

STRATEGIA PODATKOWA

Spis treści

- 1.** Zakres przedmiotowy sporządzonej informacji o realizowanej strategii podatkowej
- 2.** Ogólne informacje o Spółce realizującej strategię podatkową
- 3.** Informacje o stosowanych przez podatnika: procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie oraz dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.
- 4.** 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 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą,
- 5.** Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, ustawy o CIT oraz o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych
- 6.** Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej oraz wiążącej informacji akcyzowej
- 7.** Informacja dotycząca dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową
- 8.** Informacja o zrealizowanych przez Spółkę obowiązkach podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej
- 9.** Pozostałe informacje

1. Zakres przedmiotowy sporządzonej informacji o realizowanej strategii podatkowej

Niniejszy dokument przedstawia sposób realizacji strategii podatkowej przez VISLINE Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (dalej również jako: Spółka lub VISLINE Sp. z o.o.) w roku podatkowym rozpoczynającym się 1 stycznia 2022 roku, a kończącym się 31 grudnia 2022 roku. Zgodnie z treścią art. 27c ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. 2022 poz. 2587 ze zm.) (dalej również jako: ustawa o CIT) podatnicy, o których mowa w art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2, są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Wskazane w niniejszym artykule odwołanie do art. 27b wypełnia Spółka jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych, z uwagi na fakt, iż wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym zakończonym w dniu 31 grudnia 2022 r. przekroczyła równowartość 50 mln euro przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym roku kalendarzowego poprzedzającego rok podania indywidualnych danych podatników do publicznej wiadomości osiągniętych.

W myśl art. 27c ust. 4 ustawy o CIT, podatnik zamieszcza informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy, sporządzoną w języku polskim lub jej tłumaczenie na język polski, na swojej stronie internetowej w terminie do końca dwunastego miesiąca następującego po zakończeniu roku podatkowego.

Miejsce publikacji zawiera poniższy link: <https://visline.pl/firma/visline/>

2. Ogólne informacje o Spółce realizującej strategię podatkową

Nazwa:	VISLINE Sp. z o.o.
Siedziba:	ul. Rdestowa 160, 81-577 Gdynia
Dane identyfikacyjne:	KRS:0000326263 NIP: 5862232082 REGON: 220752161
Kapitał zakładowy:	8 100 PLN
Data wpisu do Rejestru Przedsiębiorców	20.03.2009 r
Przedmiot działalności	transport drogowy towarów [49.41.Z]

3. Informacje o stosowanych przez podatnika:procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie oraz dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

Podstawowe zasady postępowania w sprawach podatkowych opierają się na obowiązujących przepisach prawa podatkowego oraz powszechnie przyjętych dobrych praktykach w zakresie podatków tj. wydawanych objaśnieniach podatkowych, ogólnych interpretacjach podatkowych oraz innych wytycznych Ministerstwa Finansów publikowanych na stronie www.mf.gov.pl czy www.podatki.gov.pl.

W roku podatkowym rozpoczynającym się 1 stycznia 2022 roku, a kończącym się 31 grudnia 2022 roku Spółka posiadała regulaminy, instrukcje oraz procedury dotyczące rozliczeń podatkowych, które pozwalały jej na sprawną adaptację do różnorodnych zdarzeń występujących w toku działalności, a także identyfikację zmian w prawie, wpływających na sprawy podatkowe Spółki oraz weryfikację poprawności realizowanych zadań w zakresie jej obowiązków jako podatnika oraz płatnika.

Najistotniejszymi zasadami z perspektywy funkcji podatkowej Spółki była strategia podatkowa VISLINE, która odnosi się do misji podatkowej Spółki oraz zasad postępowania, które powinny być stosowane przez wszystkich pracowników zaangażowanych w sprawy podatkowe Spółki w tym:

1. Dokumentacja Systemu Zarządzania firmy Visline Sp z o.o. zwaną dokumentacją ISO wraz z późniejszymi zmianami
2. Instrukcja obiegu dokumentów i kontrola biznesowa VISLINE.-określające zadania, uprawnienia, obowiązki i odpowiedzialności poszczególnych działów oraz pracowników,
3. Procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywania się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych w VISLINE
4. Procedura w zakresie dochowania należytej staranności poprzez Visline Sp. z. o.o. przy zawieraniu krajowych transakcji handlowych
5. Instrukcja w sprawie zasad weryfikacji numerów rachunków bankowych kontrahentów krajowych w Visline Sp. z o .o.
6. Instrukcja identyfikacji obowiązku poboru i odprowadzenia podatku u źródła WHT w Visline Sp. z o.o.

Obowiązujące zasady uwzględniały specyfikę branży Spółki. Ponadto Spółka stosowała inne podatkowe procedury i instrukcje.

Rozliczenia podatkowe

Rozliczenia podatkowe VISLINE prowadzone są przez wewnętrzny dział Spółki. Proces księgowania oraz raportowania w Spółce został zorganizowany w taki sposób, aby zapewnić zgodność rozliczeń podatkowych z przepisami prawa podatkowego oraz zabezpieczyć stabilność wykonywanych procesów.

W Spółce obowiązuje podział obowiązków związanych z prowadzeniem rozliczeń podatkowych. Dzięki temu pracownicy przekazujący dane, które wykorzystywane są w rozliczeniach podatkowych Spółki, są świadomi swojej odpowiedzialności za prawidłowość, rzetelność i terminowość przekazanych informacji.

Kluczowe dla zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych jest zatrudnianie przez Spółkę kompetentnej kadry pracowniczej. Spółka dba o to, aby pracownicy posiadali szeroką i aktualizowaną na bieżąco wiedzę w obszarze, za który byli odpowiedzialni.

