

**INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ
2020 ROK**



Rhenus Logistics Spółka Akcyjna

ul. Puławska 99

02-595 Warszawa

Spis użytych oznaczeń w informacji o realizowanej strategii podatkowej

W niniejszej informacji o realizowanej strategii podatkowej zastosowano następujące oznaczenia:

Rhenus Logistics, Spółka	Rhenus Logistics Spółka Akcyjna
Ustawa o CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1406 ze zm.)
Ustawa o PIT	Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1426 ze zm.)
Ordynacja podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r. poz. 1325 ze zm.)
Ustawa o VAT	Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2020 r. poz. 106 ze zm.)
Ustawa o podatku akcyzowym	Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722 ze zm.)
Ustawa o podatku od czynności cywilnoprawnych	Ustawa z dnia 9 września 2000 r. o podatku od czynności cywilnoprawnych (Dz. U. 2020.815 ze zm.)
Strategia podatkowa	Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy, który zakończył się 31.12.2020 r. sporządzona na podstawie art. 27c ust. 1 Ustawy o CIT

Spis treści

1. Wprowadzenie do strategii podatkowej	4
2. Procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych .	7
2.1. Zasady obiegu dokumentów finansowo-księgowych	7
2.2. Procedura należytej staranności w zakresie podatku od towarów i usług	8
2.3. Procedura należytej staranności w zakresie podatku u źródła	8
2.4. Procedura podwójnej weryfikacji	9
2.5. Uzupełnianie wiedzy oraz podnoszenie kwalifikacji jako przejaw troski o dochowanie należytej staranności.....	9
3. Formy współpracy z organami podatkowymi	10
4. Realizacja obowiązków podatkowych.....	10
4.1. Podatek dochodowy od osób prawnych	10
4.2. Podatek dochodowy od osób fizycznych	10
4.3. Podatek od towarów i usług.....	10
4.4. Podatek od czynności cywilnoprawnych.....	11
5. Złożone informacje o schematach podatkowych (MDR)	11
6. Transakcje z podmiotami powiązanymi	11
7. Planowane lub podejmowane restrukturyzacje	13
8. Wnioski o wydanie interpretacji podatkowych, WIS, WIA.....	13
9. Rozliczenia podatkowe w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	14
10. Postanowienia końcowe	14

1. WPROWADZENIE DO STRATEGII PODATKOWEJ

1.1 Rhenus Logistics

Rhenus Logistics Spółka Akcyjna wchodzi w skład międzynarodowej Grupy Rhenus funkcjonującej na rynku od 1912 roku.

Grupa Rhenus jest jednym z wiodących dostawców usług logistycznych, opracowującą innowacyjne rozwiązania oraz wdrażającą indywidualne optymalizacje dla szerokiej gamy branż w trakcie całego łańcucha dostaw towarów na potrzeby swoich klientów. Grupa Rhenus od początku swojej działalności prężnie funkcjonowała oraz dążyła do ciągłego rozwoju. W konsekwencji, obecnie jest ona zlokalizowana w 820 różnych częściach i regionach świata i świadczy swoje usługi w Afryce, Ameryce, Azji i Pacyfiku oraz w Europie. Natomiast średni roczny obrót Grupy Rhenus wynosi 5,4 mld euro.

Imponujący okres funkcjonowania Grupy Rhenus oraz sukcesywne podejmowanie działań rozwojowych spowodowało uzyskanie szerokiej wiedzy, doświadczenia i know-how, a także skupienie w ramach swojego przedsiębiorstwa międzynarodowych pracowników oraz managerów specjalizujących się w zakresie logistyki i optymalizacji procesów operacyjnych, którzy wychodzą naprzeciw oczekiwaniom i potrzebom rynku. Grupa Rhenus aktualnie składa się z 33 500 pracowników.

Rhenus Logistics kontynuuje działalność Grupy Rhenus w Polsce od 1995 roku i klasyfikuje się w czołówce firm logistycznych. Spółka osiąga dobre wyniki swojej działalności m.in. dzięki nieustannemu podnoszeniu wiedzy i kwalifikacji swoich pracowników. Dlatego też świadczy ona usługi na najwyższym poziomie przy pomocy nowoczesnych technologii, zgodnie z aktualną wiedzą.

