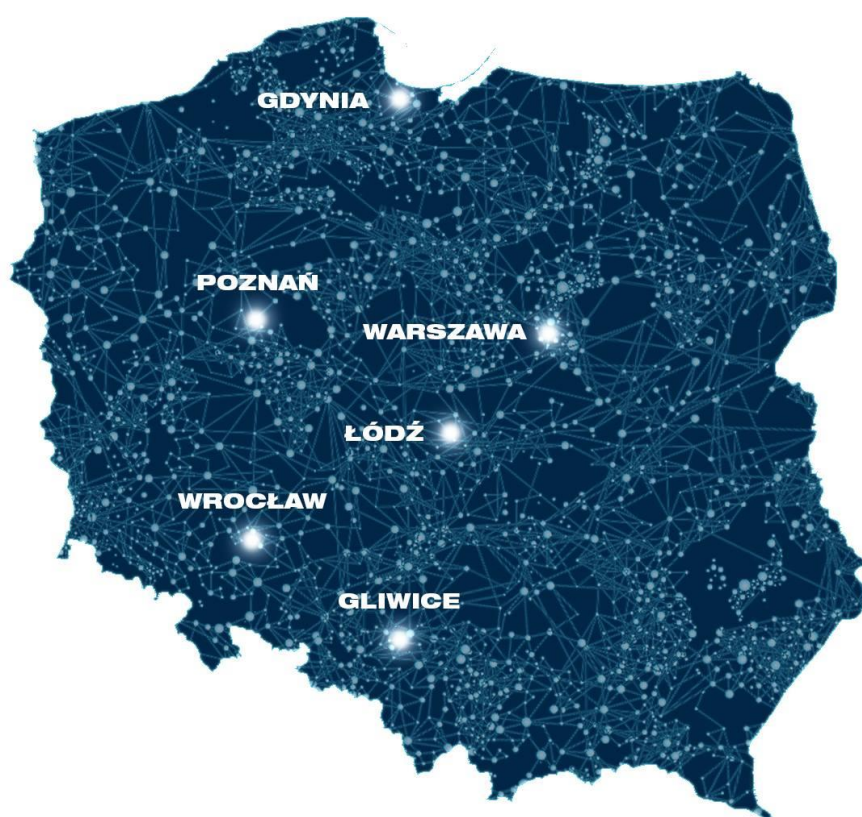


**INFORMACJE O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ  
IFB INTERNATIONAL FREIGHTBRIDGE (POLAND) SP. Z O.O.  
ZA ROK PODATKOWY OD 01.01.2022 R. DO 31.12.2022 R.**

**IFB POLSKA**



**Warszawa, 31/12/2023**

Niniejsza Informacja o Realizowanej Strategii Podatkowej IFB International Freightbridge (Poland) sp. Z o.o., NIP: 5272625573 z siedzibą w Kolonii Lesznowola przy ul. Słonecznej 126 (dalej: spółka lub podatnik) za rok podatkowy od 1 stycznia 2022r. do 31.12.2022r. stanowi realizację obowiązku nałożonego na określonych podatników podatku dochodowego od osób prawnych w 2022 roku, wynikającego z art. 27c w zw. Art.27b ust. 2pkt2 ustawy z dnia 15lutego 1992r. o podatku dochodowym dla osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2021r. poz. 1800 z późn. zm. dalej: ustawa o CIT).

## **ISTOTNE INFORMACJE O FUNKCJONOWANIU SPÓŁKI**

Podatnik jako spółka międzynarodowej Grupy IFB , oferuje usługi z zakresu spedycji krajowej, międzynarodowej oraz kompleksowej obsługi logistycznej, a także frachtu morskiego i lotniczego.

Kluczową wartością w działalności spółki jest działalność zgodna z przepisami praw i zakaz działania w sposób niezgodny z obowiązującymi w Spółce regulacjami wewnętrznymi. Spółka nie toleruje zachowań mogących zostać uznane za łamanie, nadużywanie lub odchodzenie od prawa, w tym prawa podatkowego, jednocześnie każdy pracownik indywidualnie ponosi odpowiedzialność za swoje działania.

Kierując się zasadami etycznego postępowania, w obszarze podatkowym działania Spółki koncentrującej się na wywiązywaniu się ze wszystkich obowiązków z tytułu danin, bezpośrednich, pośrednich i lokalnych w wymaganym terminie i wysokości, zgodnie z obowiązującymi przepisami, a także na ograniczaniu ryzyka podatkowego poprzez minimalizację wątpliwości wynikających z brzmienia przepisów. Zarząd Spółki zapewnia odpowiednie środki i narzędzia do realizacji powyższych celów oraz uczestniczy w procesach związanych z rozliczeniami podatkowymi poprzez nadzór nad przestrzeganiem procedur obowiązujących w Spółce oraz nadzór nad pracownikami sporządzającymi kalkulacje podatkowe.

