

**INFORMACJA O REALIZOWANEJ  
STRATEGII PODATKOWEJ  
2022 ROK**



**Rhenus Warehousing Solutions Polska  
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością**

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:

<b>Rhenus Warehousing, Spółka</b>	Rhenus Warehousing Solutions Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
<b>Ustawa o CIT</b>	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2587)
<b>Ustawa o PIT</b>	Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2647 ze zm.)
<b>Ordynacja podatkowa</b>	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2022 r. poz. 2651 ze zm.)
<b>Ustawa o VAT</b>	Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 931 ze zm.)
<b>Ustawa o podatku od czynności cywilnoprawnych</b>	Ustawa z dnia 9 września 2000 r. o podatku od czynności cywilnoprawnych (Dz. U. 2022 r. poz. 111 ze zm.)
<b>Kodeks spółek handlowych</b>	Ustawa z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych (Dz.U. 2022 r., poz. 1467 ze zm.)
<b>Strategia podatkowa</b>	Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy, który zakończył się 31.12.2022 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.....	12
8.	Wnioski o wydanie interpretacji podatkowych, WIS, WIA.....	13
9.	Rozliczenia podatkowe w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową .....	13
10.	Postanowienia końcowe .....	13

## **1. WPROWADZENIE DO STRATEGII PODATKOWEJ**

---

### **1.1 Rhenus Warehousing Solutions Polska Sp. z o.o.**

Rhenus Warehousing wchodzi w skład międzynarodowej Grupy Rhenus funkcjonującej na rynku od 1912 roku. Spółka powstała z przekształcenia spółki Rhenus Logistics S.A. w spółkę Rhenus Warehousing Solutions Polska Sp. z o.o. na podstawie uchwały Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 21 sierpnia 2023 r.

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 1 120 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 ok. 8,6 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, którzy wychodzą naprzeciw oczekiwaniom i potrzebom rynku. Grupa Rhenus aktualnie składa się z 39 000 pracowników.

Rhenus Warehousing 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 Warehousing świadczy szeroką gamę usług kompleksowej logistyki magazynowej.

### **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.

<b>Nazwa waluty</b>	<b>Kod waluty</b>	<b>Kurs średni</b>
euro	1 EUR	4,6899

*Tabela 1 - Kurs euro ogłaszany przez NBP w ostatnim dniu roboczym roku podatkowego, który zakończył się 31.12.2022 r. (źródło: Tabela nr 252/A/NBP/2022 z dnia 2022-12-30)*

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. wartość przychodu uzyskana przez Rhenus Warehousing wyniosła 429 907 357,63 zł, co stanowi równowartość 97 457 517,68 euro. W konsekwencji Spółka jest zobowiązana do przygotowania i opublikowania niniejszej informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy zakończony w dniu 31 grudnia 2022 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 odnośnie do realizacji 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 Warehousing**

Płacenie podatków w kwocie i w czasie wymaganymi przepisami Rhenus Warehousing 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 Warehousing 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 Warehousing 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 Warehousing.

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 Warehousing 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 Warehousing 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 byłoby możliwe. Rhenus Warehousing 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 Warehousing.

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 Warehousing zaimplementowała w ramach własnego przedsiębiorstwa szereg procedur obiegu dokumentów finansowo-księgowych. W celu prawidłowego ich zastosowania oraz możliwości nadzoru, pracownicy Spółki korzystają z wielu 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 – Amodit. 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.

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

- formy i przekazywania dokumentów;
- sposobu 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 SAP.

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 SAP jest weryfikacja kontrahentów w oparciu o zewnętrzne bazy danych obejmujące informacje takie jak:

- istnienie podmiotu w obrocie gospodarczym,
- posiadanie przez podmiot statusu VAT czynnego,
- wpisanie go do wykazu białej listy podatników,
- posiadanie rachunku bankowego,
- prowadzona działalność gospodarcza.

W stosunku do podmiotów znajdujących się już w systemie SAP procedura należytej staranności zachowana jest w Spółce poprzez dokonywanie weryfikacji pliku JPK przez system co najmniej 1 raz w tygodniu, czy dostawcy posiadają status podatnika VAT czynnego i znajdują się na wykazie białej listy.

## **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 Warehousing 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 Warehousing 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 Warehousing 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 2022 r. Spółka nie stosowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, takich jak umowa o współdziałanie, czy porozumienia podatkowe.

Rhenus Warehousing 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.

Jeśli jest to konieczne, Spółka przy wsparciu zewnętrznych podmiotów opracowuje dokumentację cen transferowych zgodnie z zasadami określonymi w Rozdziale 1a Ceny transferowe Ustawy o CIT, w której szczegółowo przedstawia oraz uzasadnia zasady ustalania cen rozliczeniowych z podmiotami powiązаныmi. Spółka dochowuje wymaganych ustawą terminów dotyczących cen transferowych.

#### **4.2. Podatek dochodowy od osób fizycznych**

Rhenus Warehousing 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 Warehousing 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 Warehousing 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 Warehousing

prawidłowo wywiązuje się z obowiązku regulowania niektórych płatności z wykorzystaniem mechanizmu podzielonej płatności oraz mechanizmu rozliczenia podatku VAT w procedurze odwrotnego obciążenia (w przypadku świadczenia usług na rzecz podmiotów zagranicznych oraz nabywania usług od podmiotów zagranicznych).

#### **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 2022 r. w stosunku do Spółki nie powstał obowiązek podatkowy.

### **5. ZŁOŻONE INFORMACJE O SCHEMATACH PODATKOWYCH (MDR)**

---

Rhenus Warehousing 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 2022 roku Spółka nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o występujących schematach podatkowych (MDR) z uwagi na zawieszenie biegu terminów składania takich informacji, w związku wprowadzeniem stanu zagrożenia epidemicznego i stanu epidemii COVID-19.