Rhenus Logistics świadczy szeroką gamę usług kompleksowej logistyki magazynowej oraz organizacji usług transportowych.

1.2 Obowiązek sporządzenia i publikacji strategii podatkowej

Na podstawie art. 27c ust. 1 Ustawy o CIT określone w tym przepisie kategorie podatników zostały zobowiązane do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Powyższy obowiązek dotyczy:

- 1) podatkowych grup kapitałowych, bez względu na wysokość osiągniętych przychodów oraz
- 2) podatników innych niż podatkowe grupy kapitałowe, u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym przekroczyła równowartość 50 mln euro.

Rhenus Logistics jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych o przychodach przekraczających 50 mln euro osiągniętych w roku finansowym (podatkowym) zakończonym w dniu 31 grudnia 2020 r., jest zobowiązana do sporządzania i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok finansowy (podatkowy) zakończony w dniu 31 grudnia 2020 r., zawierającej informacje określone w art. 27c ust. 2 Ustawy o CIT.

1.3 Zakres strategii podatkowej

Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej, została sporządzona w oparciu o przepisy art. 27c Ustawy o CIT i obejmuje, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności, w szczególności:

- 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 w zakresie realizowanych 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 OP, z podziałem na podatki, których dotyczą,
 - 3) informacje o:
 - a) 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, 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 Ustawy o CIT,
 - 4) informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:
 - a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 OP,
 - b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b OP,
 - c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy o VAT,
 - d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym,
 - 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 o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 OP
- z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

1.4 Podatki jako zagadnienie odpowiedzialności Rhenus Logistics

Realizacja płatności podatków w wysokości i w terminach wymaganych przepisami, Rhenus Logistics traktuje nie tylko jako obowiązek wynikający z powszechnie obowiązującego prawa,

lecz również jako należny zwrot części zysku do społeczeństwa, w którym Spółka funkcjonuje i korzysta z jego zasobów, w tym przede wszystkim z wykwalifikowanej kadry pracowniczej oraz infrastruktury.

Rhenus Logistics dąży do przestrzegania najwyższych standardów podatkowych, które przekładają się na otwarte i konstruktywne relacje zarówno z klientami, jak i z organami podatkowymi. Składa się na to nie tylko prawidłowe wykonywanie obowiązku obliczania i wpłacania podatków w należnej wysokości i w odpowiednim terminie, lecz również inne działania, które odzwierciedlają podejście Spółki do zagadnień związanych z przestrzeganiem obowiązujących norm, takie jak m.in. dochowywanie należytej staranności w transakcjach handlowych, dbałość o prawidłowy i efektywny obieg dokumentów, czy też uprzednie analizowanie skutków podatkowych planowanych czynności.

Rhenus Logistics stawia na transparentność procesów biznesowych, co zdaniem Spółki pozwala budować partnerskie relacje z kontrahentami oraz zaufanie lokalnych społeczności. Tak określone priorytety pozostają w zgodzie z wartościami reprezentowanymi przez całą Grupę Rhenus, której częścią jest Rhenus Logistics Spółka Akcyjna.

Jednym z priorytetów Spółki jest dokładna sprawozdawczość i uczciwość finansowa, która gwarantuje właściwą dokumentację wszelkich transakcji i działań handlowych w celu zapewnienia zgodności z wymogami regulacyjnymi oraz zapobiegania i przeciwdziałania oszustwom. Ponadto daje gwarancję, że działalność Rhenus Logistics nie zostanie wykorzystana do prania pieniędzy pochodzących z przestępstwa.

Długoterminowym celem podatkowym Spółki jest przede wszystkim zapewnienie ciągłości w zachowaniu zgodności z obowiązującymi regulacjami w obliczu dynamicznie zmieniającego się otoczenia prawno-podatkowego. Rhenus Logistics ma świadomość, że wywiązywanie się z obowiązków podatkowych jest nieodzownie związane z realizacją celów biznesowych w ramach prowadzonej działalności gospodarczej.

