996 631 PLN.

W FY22 Spółka dokonała następujących transakcji, których wartość przekroczyła wskazany wyżej próg kwotowy:

Zakup:

- transakcje zakupu zawarte z podmiotem powiązаныmi z siedzibą we Francji na przybliżoną kwotę 93 mln PLN,
- transakcje zakupu zawarte z podmiotem powiązаныmi z siedzibą w USA na przybliżoną kwotę 37 mln PLN,
- transakcje zakupu zawarte z podmiotem powiązаныmi z siedzibą w Niemczech na przybliżoną kwotę 28 mln PLN,
- transakcje zakupu zawarte z podmiotem powiązаныmi z siedzibą w Polsce na przybliżoną kwotę 27 mln PLN,
- transakcje zakupu zawarte z podmiotem powiązаныmi z siedzibą w Wietnamie na przybliżoną kwotę 24 mln PLN,
- transakcje zakupu zawarte z podmiotem powiązаныmi z siedzibą w Chinach na przybliżoną kwotę 15 mln PLN,
- transakcje zakupu zawarte z podmiotem powiązаныmi z siedzibą w Holandii na przybliżoną kwotę 15 mln PLN,
- transakcje zakupu zawarte z podmiotem powiązаныmi z siedzibą w Hiszpani na przybliżoną kwotę 7 mln PLN,

Sprzedaż:

- transakcje sprzedaży zawarte z podmiotem powiązаныmi z siedzibą w USA na przybliżoną kwotę 18 mln PLN,
- transakcje sprzedaży zawarte z podmiotem powiązаныmi z siedzibą w Chinach na przybliżoną kwotę 17 mln PLN,
- transakcje sprzedaży zawarte z podmiotem powiązаныmi z siedzibą w Kanadzie na przybliżoną kwotę 14 mln PLN,
- transakcje sprzedaży zawarte z podmiotem powiązаныmi z siedzibą w Wielkiej Brytanii na przybliżoną kwotę 9 mln PLN,
- transakcje sprzedaży zawarte z podmiotem powiązаныmi z siedzibą w Polsce na przybliżoną kwotę 7 mln PLN.

8. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych

Spółka nie podjęła ani nie planuje w przewidywalnym okresie podjąć żadnych działań restrukturyzacyjnych, które mogłyby mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów z nią powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

9. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach

W FY22 Spółka nie złożyła żadnych wniosków o wydanie:

1. ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
2. interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
3. wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
4. wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym

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

Spółka nie dokonuje rozliczeń podatkowych 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 z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

W szczególności na powyżej wskazanych terytoriach / krajach Spółka w FY22:

- nie była zarejestrowana w celu rozliczania podatków,
- nie składała deklaracji ani formularzy podatkowych,
- nie pobierała i nie odprowadzała podatków.