W związku ze zniesieniem stanu zagrożenia epidemicznego COVID-19 w dniu 1 lipca 2023 roku informacje o schematach za okres pandemii zostały zaraportowane w 2023 roku i będą przedmiotem Informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok 2023.

### **6. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI**

---

Spółka przy wsparciu zewnętrznych podmiotów sporządza dokumentację cen transferowych (obejmującą również analizy porównawcze). Rhenus Warehousing, jak i cała grupa dokłada należytej staranności, aby rozliczenia wewnątrzgrupowe dokonywane były na zasadach rynkowych oraz weryfikuje na bieżąco mechanizm ustalania cen rozliczeniowych stosowanych z podmiotami powiązаныmi. Dokumentacja cen transferowych potwierdza, że transakcje realizowane przez Rhenus Warehousing w 2022 r. były zgodne z zasadą ceny rynkowej.

Suma bilansowa aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości ustalonych na podstawie sprawozdania finansowego Spółki za 2022 r. wyniosła na dzień 31 grudnia 2022 r. 268 964 078,74 zł.

W roku 2022 Spółka przeprowadzała transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów (tj. 13 434 703,94 zł) w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki, w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

Poniżej zostały zaprezentowane informacje o transakcjach zawartych w 2022 roku z podmiotami powiązаныmi kapitałowo:

- **Transakcje finansowe** dotyczące udzielenia pożyczek podmiotowi powiązanemu Rhenus Warehousing Solutions Bolesławiec Sp. z o.o. o łącznej wartości 103 840 000,00 PLN;
- **Transakcje zakupowe** dotyczące:
  - Zakupu usług doradczych i zarządczych o łącznej wartości 5 604 090,15 PLN od podmiotów powiązanych:
    - Rhenus Freight Logistics GmbH & Co. KG,
    - Rhenus Freight Network GmbH,
    - Rhenus SE & Co. KG,
    - Rhenus Warehousing Solutions SE & Co. KG
  - Zakupu usług IT o łącznej wartości 4 939 596,52 PLN od podmiotów powiązanych:
    - Rhenus Assets & Services GmbH Co. KG,
    - Rhenus Warehousing Digital Solutions GmbH & Co. KG
  - Zakupu usług spedycyjnych o łącznej wartości 2 328 557,85 PLN od podmiotów powiązanych:
    - Rhenus A & O Gateway Management GmbH
    - Rhenus Air & Ocean B.V.
    - Rhenus Air and Ocean Limited
    - Rhenus Air & Ocean Management GmbH & Co. KG
    - Rhenus Freight Road Sales & Management GmbH
    - Rhenus Intermodal Sistemleri Lojistik Limited Sirketi
    - Rhenus Intermodal Systems OOO
    - Rhenus Logistics Asia Pacific Pte. Ltd.
    - Rhenus Logistics (China) Company Limited
    - Rhenus Logistics Korea Ltd.
    - Rhenus Logistics Pte. Ltd.
    - Rhenus Logistics S.R.L.
    - Rhenus Port Logistics Sp. z o.o
- **Transakcje sprzedażowe** dotyczące:
  - refaktury kosztów najmu i mediów, ubezpieczenia, przebudowy biura, usług IT i usług magazynowania na rzecz podmiotu powiązanego Rhenus Freight Logistics Sp. z o.o. o łącznej wartości 11 630 860,54 PLN
  - sprzedaży towarów na rzecz podmiotu powiązanego Rhenus Freight Logistics Sp. z o.o. o łącznej wartości 370 891,92 PLN
- **Wypłata dywidendy** podmiotowi powiązanemu Rhenus Beteiligungen International GmbH w wysokości 49 787 022,18 PLN

## **7. PLANOWANE LUB PODEJMOWANE RESTRUKTURYZACJE**

---

Rhenus Warehousing Solutions Polska Sp. z o.o. powstała z przekształcenia spółki Rhenus Logistics S.A. w spółkę Rhenus Warehousing Solutions Polska Sp. z o.o. na podstawie uchwały Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 21 sierpnia 2023 r. w sprawie przekształcenia, Rep. A nr 4215/2023. Przekształcenie nastąpiło w trybie art. 551 KSH oraz zgodnie z art. 562 KSH i art.563 KSH.

Spółka nie podejmowała ani nie planowała innych działań restrukturyzacyjnych (takich jak łączenie lub przekształcenie spółek, wniesienie wkładu w postaci przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części, wymiana udziałów), mogących mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub zobowiązań podatkowych podmiotów powiązanych ze Spółką w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT.

## **8. WNIOSKI O WYDANIE INTERPRETACJI PODATKOWYCH, WIS, WIA**

---

Rhenus Warehousing 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.

Rhenus Warehousing w celu zabezpieczenia rozliczeń podatkowych stosownie do regulacji zawartych w Ordynacji podatkowej złożyła wniosek z dnia 22 sierpnia 2022 r. o wydanie indywidualnej interpretacji prawa podatkowego w zakresie przepisów dotyczących podatku od towarów i usług oraz podatku dochodowego od osób prawnych. Wniosek dotyczył archiwizacji elektronicznej faktur i związanego z nią prawa do odliczenia podatku.

Poza wskazaną czynnością, w 2022 r. Spółka nie dokonywała czynności, które uzasadniałyby konieczność uzyskania dodatkowego zabezpieczenia ze strony organów podatkowych. W konsekwencji nie składała w tym okresie innych 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 podatku od towarów i usług,
- 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 2022 r. Spółka nie dokonywała 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 Warehousing.

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.