

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

INFORMACJA ZA ROK PODATKOWY TRWAJĄCY
OD 1 STYCZNIA 2021 DO 31 GRUDNIA 2021

**Hellmann World Logistic Polska spółka z
ograniczoną odpowiedzialnością spółka
komandytowa**



Spis treści

1. INFRAMCJE OGÓLNE.....	3
1.1. Informacje ogólne o Hellmann Worldwide Logistics Polska	3
1.2. Cel sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej	3
1.3. Podstawa prawna informacji o realizacji strategii podatkowej	4
2. ELEMENTY INFORMACJI O REALIZACJI SRATEGII PODATOWEJ.....	5
2.1. Informacje o stosowanych procesach oraz procedurach dotyczących wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.	5
2.2. System zarządzania ryzykiem podatkowym.....	8
3. DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI	10
4. REALIZACJA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH, W TYM INFORMACJE O SCHEMATACH PODATKOWYCH.....	11
4.1. Realizacja obowiązków podatkowych	11
4.2. Informacje o schematach podatkowych.....	11
5. TRANSKACJE ZAWIERANE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI	12
6. PLANOWANE LUB PODEJMOWANE DZIAŁANIA RESTRUKTURYZACYJNE	14
7. INFORMACJE O ZŁOŻONYCH WNIOSKACH O WYDANIE WIĄŻĄCYCH ROZSTRZYGNIEĆ ORGANÓW PODATKOWYCH.....	15
8. INFORMACJE DOTYCZĄCE DOKONYWANIA ROZLICZEŃ PODATKOWYCH NA TERYTORIUM LUB W KRAJCH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ.....	16

1. INFRAMCJE OGÓLNE

1.1. Informacje ogólne o Hellmann Worldwide Logistics Polska

Hellmann Worldwide Logistics Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa (dalej jako „HWL” lub „Spółka”) z siedzibą przy ul. Sokołowskiej 10 w Raszynie wpisana jest do Rejestru Przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla miasta stołecznego Warszawy XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000344496. HWL PL wchodzi w skład Grupy Hellmann. Komplementariuszem Spółki jest Hellmann Worldwide Logistics Polska Sp. z o.o., a jej komandytariuszem – HWL SE & Co. KG.

HWL prowadzi działalność spedycyjną, oferując pełen zakres usług spedycji – morskiej, lotniczej, kolejowej i drogowej. Ponadto Spółka oferuje usługi magazynowania, logistyki kontraktowej i obsługę celną.

Profil funkcjonalny Spółki charakteryzuje się świadczeniem usług spedycyjnych w ścisłym tego słowa znaczeniu (tj. organizacja transportu z wykorzystaniem środków transportu należących do podwykonawców).

HWL stanowi część grupy kapitałowej Hellmann, która zajmuje się globalnym świadczeniem usług logistycznych. Hellmann Group jest jednym z największych międzynarodowych dostawców usług logistycznych. Firma obsługuje swoich klientów typowymi usługami logistycznymi poprzez bezpośrednie ładunki, kolej, transport lotniczy i żeglugę morską. Ponadto w ramach Grupy oferowane są usługi kurierskie, ekspresowe, paczkowe, logistyczne i konsultingowe, a także rozwiązania IT.

1.2. Cel sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej

Celem sporządzenia przez HWL informacji o realizowanej strategii podatkowej jest spełnienie nałożonego na Spółkę obowiązku, zgodnie z którym podatnicy, których przychody w poprzednim roku przekroczyły równowartość 50 mln euro, a także działający w formie podatkowej grupy kapitałowej, niezależnie od osiągniętych przez grupę przychodów, są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Hellmann Worldwide Logistics Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona za rok podatkowy Spółki rozpoczynający się 1 stycznia 2021 r. i zakończony 31 grudnia 2021 r. („Rok Podatkowy”). Spółka posiada strategię podatkową, wskazującą podejście Spółki do zarządzania funkcją podatkową, określającą formuły decyzyjne, cele oraz środki umożliwiające prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych.

