

**INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ
2021 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 2022 r. poz. 2587 ze zm.)
Ustawa o PIT	Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2647 ze zm.)
Ordynacja podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2022 r. poz. 2651ze zm.)
Ustawa o VAT	Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2022 r. poz. 931ze zm.)
Ustawa o podatku akcyzowym	Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2022 r. poz. 143 ze zm.)
Ustawa o podatku od czynności cywilnoprawnych	Ustawa z dnia 9 września 2000 r. o podatku od czynności cywilnoprawnych (Dz. U. 2022. poz.111 ze zm.)
Kodeks spółek handlowych	Ustawa z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych (Dz.U. 2022 ., poz. 1467 ze zm.)
Strategia podatkowa	Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy, który zakończył się 31.12.2021 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 powiązаныmi	11
7.	Planowane lub podejmowane restrukturyzacje.....	14
8.	Wnioski o wydanie interpretacji podatkowych, WIS, WIA.....	14
9.	Rozliczenia podatkowe w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	15
10.	Postanowienia końcowe	15

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, 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 podatek podatku dochodowego od osób prawnych o przychodach przekraczających 50 mln euro osiągniętych w roku finansowym (podatkowym) zakończonym w dniu 31 grudnia 2021 r., jest zobowiązana do sporządzania i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok finansowy (podatkowy) zakończony w dniu 31 grudnia 2021 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 powiązanymi 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

Płacenie podatków w kwocie i w czasie wymaganymi 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 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. 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 system RLPOD. System ten służy do przechowywania, weryfikowania, akceptowania oraz archiwizowania dokumentów.

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 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. Uzupelnianie 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 podnoszenia kwalifikacji i uzupełniania 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 kadry 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 2021 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 2021 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 2021 r. była ona zobowiązana do przekazania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o występujących schematach podatkowych (MDR).

W konsekwencji, w dniu 24 listopada 2021 r. Spółka przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej raport MDR-1 – Informacja na podstawie art. 86b § 1, art. 86c § 1 i 2, oraz art. 86d § 4 Ordynacji Podatkowej. Celem złożenia niniejszego MDR-1 było zgłoszenie przez Spółkę schematu transgranicznego w zakresie podziału spółki Rhenus Logistics S.A. w trybie art. 529 § 1 pkt 4) Kodeksu spółek handlowych, poprzez wydzielenie zorganizowanej części przedsiębiorstwa Spółki na nowo zawiązaną spółkę Rhenus Freight Logistics Sp. z o.o. W wyniku dokonanego zgłoszenia został nadany numer schematu podatkowego NSP PLA20211201MYLYA4.

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 2021 r. były zgodne z zasadą ceny rynkowej.

W 2021 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, transportowych i logistycznych,
- zakupu usług informatycznych,
- zakupu usług doradczych i zarządczych,
- pożyczek wewnątrzgrupowych,
- pozostałych usług wspierających na potrzeby bieżącej działalności (w szczególności usługi administracyjno-zarządcze, usługi szkoleniowe, usług wsparcia personalnego, usługi magazynowania, usługi wynajmu powierzchni biurowej, odszkodowanie, usługi sprzątania i wywozu odpadów, wynajem pracowników, refaktury kosztów z nimi związanych))

Wyżej wymienione transakcje były realizowane z następującymi podmiotami powiązаныmi:

- ALS Customs Services GmbH,
- DESTROY & RECYCLING Sp. z o. o.,
- LOXX Sp. z o.o.,

- LOXX Logistics GmbH,
- LOXX Pan Europa GmbH,
- PT. Rhenus Logistics Indonesia
- REMONDIS Electrorecycling Sp. z o.o.,
- REMONDIS MEDISON Sp. z o.o.,
- Remondis Sanitech Poznań Sp. z o.o.
- Remondis Sp. z o.o.,
- Remondis Szczecin Sp. z o.o.,
- Rhenus & Hellmann GmbH & Co. KG,
- Rhenus A & O Gateway,
- Rhenus Air & Ocean B.V.,
- Rhenus Air & Ocean Management,
- Rhenus Air & Ocean Mexico, SA. de C
- Rhenus Air & Ocean N.V.,
- RHENUS AIR & OCEAN, S.A,
- Rhenus Assets & Services,
- Rhenus Automotive Assembly,
- Rhenus Bulgaria OOD,
- Rhenus CL Eisenach,
- Rhenus Contract Logistics Tilburg,
- Rhenus Data Office,
- Rhenus Delivery Services Sp. z.o.o.,
- Rhenus Freight East GmbH,
- Rhenus Freight Logistics GmbH & Co.,
- Rhenus Freight Logistics S.A.S.,
- Rhenus Freight Logistics SP. Z O.O.,
- Rhenus Freight Network GmbH,
- Rhenus Freight Road,
- Rhenus Freight Services GmbH,
- Rhenus Freight Vietnam LLC,
- Rhenus Home Delivery s. r. o.,
- Rhenus Intermodal Sistemleri,
- Rhenus Intermodal Systems LLC,
- RHENUS Intermodal Systems NV,
- Rhenus Logistics (Cambodia) Co. Ltd,