Spółka zdaje sobie sprawę z tego, iż ryzyko podatkowe może pojawić się w ramach działalności każdej firmy, a nawet wynikać z samego faktu działania w określonej branży. Zatrudnienie doświadczonych managerów, kierowników w sektorze finansowym Spółki oraz korzystanie z usług doradczych profesjonalistów w zakresie prawa podatkowego zmniejsza to ryzyko. Spółka oczekuje od swoich dostawców i ich łańcucha dostaw wysokich standardów etycznych, społecznych i środowiskowych, a także postępowania zgodnie ze wszystkimi obowiązującymi przepisami prawa, w tym podatkowego.

Działalność gospodarcza, niezależnie od jej skali oraz miejsca i czasu prowadzenia, zawsze wiąże się z określonym poziomem ryzyka biznesowego, bez którego rozwój i ekspansja nie byłyby możliwe. Rhenus Logistics ryzyko to zna i akceptuje, a dzięki swojej przewadze konkurencyjnej jest gotowa do jego podjęcia. Nie unikając wyzwań rynkowych i wdrażania innowacyjnych rozwiązań, Spółka dąży jednocześnie do minimalizacji ryzyka podatkowego poprzez unikanie pozycji podatkowych, które mogłyby być kwestionowane przez administrację skarbową. W podejmowanie kluczowych decyzji z zakresu planowania podatkowego bezpośrednio zaangażowany jest Zarząd Rhenus Logistics.

Spółka nie podejmuje żadnych czynności mających na celu unikanie opodatkowania lub uchylanie się od opodatkowania. Nie zawiera fikcyjnych umów, które nie mają uzasadnienia ekonomicznego, a wszelkie transakcje z podmiotami powiązanymi mają charakter rynkowy i nie służą transferowi zysków do krajów, w których funkcjonują korzystniejsze systemy podatkowe.

2. PROCESY I PROCEDURY DOTYCZĄCE ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH

Na osoby zajmujące stanowiska kierownicze w pionie finansowym Spółki zostały nałożone dodatkowe obowiązki w zakresie zachowania zgodności i zarządzania ryzykiem podatkowym. Ponadto, w celu zachowania należytej staranności Spółka korzysta także z usług wyspecjalizowanych kancelarii doradztwa podatkowego.

2.1. Zasady obiegu dokumentów finansowo-księgowych

Rhenus Logistics zaimplementowało w ramach własnego przedsiębiorstwa procedury obiegu dokumentów finansowo-księgowych. W celu prawidłowego ich zastosowania oraz możliwości nadzoru, pracownicy Spółki korzystają z elektronicznych platform bądź systemów przystosowanych do obiegu dokumentów.

Celem procedur jest przede wszystkim zapewnienie rzetelnego i niewadliwego prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz prawidłowego wywiązywania się z obowiązków podatkowych i sprawozdawczych. Procedury zapewniają także uporządkowanie i usystematyzowanie wewnętrznego jak i zewnętrznego obiegu dokumentów źródłowych.

Podstawowym narzędziem Spółki w tym zakresie jest elektroniczna platforma do zarządzania obiegiem dokumentów w przedsiębiorstwie. Zapewnia ona efektywne administrowanie procesem zakupów oraz kilkuetapową akceptację i kontrolę dokumentów zgodnie z Planem Pełnomocnictw i Upoważnień.

Ponadto, Spółka wprowadziła także procedurę zintegrowanego systemu zarządzania dotyczącego procesów zakupów towarów, materiałów i usług. . Celem procedury jest określenie sformalizowanego procesu postępowania podczas realizacji procesu zakupów, odpowiedzialności pracowników oraz zakresu obowiązków poszczególnych działów Spółki.

Szczególną procedurą zostały objęte także dokumenty zakupowe wystawiane przez przewoźników oraz partnerów Spółki. W ramach tej procedury Rhenus Logistics, w szczególności dział spedycji całopojazdowej, dział międzynarodowej spedycji drobnicowej oraz dział krajowej spedycji drobnicowej wykorzystuje dedykowane systemy, które służą do weryfikowania, akceptowania oraz archiwizowania dokumentów.

Wprowadzone procedury obiegu dokumentów finansowo-księgowych zawierają jednocześnie wytyczne dotyczące m.in.:

- formy i przekazywania dokumentów;
- sposób postępowania z fakturami proforma, fakturami korygującymi oraz zaliczkowymi;
- opisywania dokumentów;
- rozliczania czynszu i mediów, szkoleń i kursów pracowników, kosztów samochodu służbowego,
- informowania i edukowania pracowników o zasadach obiegu dokumentów finansowo-księgowych.