1.3. Podstawa prawna informacji o realizacji strategii podatkowej

Obowiązek sporządzenia informacji o realizacji strategii podatkowej wynika z brzmienia przepisu art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych oraz dalszych przepisów wykonawczych. Zgodnie z brzmieniem powyższego przepisu podatnicy, o których mowa w art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Podatnikami, o których mowa w art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 są podmioty które:

- należą do podatkowych grup kapitałowych, bez względu na wysokość osiągniętych przychodów;
- których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym, o którym mowa w ust. 1, 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.

2. ELEMENTY INFORMACJI O REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ

2.1. Informacje o stosowanych procesach oraz procedurach dotyczących wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

HWL przestrzega obowiązujących przepisów prawa podatkowego, analizuje implikacje podatkowe związane z prowadzoną przez HWL działalnością oraz poszczególnymi operacjami gospodarczymi, jak również zarządza zobowiązaniami podatkowymi w ramach prowadzonej działalności operacyjnej.

Składane deklaracje podatkowe, informacje podatkowe oraz rozliczenia podatkowe stanowią pełne odzwierciedlenie działalności gospodarczej Spółki na terenie Polski.

Obowiązki podatkowe wypełniane są przez wyznaczonych do tego pracowników Spółki (dział księgowości), którzy zapewniają prawidłowe wypełnianie tych obowiązków, jak i przekazywanie wiedzy wewnątrz Spółki.

Osobami odpowiedzialnymi za dział księgowości jest Dyrektor Finansowy i Główna Księgowa. Dodatkowo dział księgowości posiada zespół osób dedykowany do spraw podatków.

Pozostały personel księgowości, który bezpośrednio nie wykonuje obowiązków związanych z rozliczeniami podatkowymi ponosi odpowiedzialność w zakresie, w jakim przekazuje informacje wpływające na prawidłowe wywiązanie się z obowiązków podatkowych przez HWL ze szczególnym uwzględnieniem odpowiedzialności za prawidłowość i treść dokumentów księgowych. Wpływ na realizację funkcji podatkowych mają także inne działy Spółki, które wystawiają dokumenty sprzedaży w systemach operacyjnych, oraz merytorycznie odpowiadają za dokumenty kosztowe.

Rozliczenie podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) oraz należności związanych z ubezpieczeniem społecznym i zdrowotnym (ZUS) od wypłacanych przez HWL wynagrodzeń powierzone jest zewnętrznemu podmiotowi świadczącemu usługi kadrowo-płacowe.

HWL korzysta również z pomocy zewnętrznych podmiotów gospodarczych świadczących usługę w zakresie doradztwa podatkowego oraz audytu.

Zarządzając wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego HWL wykorzystuje wewnętrzne procesy oraz stosuje się do wewnętrznych instrukcji systemowych, stosuje jak najlepsze praktyki.

Spółka realizuje procesy dotyczące zapłaty podatków, obejmujące:

- zebranie źródeł, na podstawie których wyliczana zostaje podstawa opodatkowania,
- obliczenie podstawy opodatkowania,
- kalkulacja podatku,
- zadeklarowanie zobowiązania podatkowego,
- zapłata podatku.

Spółka dokonując czynności rodzących skutki w sferze jej praw lub obowiązków podatkowych, zobowiązana jest dla ich zachowania i spełnienia przestrzegania określonych prawem reguł postępowania jak również dochowania należytej staranności w określonych obszarach działania. Spółka spełnia powyższe obowiązki poprzez stosowanie się do wewnętrznie przyjętych zasad związanych z kwestiami podatkowymi oraz wewnętrznych instrukcji systemowych.

W szczególności HWL określając swoje zobowiązania wynikające z prawa podatkowego korzysta z wypracowanych zasad i schematów takich jak:

- Zasady opodatkowania sprzedawanych usług;
- Zasady dotyczące korygowania sprzedawanych usług;
- Moment rozpoznawania przychodów – zasady;
- Zasady sporządzania deklaracji VAT oraz korekt;
- Zasady sprawdzania statusu VAT czynnych kontrahentów oraz informacji objętych tzw. „białą listą”;
- Limity autoryzacji kosztów;

- Opisu procesów kosztowo-sprzedazowych w poszczególnych systemach operacyjnych;
- Procesu rejestracji i zakładania klientów w systemach;
- Procedury użytkowania samochodów służbowych;
- Polityki podróży i wydatków służbowych.

