



Informacja
o realizowanej
strategii podatkowej
przez
Sachs Trans International Sp. z o.o.
za rok podatkowy
2021

Wykaz skrótów i definicji

Sachs Trans International Sp. z o.o., Spółka

Sachs Trans International Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Radlinie (44-310), ul. Rybnicka 123a, wpisana w Rejestrze Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000736470, REGON 380506498, NIP 6472583012

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 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.)

Ustawa o CIT

Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2021 r., poz. 1800 z późn. zm.)

Ustawa o PIT

Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz.U. z 2021 r., poz. 1128 z późn. zm.)

Ustawa o VAT

Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2021 r., poz. 685 z późn. zm.)

Ustawa o podatku akcyzowym

Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz.U. z 2020 r., poz. 722 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 2021 rok podatkowy

Rok podatkowy

Rok podatkowy 2021, tj. trwający od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r.

Wstęp

Sachs Trans International Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością przedstawia Informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2021.

Celem sporządzenia przez Sachs Trans International 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 2021 r. Oznacza to, że Spółka, której przychody podatkowe w 2021 roku podatkowym przekroczyły po przeliczeniu limit ustawy 229.970.000,00 zł, była zobowiązana do sporządzenia Informacji oraz do zamieszczenia jej na swojej stronie internetowej w terminie do końca 2022 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 wykonywane jest m.in. poprzez:

- zaangażowanie Zarządu oraz Głównego Księgowego w procesy podatkowe i ich kontrole,
- realizowaną politykę kadrową, szkoleniową i informacyjną w zakresie podatkowym,
- realizowane w obszarze podatkowym procedury obowiązujące w Spółce,
- określone generalne zasady współpracy z profesjonalnymi doradcami i organami podatkowymi.

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

1. Informacje o działalności Spółki

Sachs Trans International Sp. z o.o. w 2018 r. została zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym (KRS) przez Sąd Rejonowy w Gliwicach, X Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000736470. Spółka powstała z przekształcenia przedsiębiorcy będącego osobą fizyczną wykonującą we własnym imieniu działalność gospodarczą pod nazwą SACHS-TRANS Marek Sachs. Kapitał zakładowy Spółki wynosi 19 000 000,00 zł. Spółka jest firmą rodzinną, a wspólnikami są: Marek Sachs posiadający 6.650 udziałów; Alina Sachs posiadająca 6.460 udziałów; Klaudia Sachs Gielza posiadająca 1.900 udziałów; Marcin Sachs posiadający 1.900 udziałów, Dawid Sachs posiadający 1.900 udziałów oraz Sachs Trans Sp. z o.o. posiadająca 190 udziałów. Głównym przedmiotem działalności Spółki według Polskiej Klasyfikacji Działalności /PKD/ jest transport drogowy towarów - 49.41.Z. W praktyce wykonywana działalność obejmuje świadczenie usług transportu drogowego międzynarodowego i w dużo mniejszym stopniu krajowego, w tym ponadgabarytowego m.in. do: Niemiec, Włoch, Austrii, Francji, Belgii, Holandii, Czech, Węgier, Słowacji oraz krajów Skandynawii. Więcej informacji o Spółce i jej produktach można znaleźć na stronach:

<https://sachstrans.pl/>

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

<https://pl.linkedin.com/company/sachs-trans-international>

https://www.instagram.com/sachs_trans_international/.

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 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 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 dla celów prawidłowej realizacji zobowiązań podatkowych w najbardziej istotnych z punktu widzenia działalności Spółki obszarach wdrożone zostały pisemne procedury wspierające właściwe rozliczenia podatkowe, w tym w szczególności określające zasady:

- rozliczania podatku CIT
- rozliczania jako płatnik podatku PIT
- odliczania podatku VAT w zakupach krajowych
- wystawiania faktur sprzedażowych
- aktualizacji danych identyfikacyjnych Spółki
- poboru i zapłaty WHT.