2.2. Procedura należytej staranności w zakresie podatku od towarów i usług

Mając na uwadze przepisy podatkowe oraz wynikające z nich konsekwencje i ryzyka dla Spółki, Spółka w ramach dochowania należytej staranności wprowadziła procedurę sprawdzającą w stosunku do dostawców i odbiorców. Weryfikacja ta dotyczy przede wszystkim zakładania dostawców i odbiorców w systemie finansowo-księgowym.

Celem procedury jest zagwarantowanie dochowania należytej staranności przez Spółkę występującą w roli podatnika VAT oraz zabezpieczenie Spółki przed nadużyciami w zakresie podatku VAT.

W ramach procedury dla nowych podmiotów przed założeniem ich w systemie finansowo-księgowym jest weryfikacja kontrahentów w oparciu o zewnętrzne bazy danych obejmujące informację takie jak:

- istnieniu podmiotu w obrocie gospodarczym,
- posiadaniu przez podmiot statusu VAT czynnego,
- wpisaniu go do wykazu białej listy podatników,
- posiadaniu rachunku bankowego,
- prowadzonej działalności gospodarczej.

W stosunku do podmiotów znajdujących się już w bazie danych systemu finansowo-księgowego procedura należytej staranności zachowana jest poprzez dokonywanie cyklicznych weryfikacji danych w formacie pliku JPK przy użyciu dedykowanych narzędzi.

2.3. Procedura należytej staranności w zakresie podatku u źródła

Mając na uwadze konieczność zapewnienia prawidłowości rozliczeń oraz wyeliminowania ryzyka związanego z płatnościami transgranicznymi Spółka wdrożyła procedurę należytej staranności w zakresie podatku u źródła (WHT).

Celem procedury jest zagwarantowanie dochowania należytej staranności przez Spółkę występującą w roli płatnika WHT z uwzględnieniem charakteru oraz skali prowadzonej przez nią działalności w toku weryfikacji warunków zastosowania stawki WHT innej niż określona w Ustawie o CIT lub Ustawie o PIT, zwolnienia lub warunków niepobrania WHT, wynikających z przepisów szczególnych lub umów o unikaniu podwójnego opodatkowania.

Stosowanie procedury w praktyce można podzielić na następujące etapy:

- 1) identyfikacja płatności podlegających WHT;
- 2) weryfikacja kontrahenta, w tym pod kątem:
 - a) posiadania przez niego statusu rzeczywistego właściciela należności,
 - b) prowadzenia przez kontrahenta rzeczywistej działalności,
- 3) analiza możliwości zastosowania stawki WHT innej niż określona w Ustawie o CIT lub Ustawie o PIT, zwolnienia lub warunków niepobrania WHT, wynikających z przepisów szczególnych lub umów o unikaniu podwójnego opodatkowania;
- 4) zgromadzenie odpowiedniej dokumentacji, obejmującej m.in.:
 - a) certyfikat rezydencji podatkowej kontrahenta,
 - b) stosowne oświadczenia;

- 5) zapłata podatku, jeżeli nie jest możliwe zastosowanie preferencji, o których mowa w pkt 3;
- 6) dopełnienie obowiązków sprawozdawczych.

2.4. Procedura podwójnej weryfikacji

W związku z przynależnością Rhenus Logistics do międzynarodowej grupy oraz z zakresem, ilością i złożonością dokonywanych transakcji, Spółka ma świadomość, że prawidłowe przygotowanie rozliczeń podatkowych jest procesem skomplikowanym i wymagającym dużej wiedzy, nie tylko w zakresie prawa podatkowego i rachunkowości, ale także w z zakresu modelu biznesowego Spółki oraz warunków rzeczywiście dokonanych transakcji.

Spółka ze szczególną ostrożnością oraz uwagą podchodzi do rozliczeń podatkowych w zakresie podatku CIT oraz VAT. Rozliczenia te są przygotowywane zgodnie z zasadą „dwóch par oczu”. Oznacza to, że finalne rozliczenie podatkowe VAT bądź CIT, przed złożeniem do organu podatkowego, jest weryfikowane przez co najmniej dwie osoby.