W obszarach podatkowych, które nie zostały zagospodarowane dokumentami pisemnymi, HWL dba o zapewnienie odpowiednich zasobów i procesów w celu spełnienia wymogów ustawowych oraz prawidłowego wykonania przepisów prawa podatkowego.

Spółka nie posiada szczególnych procedur związanych z działaniami w czasie kontroli podatkowej. Spółka dostosowuje się do potrzeb kontrolujących, bazując na danych źródłowych i udostępnia wszystkie posiadane dokumenty, które były wykorzystane do ustalenia zobowiązań podatkowych.

Na mocy nowelizacji przepisów HWL od dnia 1 stycznia 2021 roku uzyskała status podatnika podatku dochodowego od osób prawnych. Podatek dochodowy (CIT) rozliczany jest w systemie miesięcznych zaliczek obliczanych na podstawie comiesięcznej kalkulacji określającej podstawę opodatkowania (dochodu). W roku 2021 Spółka nie korzystała z rozliczania podatku dochodowego na zasadach zaliczki uproszczonej o której mowa w art. 25 ust. 6 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Spółka nie wyklucza możliwości zastosowania systemu zaliczki uproszczonej w przyszłości.

Podatek od towarów i usług (VAT) regulowany jest przez Spółkę również w systemie miesięcznym. Spółka jako czynny podatnik podatku VAT zgodnie z obowiązującymi przepisami wysyła co miesiąc do właściwego urzędu skarbowego drogą elektroniczną pliki JPK. Spółka w roku 2021 nie korzystała z możliwości korekty należnego podatku w ramach tzw. „ulgi na złe długi” o której mowa w art. 89b ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług. Jednocześnie pracownicy działu księgowości monitorują terminy płatności faktur za dokonane przez Spółkę zakupy towarów i usług pod kątem obowiązków wynikających z art. 89b ustawy o podatku od towarów i usług.

Spółka w ramach rozliczeń podatku u źródeł (WTH) stosuje wewnętrznie przyjęte procedury postępowania, które sprowadzają się do następujących działań:

- analizy transakcji zawieranych z podmiotami zagranicznymi w tym również podmiotów powiązanych pod kątem konieczności poboru podatku u źródła;
- kompletowania wymaganej dokumentacji umożliwiającej zastosowanie preferencyjnych stawek podatku u źródła zarówno na podstawie przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych jak i zapisów poszczególnych umów o unikaniu podwójnego opodatkowania zawieranych pomiędzy Polską i krajem siedziby kontrahenta, takie jak certyfikaty rezydencji, oświadczenia dotyczące statusu beneficjenta rzeczywistego;
- potrącenia należnego podatku u źródła przy dokonywaniu płatności na rzecz kontrahenta zagranicznego według właściwej stawki;
- odprowadzenie należnego podatku u źródła na konto właściwego urzędu skarbowe;
- sporządzenie i przesłanie do właściwego urzędu skarbowego stosownych deklaracji związanych z poborem lub zwolnieniem z poboru podatku u źródła.

2.2. System zarządzania ryzykiem podatkowym

HWL wykazuje niską skłonność do podejmowania ryzyka w obszarze podatków. Spółka na bieżąco identyfikuje potencjalne ryzyka podatkowe. Wszelkie wątpliwości dotyczące kwestii podatkowych rozstrzygane są z uwzględnieniem przepisów prawa podatkowego i zachowaniem przy tym należytej staranności – tak aby obowiązki podatkowe zostały wypełnione w sposób prawidłowy i rzetelny. Konsultacje dotyczące kwestii podatkowych odbywają się głównie w ramach Działu Księgowego. W uzasadnionych przypadkach Spółka korzysta także z pomocy zewnętrznych podmiotów gospodarczych w zakresie usług doradztwa podatkowego.