- Rhenus Logistics (Pty) Ltd,
- Rhenus Logistics AG,
- Rhenus Logistics Alsace S.A.S.,
- Rhenus Logistics ATL LLC,
- Rhenus Logistics Australia Pty Ltd,
- Rhenus Logistics Austria GmbH,
- Rhenus Logistics Boleslawiec Sp. z o.o.,
- Rhenus Logistics Canada Limited,
- Rhenus Logistics China Ltd.,
- Rhenus Logistics Co. Ltd.,
- Rhenus Logistics do Brasil Ltda.,
- Rhenus Logistics EWR LLC,
- Rhenus Logistics Gulf DWC LLC,
- Rhenus Logistics Hong Kong Ltd.,
- Rhenus Logistics IAH, LLC,
- Rhenus Logistics Inc.,
- Rhenus Logistics India Private Limited,
- Rhenus Logistics Korea Ltd,
- Rhenus Logistics LLC,
- Rhenus Logistics Ltd.,
- RHENUS LOGISTICS LTDA.,
- Rhenus Logistics N.V.,
- Rhenus Logistics Nowa Sol Sp. z.o.o,
- Rhenus Logistics ORD, LLC,
- Rhenus Logistics Pte. Ltd,
- Rhenus Logistics S.A.,
- Rhenus Logistics S.A.U.,
- Rhenus Logistics S.p.A.,
- Rhenus Logistics s.r.o.,
- Rhenus Logistics Sdn Bhd,
- Rhenus Logistics SRL,
- Rhenus Logistics Taiwan Ltd.,
- Rhenus Logistics UAB,
- Rhenus Logistika D.O.O.,
- Rhenus Media Systems GmbH & Co. KG,

- Rhenus Myanmar Limited,
- Rhenus Pirâmide Comércio Exterior,
- Rhenus Port Logistics Sp.z o.o.,
- Rhenus Project Logistics Inc.,
- Rhenus Project Logistics K.K.,
- Rhenus Project Vietnam Co. Ltd,
- Rhenus Road B.V.,
- Rhenus Sankyo Logistics K.K.,
- Rhenus SE & Co. KG,
- Rhenus SN digital GmbH & Co. KG,
- Rhenus Transitários e Logística Lda,
- Rhenus Warehousing Digital Solutions GmbH & Co. KG
- Rhenus Warehousing Solutions SE & Co. KG,
- Rhenus Warehousing Solutions Service GmbH & Co. KG.

7. PLANOWANE LUB PODEJMOWANE RESTRUKTURYZACJE

W 2021 r. Spółka podjęła działania restrukturyzacyjne mające wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Rhenus Logistics lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT.

W dniu 26 października 2021 r. został podpisany, przyjęty i ogłoszony przez zarząd spółki Rhenus Logistics S.A. plan podziału Rhenus Logistics S.A. w trybie art. 529 § 1 pkt 4) Kodeksu spółek handlowych, poprzez wydzielenie ze spółki dzielonej na rzecz spółki nowo zawiązanej, (Rhenus Freight Logistics Sp. z o.o.), części majątku Rhenus Logistics S.A. stanowiącego zorganizowaną część przedsiębiorstwa w postaci Dywizji Freight Logistics, w zamian za udziały spółki Rhenus Freight Logistics Sp. z o.o., które zostały wydane jednemu akcjonariuszowi Rhenus Logistics S.A. tj. Rhenus Beteiligungen International GmbH.

Niniejszy podział Spółki został zarejestrowany w Krajowym Rejestrze Sądowym w dn. 30 grudnia 2021 r.

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.

W związku z planowanymi przez Spółkę w 2021 r. czynnościami restrukturyzacyjnymi, opisanymi w pkt. 7, Spółka przed ich realizacją wystąpiła do organu podatkowego z wnioskiem o wydanie wiążącej interpretacji indywidualnej w zakresie zobowiązań podatkowych mogących powstać na skutek dokonania podziału Spółki przez wydzielenie w trybie art. 529 § 1 pkt 4) Kodeksu spółek handlowych na nowo zawiązaną spółkę - Rhenus Freight Logistics Sp. z o.o.

Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej w dn. 30 sierpnia 2021 r. wydał interpretacje indywidualne o sygn. 0111-KDIB1-2.4010.252.2021.2.BD oraz 0114-KDIP1-1.4012.341.2021.2.IZ potwierdzające neutralność podatkową podziału Spółki.

Poza wskazanymi czynnościami restrukturyzacyjnymi, w 2021 r. Spółka nie dokonywała czynności nietypowych, ryzykownych lub wysoce skomplikowanych, 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 akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym.

9. ROZLICZENIA PODATKOWE W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ

W 2021 r. Spółka dokonała zakupu usług spedycyjnych od podmiotu powiązanego Rhenus Logistics Hong Kong Ltd. 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 2021 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 wydany 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.