Zgodnie z przyjętymi przez Spółkę zasadami, rozliczenia CIT są przygotowywane przez osobę zatrudnioną na stanowisku głównego księgowego. Następnie dokonywana jest ich analiza oraz weryfikacja wraz z Dyrektorem Finansowym oraz rewidentem.

Natomiast miesięczne deklaracje JPK_V7M są przygotowywane przez dział księgowości. W ramach wewnętrznej struktury działu, dokonywana jest weryfikacja przygotowanych rozliczeń VAT przed złożeniem ich do organów podatkowych.

Zasada „dwóch par oczu” została wdrożona i jest stosowana w Spółce w celu zminimalizowania ryzyka przedłożenia nieprawidłowych rozliczeń podatkowych oraz narażenie Spółki na prawnie przewidziane konsekwencje z tego tytułu.

2.5. Uzupełnianie wiedzy oraz podnoszenie kwalifikacji jako przejaw troski o dochowanie należytej staranności

Spółka ma świadomość konieczności kształcenia pracowników odpowiedzialnych za rozliczenia finansowe oraz podatkowe. Dlatego też, Rhenus wymaga, a jednocześnie zapewnia możliwość stałego i regularnego podnoszenie kwalifikacji i uzupełnianie na bieżąco wiedzy pracowników. Wynika to przede wszystkim z troski Spółki o prawidłowe wywiązywanie się z obowiązków podatkowych i ewidencyjnych, ale także ze skomplikowanego prawa podatkowego charakteryzującego się częstymi i złożonymi zmianami. W związku z tym, Rhenus Logistics oferuje kadrze księgowo-finansowej możliwość udziału w zewnętrznych szkoleniach, kursach, webinarach z zakresu zmian podatkowych oraz praktycznego stosowania przepisów podatkowych i rachunkowych, a także dostarcza niezbędne materiały dydaktyczne.

Szczególnym obowiązkiem kształcenia, w szczególności aktualizowania posiadanej wiedzy, są objęci pracownicy zajmujący stanowiska kierownicze/managerskie. Osoby te przeprowadzają także szkolenia wewnętrzne w zakresie wiedzy podatkowej dla pracowników zajmujących niższe stanowiska.

3. FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI PODATKOWYMI

W 2020 r. Spółka nie stosowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, takich jak umowa o współdziałanie, czy porozumienia podatkowe.

Rhenus Logistics dzięki wykwalifikowanej kadrze i wieloletniemu doświadczeniu, a także dogłębnym zrozumieniu regulacji mających zastosowanie do prowadzonej działalności, zapewnia przestrzeganie przepisów prawa podatkowego. W przypadku zaistnienia takiej potrzeby udziela zainteresowanym organom podatkowym wszelkich niezbędnych informacji, odpowiedzi i wyjaśnień w warunkach przejrzystości podejmowanych działań oraz wzajemnego zaufania i zrozumienia.

4. REALIZACJA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH

4.1. Podatek dochodowy od osób prawnych

Spółka jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych (CIT) i realizuje obowiązki podatkowe nałożone Ustawą o CIT oraz stosownymi rozporządzeniami. W celu prawidłowego ustalenia wysokości przychodów i związanych z nimi kosztów ich uzyskania prowadzi m.in. ewidencję rachunkową, a także ewidencję środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

4.2. Podatek dochodowy od osób fizycznych

Rhenus Logistics pełni funkcję płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT). Jako zakład pracy oblicza i pobiera w ciągu roku zaliczki na podatek dochodowy od osób, którym wypłacane są wynagrodzenia ze stosunku pracy i stosunków pokrewnych.

4.3. Podatek od towarów i usług

Spółka jest zarejestrowanym czynnym podatnikiem podatku od towarów i usług (VAT), w związku z tym realizuje obowiązki podatkowe nałożone Ustawą o VAT i aktami wykonawczymi wydanymi na jej podstawie.

Rhenus Logistics prowadzi ewidencję, która pozwala na prawidłową i terminową wysyłkę JPK_V7M, informacji podsumowujących oraz innych deklaracji. Jeśli z przesłanych plików wynika kwota podatku do zapłaty, Spółka uiszcza należną kwotę we właściwym terminie.