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, a niespisane, ale 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 i Zarząd.

Spółka posiada Dział Księgowości, który odpowiedzialny był za rozliczenia podatkowe, a pracę działu koordynowała bezpośrednio Główna Księgowa. Spółka dokładała wszelkich starań, aby organizacja i wewnętrzne zasady funkcjonowania Działu Księgowości w pełni pozwalały na terminowe i prawidłowe wypełnianie obowiązków podatkowych przez Spółkę. W celu ograniczenia lub eliminacji ryzyka podatkowego w ramach prac wykonywanych przez Zarząd, Główną Księgową i Dział Księgowości miało miejsce w szczególności:

- monitorowanie zmian powszechnie obowiązującego prawa,
- analiza wykładni przepisów prawa podatkowego,
- bieżąca analiza interpretacji podatkowych wydawanych w zakresie wykładni przepisów prawa podatkowego oraz orzecznictwa sądów administracyjnych,
- uczestnictwo w szkoleniach pracowników odpowiedzialnych za rozliczenia podatkowe,
- bieżące korzystanie z newsletterów, prasówek podatkowych publikowanych przez kancelarie podatkowe, lektura prasy fachowej oraz własna analiza doniesień medialnych w zakresie podatków
- korzystanie ze wsparcia zewnętrznego doradcy podatkowego w terminowym i prawidłowym przygotowaniu dokumentacji cen transferowych.

Kadra Spółki, w tym pracownicy Działu Księgowości, posiadali zatem 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 obejmowałyby 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.

Sachs Trans International 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 współdziałaniu.

Spółka w roku podatkowym nie wystąpiła z wnioskiem o wydanie opinii o stosowaniu przez płatnika zwolnienia z poboru 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 Jej 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. 119 w Ordynacji podatkowej, ani nie otrzymała takiej opinii lub odmowy jej wydania.

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 i celnymi stara się wyjaśniać z tymi organami wątpliwości z zakresu podejmowanych przez nią decyzji i rozważanych 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://miasto.radlin.pl/bip/podatki/>, 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 organu podatkowego,
- składa organom podatkowym właściwe zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania czy informacje, do których składania zobowiązuje ją przepisy prawa podatkowego,
- monitoruje transakcje z podmiotami powiązanymi, w tym sporządza lokalną dokumentację cen transferowych,
- nie dokonuje czynności mających na celu agresywną optymalizację podatkową.

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

- CIT
- VAT
- podatku od czynności cywilnoprawnych (PCC)
- podatku od środków transportowych
- podatku od nieruchomości
- oraz należności celnych.

Spółka podlegała również obowiązkom podatkowym płatnika w zakresie podatków:

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

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 powiązаныmi

Niniejsza część Informacji zawiera dane o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, 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 wspólnicy, lub
- 4) 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 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.

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za 2021 r. suma bilansowa aktywów na dzień 31.12.2021 r. wyniosła 204.446.138,71 zł. 5% z tej sumy wynosi więc 10.222.306,94 zł, co stanowi próg raportowanych w Informacji transakcji. Przy takiej wysokości limitu kwotowego, przypisanego oddzielnie dla każdego z podmiotów powiązanych, Spółka nie zawarła transakcji z podmiotami powiązаныmi (zarówno będącymi rezydentami, jak i nierezydentami), które wymagałyby wykazania w niniejszej Informacji.

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) Barbados
- 28) Republika Fidżi
- 29) Guam
- 30) Republika Palau
- 31) Republika Trynidadu i Tobago
- 32) Samoa Amerykańskie,

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 roku podatkowym Spółka dokonała natomiast sprzedaży usług transportowych na rzecz podmiotu z siedzibą w Księstwie Andory. Nie oznacza to jednak, że Spółka dokonywała własnych rozliczeń w tym kraju, a jedynie dokonała standardowej sprzedaży swoich podstawowych usług do kontrahenta z Andory.