Wśród zagadnień, które z uwagi na występujące wątpliwości w odniesieniu do kwestii podatkowych Spółka analizuje w sposób szczególny to:

- moment powstania obowiązku podatkowego w podatku VAT przy sprzedaży usług;
- miejsce opodatkowania dla potrzeb podatku VAT usług w logistyce;
- opodatkowanie podatkiem VAT usług transportu po wyjściu Wielkiej Brytanii z Unii Europejskiej;
- opodatkowanie podatkiem u źródła transakcji wewnątrzgrupowych.

Spółka, w celu ograniczenia lub eliminacji ryzyka podatkowego podejmuje także dodatkowe działania takie jak:

- na bieżąco monitoruje zmiany w przepisach prawa podatkowego;
- prowadzi bieżące szkolenia personelu.

3. DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI

W ramach współpracy z organami podatkowymi Spółka działała w oparciu o zasadę transparentności. W opisanym okresie Spółka nie była stroną dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (m.in. w ramach umowy o współdziałanie unormowanej w art. 20s ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa). Spółka nie planuje składać wniosku do Szefa KAS o zawarcie powyższej umowy.

4. REALIZACJA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH, W TYM INFORMACJE O SCHEMATACH PODATKOWYCH.

4.1. Realizacja obowiązków podatkowych

Dzięki wdrożonym rozwiązaniom i procedurom, Spółka realizowała obowiązki podatkowe zgodnie z regulacjami prawa krajowego, unijnego oraz międzynarodowego, we współpracy z właściwymi organami podatkowymi.

W Roku Podatkowym Spółka realizowała obowiązki podatkowe w odniesieniu m.in. do następujących podatków i opłat:

- podatek dochodowy od osób prawnych,
- podatek dochodowy od osób fizycznych,
- podatek od towarów i usług,
- podatek od nieruchomości,
- podatek WHT (u źródła);
- należności celne (w imieniu klientów Spółki).

Spółka reguluje zobowiązania podatkowe oraz składa niezbędne deklaracje podatkowe w ustawowych terminach.

4.2. Informacje o schematach podatkowych

Zgodnie z obowiązującą w Spółce Procedurą w zakresie obowiązków przekazywania informacji o schematach podatkowych, Spółka dokonywała analizy poszczególnych stanów faktycznych mogących rodzić obowiązek raportowania na gruncie przepisów o schematach podatkowych. W okresie sprawozdawczym w Spółce nie wystąpiły sytuacje faktyczne i prawne, które spełniałyby warunki do uznania ich za schematy podatkowe. W związku z powyższym Spółka nie przekazywała szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

5. TRANSAKcje ZAWIERANE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Suma bilansowa Spółki na dzień 31 grudnia 2021 r. wyniosła 209 861 770,81 zł. Tym samym, w informacji o realizowanej strategii podatkowej Spółka zobowiązana jest wykazać te transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekroczyła **10 493 088,54 zł.**

W okresie sprawozdawczym HWL zawarło następujące transakcje z podmiotami powiązаныmi przekraczające limit 5% sumy bilansowej:

Transakcje przychodowe

Kontrahent	Siedziba	Rodzaj transakcji
Hellmann Worldwide Logistics Pty. Ltd.,	Sydney, Australia	Usługi logistyczne
Hellmann Worldwide Logistics Road & Rail GmbH & Co. KG	Osnabrueck, Niemcy	Usługi logistyczne
Hellmann Worldwide Logistics Air & Sea GmbH & Co. KG	Osnabrueck, Niemcy	Usługi logistyczne
Hellmann Worldwide Logistics S.A. de C.V.	Mexico City, Meksyk	Usługi logistyczne
Hellmann Worldwide Logistics N.V.	Antwerp, Belgia	Usługi logistyczne
Hellmann Worldwide Logistics do Brasil Ltd.	Sao Paulo, Brazylia	Usługi logistyczne
Hellmann Worldwide Logistics LLC.	Dubai, Zjednoczone Emiraty Arabskie	Usługi logistyczne
Hellmann Worldwide Logistics Inc.	Miami, USA	Usługi logistyczne
Hellmann Worldwide Logistics (Pty.) Ltd.	Johannesburg, RPA	Usługi logistyczne
Hellmann Worldwide Logistics Ltd.	Hong Kong	Usługi logistyczne
Hellmann Worldwide Logistics India (Pvt) Ltd.	New Delhi, Indie	Usługi logistyczne
Engemann East GmbH & Co. KG	Hilden, Niemcy	Usługi logistyczne
Hellmann East Europe GmbH & Co. KG	Osnabrück, Niemcy	Usługi logistyczne
Hellmann Worldwide Logistics (China) Ltd.	Shanghai, Chiny	Usługi logistyczne
Hellmann Worldwide Logistics s.r.o.	Prague, Republika Czeska	Usługi logistyczne
Hellmann Worldwide Logistics Karlsdorf GmbH	Karlsdorf, Niemcy	Usługi logistyczne
Hellmann Worldwide Logistics Inc.	Seoul, Korea Południowa	Usługi logistyczne
Hellmann Worldwide Logistics	Cairo, Egipt	Usługi logistyczne