Wystawiane przez Rhenus Logistics dokumenty sprzedaży są zgodne z wymaganiami przewidzianymi w Ustawie o VAT. Spółka gromadzi dokumentację niezbędną do stosowania preferencji (np. stawki 0%) oraz dokonywania zmniejszenia podatku wynikającego z faktur korygujących. W razie potrzeby dokonuje także innych korekt. Rhenus Logistics prawidłowo wywiązuje się z obowiązku regulowania niektórych płatności z wykorzystaniem mechanizmu podzielonej płatności.

4.4. Podatek od czynności cywilnoprawnych

Spółka okazjonalnie jest podatnikiem podatku od czynności cywilnoprawnych, w związku z czym wywiązuje się z obowiązków podatkowych nałożonych na nią na mocy Ustawy o podatku od czynności cywilnoprawnych. W 2020 r. w stosunku do Spółki nie powstał obowiązek podatkowy.

5. ZŁOŻONE INFORMACJE O SCHEMATACH PODATKOWYCH (MDR)

Rhenus Logistics na bieżąco analizuje wszelkie dokonywane i planowane czynności oraz zespoły powiązanych ze sobą czynności w celu identyfikacji potencjalnych schematów podatkowych podlegających raportowaniu na podstawie przepisów Ordynacji podatkowej.

W wyniku tej analizy Spółka stwierdziła, że w 2020 r. nie była zobowiązana do przekazania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej żadnej informacji o schematach podatkowych (MDR).

6. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Spółka przy wsparciu zewnętrznych podmiotów sporządza dokumentację cen transferowych (obejmującą również analizy porównawcze). Dokumentacja cen potwierdza, że transakcje realizowane przez Rhenus Logistics w 2020 r. były zgodne z zasadą ceny rynkowej.

W 2020 r. Rhenus Logistics dokonywała transakcji z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów. Transakcje te dotyczyły:

- sprzedaży i zakupu usług spedycyjnych,
- zakupu usług informatycznych,
- zakupu usług doradczych i zarządczych,
- pożyczek wewnątrzgrupowych,
- pozostałych usług wspierających na potrzeby bieżącej działalności (w szczególności usługi administracyjno-zarządcze, usług wsparcia personalnego, usługi magazynowania, usługi wynajmu powierzchni reklamowej, zakupy środków trwałych oraz materiałów codziennego użytku oraz refaktury kosztów z nimi związane)

Wyżej wymienione transakcje były realizowane z następującymi podmiotami powiązаныmi:

- Rhenus Freight Network GmbH
- Rhenus Assets & Services GmbH Co. KG
- Rhenus Warehousing Solutions Service GmbH & Co. KG
- Rhenus Warehousing Solutions SE & CO
- Rhenus Freight Logistics GmbH & Co
- Rhenus SE & Co KG
- Rhenus Air & Ocean Management GmbH & CO. KG
- Rhenus Freight Road Sales & Management GmbH
- Rhenus Freight Services GmbH
- Bonafide Logistic AG
- Rhenus Automotive Wang GmbH
- Rhenus Project Logistics GmbH & Co. KG
- Rhenus Logistics Alsace S.A.S

- Rhenus Delivery Services sp. z o.o.
- C. Spaarmann Logistics GmbH
- Rhenus Warehousing Solution SE & C
- Rhenus & Hellmann GmbH & Co. KG
- Rhenus Logistics Co. Ltd
- Rhenus Logistics Pte. Ltd
- Rhenus Logistics Inc.
- Rhenus Logistics Sdn Bhd
- Rhenus Logistics India Private Limi
- Rhenus Myanmar Limited
- Rhenus Freight Vietnam LLC
- Rhenus Logistics Australia Pty Ltd
- Rhenus Sankyo Logistics K.K.
- Rhenus Project Vietnam Co Ltd
- Rhenus Project Logistic Inc.
- Rhenus Logistics LTDA.
- Rhenus Logistics Canada Limited
- Rhenus Logistic (Pty) Ltd
- VALAUTOMOCIÓN S.L.U.
- Rhenus Automotive Assembly
- Rhenus Freight East GmbH
- Rhenus Logistics AG
- Rhenus Logistics s.r.o.
- Rhenus Logistics Taiwan Ltd.
- Rhenus Logistics Hong Kong Ltd.
- Rhenus Logistics China Ltd.
- Rhenus Port Logistics sp. z o.o.
- Rhenus Freight Logistics S.A.S.
- Rhenus Logistics Korea Ltd
- Rhenus Air & Ocean Austria
- Rhenus Bulgaria OOD
- Rhenus Data Office
- Rhenus Logistics Ltd.
- PSL Group Limited
- Rhenus Logistics S.A.U.
- Rhenus Logistics S.p.A.
- Rhenus Intermodal Sistemleri
- Rhenus Logistic do Brasil Ltda.
- JSC Rhenus Logistics
- Rhenus Transitários e Logística Lda
- Rhenus Air & Ocean B.V.
- Rhenus Road B.V.
- Rhenus Air & Ocean N.V.
- Remondis sp. z o.o.
- Remondis Electrorecycling sp. z o.o.
- Remondis Szczecin sp. z o.o.
- Sanitech Poznań sp. z o.o.
- Rhenus Logistics Bolesławiec sp. z o.o.