Spółka zwraca szczególną uwagę na cel i literę ustaw podatkowych oraz kontekst społeczny, w ramach którego operuje w myśl zasady zrównoważonego rozwoju oraz sprawiedliwego podziału korzyści wynikających z jej działalności.

Spółka jest świadoma, że rzetelne wykonywanie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego buduje jej wizerunek, jako podmiotu społecznie odpowiedzialnego, który poprzez uiszczenie podatków w prawidłowej wysokości oraz terminach przykłada się do rozwoju lokalnej społeczności, regionu oraz kraju w którym prowadzimy działalność.

## **REALIZACJA STRATEGII PODATKOWEJ W ROKU PODATKOWYM OD 01.01.2022 DO 31.12.2022:**

### **1. STOSOWANE POROCESY ORAZ PROCEDURY ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH**

Spółka stosowała zasady, jak i procesy dotyczące zarządzania obowiązkami wynikającymi z przepisów prawa podatkowego, które zapewniały ich prawidłowe wykonywanie. Spółka dokładała wszelkich starań oraz podejmowała wszelkie działania mające na celu uniknięcie sytuacji, których skutkiem mogłoby być niewywiązanie się lub wadliwe wywiązanie się z obowiązków podatkowych zarówno w roli podatnika, jak i płatnika poszczególnych podatków.

Przyjęte zasady dotyczyły całego personelu Spółki, który podjął jakiekolwiek działanie i czynności związane z procesami rozliczeń podatkowych, w tym także przekazał dane wpływające na prawidłowe wywiązanie się przez spółkę z obowiązków podatkowych. Zasady te obejmowały również personel, który bezpośrednio nie wykonywał obowiązków związanych z rozliczaniem podatkowymi. Osoby te poniosły odpowiedzialność w zakresie, w jakim przekazały informacje wpływające na prawidłowe wywiązanie się z obowiązków podatkowych przez Spółkę ze szczególnym uwzględnieniem odpowiedzialności za treść i prawidłowość umów, faktur vat, rachunków oraz innych dowodów księgowych .

Zarząd oraz kierownictwo Spółki zapewniał skuteczną i adekwatną kontrolę organizacji z perspektywy wypełnienia obowiązków nakładanych przez przepisy prawa podatkowego, w szczególności:

- a) dochowując należytej staranności celem zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych Spółki,
- b) wykazując proaktywną postawę w zakresie wskazywania wartości i budowania kultury organizacji- w tym w zakresie transparentności rozliczeń podatkowych,
- c) inwestując w poszerzanie wiedzy kadry pracowniczej z zakresu prawa podatkowego oraz zapewniając odpowiednie narzędzia do wykonywania obowiązków podatkowych,
- d) podejmując decyzje w celu ograniczenia ryzyka podatkowego.

Spółka na bieżąco identyfikowała potencjalne ryzyka podatkowe. Wszelki wątpliwości dotyczące kwestii podatkowych rozstrzygane były 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 odbywały się również przy pomocy zewnętrznych doradców podatkowych w zakresie bieżącego doradztwa podatkowego.

Spółka stosowała procedury, procesy i polityki obejmujące różnorodne czynności mające związek z rozliczeniami podatkowymi, które pozwalały na prawidłowe zarządzanie wykonaniem obowiązków podatkowych, w szczególności:

- Regulamin „Obowiązki oraz odpowiedzialność w zakresie rozliczenia zobowiązań publicznoprawnych” zawierający m.in. postanowienia wewnętrznej procedury w zakresie przeciwdziałania niewywiązania się z obowiązku przekazania informacji o schematach podatkowych,

- Procedura Rejestracji Nowych Klientów,
- Kodeks Etyczny,
- politykę compliance,
- procedurę zamknięcia miesiąca,
- procedurę obiegu dokumentów
- procedurę podpisania umów z podmiotami powiązanymi,
- procedurę zawierania umów
- procedurę dla przedstawicieli handlowych,
- procedurę wyjaśnienia żądań korekt,
- procedurę gospodarowania środkami trwałymi i niskocennymi,
- procedurę likwidacji środków trwałych i niskocennych,
- procedurę zarządzania materiałami niematerialnymi i prawnymi,
- procedurę należytej staranności przy realizacji obowiązków płatnika podatku u źródła
- procedurę rozliczeń z klientami,
- procedurę zaciągania zobowiązań przy zakupach materiałów i usług
- procedurę nadzoru i rozliczania budżetów reklamowych,
- procedurę darowizn i wydatków na cele reprezentacji,
- procedurę rozliczania krajowych i zagranicznych podróży służbowych