Hellmann Worldwide Logistics S.A.	Buenos Aires, Argentyna	Usługi logistyczne
-----------------------------------	----------------------------	--------------------

Transakcje kosztowe

Kontrahent	Siedziba	Rodzaj transakcji
Hellmann Worldwide Logistics (China) Ltd.	Shanghai, Chiny	Usługi logistyczne
Hellmann Worldwide Logistics Road & Rail GmbH & Co. KG	Osnabrueck, Niemcy	Usługi logistyczne
Hellmann Worldwide Logistics Ltd.	Dhaka, Bangladesz	Usługi logistyczne
Hellmann Worldwide Logistics Air & Sea GmbH & Co. KG	Osnabrueck, Niemcy	Usługi logistyczne
Hellmann Worldwide Logistics Inc.	Miami, USA	Usługi logistyczne
Hellmann Worldwide Logistics LLC.	Dubai, Zjednoczone Emiraty Arabskie	Usługi logistyczne
Hellmann Worldwide Logistics S.A. de C.V.	Mexico City, Meksyk	Usługi logistyczne
Hellmann Worldwide Logistics India (Pvt) Ltd.	New Delhi, Indie	Usługi logistyczne
Hellmann Worldwide Logistics Kft.	Vecsés, Węgry	Usługi logistyczne
Hellmann Worldwide Logistics Pty. Ltd.	Sydney, Australia	Usługi logistyczne
Hellmann Worldwide Logistics (Pty.) Ltd.	Johannesburg, RPA	Usługi logistyczne
Hellmann Worldwide Logistics Sdn Bhd	Kuala Lumpur, Malezja	Usługi logistyczne
Hellmann Worldwide Logistics Inc.	Toronto, Kanada	Usługi logistyczne
Hellmann Worldwide Logistics Co. Ltd.	Bangkok, Tajlandia	Usługi logistyczne
Hellmann Worldwide Logistics SIA	Riga, Łotwa	Usługi logistyczne
Hellmann Worldwide Logistics B.V.	Rotterdam, Holandia	Usługi logistyczne
Hellmann Worldwide Logistics UAB	Vilnius, Litwa	Usługi logistyczne
Hellmann Worldwide Logistics Ltd.	Lichfield, Wielka Brytania	Usługi logistyczne
Hellmann Worldwide Logistics Inc.	Seoul, Korea Południowa	Usługi logistyczne
Hellmann Worldwide Logistics LLP	Singapore, Singapur	Usługi logistyczne
Hellmann Worldwide Logistics International GmbH	Osnabrück, Germany	Usługi wsparcia, licencje na oprogramowania, TML

6. PLANOWANE LUB PODEJMOWANE DZIAŁANIA RESTRUKTURYZACYJNE

W Roku Podatkowym Spółka nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych, jak również nie planuje podjęcia takich działań w przyszłości.

7. INFORMACJE O ZŁOŻONYCH WNIOSKACH O WYDANIE WIĄŻĄCYCH ROZSTRZYGNIEĆ ORGANÓW PODATKOWYCH

Spółka nie składała w okresie sprawozdawczym 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 z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

8. INFORMACJE DOTYCZĄCE DOKONYWANIA ROZLICZEŃ PODATKOWYCH NA TERYTORIUM LUB W KRAJCH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ

W trakcie Roku Podatkowego, za który sporządzana jest informacja o realizowanej strategii podatkowej 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 z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.