W tym celu Spółka zapewnia im możliwość udziału w stosownych szkoleniach. W przypadku wystąpienia złożonych zagadnień podatkowych oraz kwestii budzących wątpliwości w wybranych obszarach, Spółka konsultuje się z zewnętrzną kancelarią doradztwa podatkowego, która pełni rolę doradczą – konsultacyjną.

Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej
W 2022 r. Spółka dobrowolnie i otwarcie kontaktowała się z organami Krajowej Administracji Skarbowej w związku ze swoją bieżącą działalnością.

Jednocześnie Spółka nie korzystała z dostępnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, o których mowa w art. 20s Ordynacji podatkowej (umowa o współdziałanie), art. 83 ust. 2 Ustawy o zawieraniu uprzednich porozumień cenowych (uprzednie porozumienie cenowe) oraz art. 26b Ustawy o CIT (opinia o stosowaniu zwolnienia z poboru zryczałtowanego podatku dochodowego).

4. 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 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą,

Aby zapewnić prawidłowe i terminowe wywiązanie się z obowiązku raportowania schematów podatkowych, Spółka wprowadziła procedurę określającą czynności podejmowane w celu wypełniania obowiązków przekazywania informacji o schematach podatkowych.

W roku podatkowym rozpoczynającym się 1 stycznia 2022 roku, a kończącym się 31 grudnia 2022 roku Spółka nie przekazywała Szefowi KAS żadnych informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

5. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, ustawy o CIT oraz o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych

5.1.1. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаныmi
Spółka dokonała w roku podatkowym rozpoczynającym się 1 stycznia 2022 roku, a kończącym się 31 grudnia 2022 roku przedstawionych w tabeli 1 poniżej transakcji z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekraczała 5% aktywów na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego.

Tabela 1 Wykaz podmiotów powiązanych, których transakcje z podmiotami powiązаныmi, przekraczały 5% aktywów na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego.

Spółka	NIP	KRS/REGON	Obroty netto pln
Visline Transport M. Kempa J Szmaglińska Sp. Jawna	NIP 9581714905	KRS 0000890498 REGON 388479460	13.534.407

Z uwagi na to, że w roku podatkowym Spółka przekroczyła wskazany w ustawie o CIT limit transakcji na rzecz podmiotów powiązanych, wypełniła swoje obowiązki w zakresie cen transferowych określone przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

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

W roku podatkowym zakończonym dnia 31 grudnia 2022 Spółka podejmowała działania związane z jej podziałem (jako Spółki Dzielonej) w drodze wniesienie części jej majątku stanowiącego zorganizowaną część przedsiębiorstwa do Visline Development sp. z o.o. (Spółka Przejmująca) w zamian za udziały jakie Spółka Przejmująca przyznała wspólnikom Spółki Dzielonej.

Podział został zarejestrowany w KRS 28 lutego 2023 roku.

Na dzień sporządzenia informacji o strategii Spółka nie posiada ustalonych planów co do innych przyszłych restrukturyzacji ani też nie są podjęte działania co do przyszłych restrukturyzacji

6. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej oraz wiążącej informacji akcyzowej

W roku podatkowym zakończonym dnia 31 grudnia 2022 Spółka nie złożyła żadnych wniosków o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej (Dz.U. z 2023 r. poz. 1598),
- interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej (Dz.U. z 2023 r. poz. 1598),
- wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2023 r., poz. 1570),
- wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2023 r. poz. 1542).

7. Informacja dotycząca dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Spółka nie dokonuje rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

W szczególności na powyżej wskazanych terytoriach/krajach Spółka w roku podatkowym zakończonym 31 grudnia 2022 roku:

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

8. Informacja o zrealizowanych przez Spółkę obowiązkach podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

W swojej działalności Spółka skupia się na rzetelnej sprawozdawczości i przestrzeganiu przepisów, w tym na terminowym składaniu wszystkich deklaracji, formularzy i informacji podatkowych, zbieraniu dokumentacji oraz dotrzymywaniu terminów płatności podatków. Spółka dokłada wszelkich starań, aby przekazywane informacje wiernie odwzorowywały stan faktyczny oraz były kompletne, aktualne i zrozumiałe.

Głównymi podatkami, w ramach których Spółka realizowała obowiązki w roku podatkowym rozpoczynającym się 1 stycznia 2022 roku, a kończącym się 31 grudnia 2022 roku były podatek dochodowy od osób prawnych (CIT) oraz podatek od towarów i usług (VAT).

Informacje dotyczące rozliczenia podatku dochodowego od osób prawnych, w szczególności wartość przychodów podatkowych, kosztów uzyskania przychodów dochodu podatkowego czy należnego podatku opublikowane zostały na stronie internetowej Ministerstwa Finansów zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Dodatkowo, w roku podatkowym rozpoczynającym się 1 stycznia 2022 roku, a kończącym się 31 grudnia 2022 roku Spółka realizowała obowiązki jako płatnik w zakresie podatku u źródła dywidenda, podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) oraz ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych od wynagrodzeń wypłacanych pracownikom Spółki, podatku PFRON.

9. Pozostałe informacje

Od początku swojej działalności Spółka dokłada wszelkiej staranności celem terminowego składania wymaganych deklaracji i informacji podatkowych. W przypadku dostrzeżenia błędów w złożonych dokumentach, Spółka bez zbędnej zwłoki podejmuje działania zmierzające do ich skorygowania. Kalkulacja należności publicznoprawnych odbywa się z odpowiednim wyprzedzeniem umożliwiającym dochowanie ustawowych terminów płatności.

Spółka prowadzi działalność gospodarczą kierując się w pierwszej kolejności wystrzeganiem się jakichkolwiek schematów agresywnej optymalizacji podatkowej, w szczególności noszących znamiona unikania lub uchylania się od opodatkowania.