- Rhenus Contract Logistics Nord
- Rhenus A & O Gateway
- Rhenus Freight Vietnam LLC
- Rhenus Logistics Gulf DWC LLC
- Rhenus Commodity Logistics d. o. o.
- Rhenus Logistics LLC
- Rhenus Logistics EWR LLC
- Rhenus Logistics ORD LLC
- Rhenus Logistics ATL LLC
- Rhenus Logistics SRL
- Rhenus Logistika D.O.O.
- ALS Customs Services N.V.
- Rhenus Intermodal Systems LLC
- Rhenus Contract Logistics Tilburg
- Rhenus Beteiligungen International GmbH
- Rhenus Logistics Nowa Sól Sp. z.o.o
- Rhenus Freight Road

7. PLANOWANE LUB PODEJMOWANE RESTRUKTURYZACJE

W 2020 r. Spółka nie planowała ani nie podjęła działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Rhenus Logistics lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT.

8. WNIOSKI O WYDANIE INTERPRETACJI PODATKOWYCH, WIS, WIA

Rhenus Logistics bazując na długim okresie prowadzenia działalności ma pełną świadomość ryzyk podatkowych związanych z przeprowadzanymi transakcjami. Na skutek tego, w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków podatkowych, Spółka na bieżąco dokonuje analizy oraz weryfikacji prowadzonych czynności, a w razie potrzeby korzysta jednocześnie z usług profesjonalnych zewnętrznych doradców podatkowych.

Na skutek licznych zmian podatkowych, w szczególności w zakresie rzetelnego wywiązywania się z obowiązków ewidencyjnych wynikających z faktu posiadania statusu podatnika VAT czynnego przez Spółkę, Spółka w 2020 r. wystąpiła do organu podatkowego z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji stawkowej w zakresie stosowania odpowiedniego oznaczenia GTU w składanym co miesiąc pliku JPK_V7M.

W 2020 r. Spółka nie dokonywała jednak czynności nietypowych, ryzykownych lub wysoce skomplikowanych, które uzasadniałyby konieczność uzyskania dodatkowego zabezpieczenia ze strony organów podatkowych. W konsekwencji nie składała w tym okresie 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 akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym.

9. ROZLICZENIA PODATKOWE W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ

W 2020 r. Spółka dokonała zakupu usługi transportu od podmiotu niepowiązanego Hiview International Co. Limited zlokalizowanego w Hongkongu. Dokonana transakcja wynika z zapotrzebowania Spółki oraz jest zgodna z prowadzonym przez nią profilem działalności i stabilnym modelem biznesowym. Nie ma na celu dokonywania szkodliwych optymalizacji podatkowych.

Poza współpracą z wyżej wymienionym Podmiotem, Spółka w 2020 r. nie dokonywała innych 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 o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

10. POSTANOWIENIA KOŃCOWE

Niniejsza Strategia podatkowa została zaakceptowana przez Zarząd Rhenus Logistics.

Dokument będzie każdego roku aktualizowany i dostosowywany do zmian zachodzących w otoczeniu i wewnątrz organizacji oraz do zidentyfikowanych nowych ryzyk i pojawiających się wyjątkowych sytuacji, jeżeli takie wystąpią.