- przy czym wybrane z powyższych zostały w Spółce spisane, w tym w kolejnych okresach sprawozdawczych przestrzegane. Obowiązki podatkowe są realizowane w Spółce zgodnie z wewnętrznym podziałem funkcji w ramach poszczególnych działów Spółki, przez pracowników posiadających odpowiedzialne kwalifikacje i kompetencje, przy zachowaniu standardów obowiązujących w spółce.

Przyjęte przez Spółkę procesy i procedury zawierają terminowe i prawidłowe wypełnienia obowiązków związanych z rozliczeniami podatkowymi.

## **2. DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ**

Spółka nie uczestniczyła w żadnej z dobrowolnych form współpracy z organizacjami Krajowej Administracji Skarbowej, w tym w szczególności nie zawarła umowy o współdziałanie w zakresie podatków na myśl art. 20s § 1 ustawy Ordynacja podatkowa. Jednakże prawidłowe wywiązywanie się z obowiązków podatkowych było istotnym obszarem działalności Spółki. Intencją Spółki jest przekazywanie rzetelnych i prawidłowych informacji do organów Krajowej Administracji Skarbowej w sposób otwarty i zrozumiały. Kompletność, rzetelność i przejrzystość przekazywanych informacji są nadrzędnymi zasadami w kontraktach z organami podatkowymi. Ewentualne nieumyślne omyłki w przekazywanych informacjach kierujących do organów podatkowych były przez Spółkę identyfikowane najszybciej jak to możliwe oraz poddawane odpowiednim korektom.

## **3. REALIZACJA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH**

Spółka jest świadoma, że rzetelne wykonywanie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego buduje jej wizerunek jako podmiotu społecznie odpowiedzialnego, który przez uiszczanie podatków w prawidłowej wysokości oraz terminach przykłada się do rozwoju lokalnej społeczności, regionu oraz kraju, w którym prowadzi działalność. Wszelkie decyzje podejmowane były przede wszystkim w oparciu o względy ekonomiczne i biznesowe, a nie o względy podatkowe.

W 2022r. podatnik terminowo oraz w pełnej wysokości realizował wszelkie obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, które nałożone zostały przez obowiązujące przepisy, w szczególności w zakresie podatku pochodzącego od osób prywatnych, podatek dochodowy od osób fizycznych, podatku od towarów i usług, podatków lokalnych oraz podatku od środków transportowych.

Spółka dokłada wszelkich niezbędnych starań mających na celu uniknięcia sytuacji, których skutkiem mogłoby być niewywiązywanie się lub wadliwe wywiązywanie się z obowiązków podatkowych zarówno w postaci podatnika, czy też płatnika danego podatku.

Realizacja przez Spółkę procesu zapłaty podatków, obejmuje:

- Ustalenie podstawy opodatkowania
- Obliczenie podstawy opodatkowania,
- Kalkulację podatku,
- Zadeklarowanie zobowiązania podatkowego,
- Zapłatę podatku.

Stosowane przez spółkę wewnętrzne procesy oraz procedury realizacji obowiązków podatkowych w zakresie procesu kalkulacji podatków oraz składania wymaganych prawem, sprawozdań, informacji i deklaracji podatkowych uwzględniając ryzyko powstania nieprawidłowości w zakresie rozliczeń podatkowych.

Składane przez Spółkę deklaracje podatkowe, informacje podatkowe oraz rozliczenia podatkowe stanowią pełne odzwierciedlenie działalności gospodarczej Spółki na terenie Rzeczypospolitej Polskiej.

## **PODZIAŁ RÓL W PROCESIE WYWIĄZYWANIA SIĘ Z OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH**

Zarząd oraz pozostałe osoby zajmujące się sprawami gospodarczymi (kierownictwo) Spółki zapewniają skuteczną i adekwatną kontrolę organizacji w zakresie wypełniania obowiązków nakładanych na spółkę przez przepisy prawa podatkowego, tj. w szczególności w zakresie:

- Dochowania należytej staranności prawidłowości rozliczeń podatkowych Spółki w zakresie ich wysokości oraz terminowej wpłaty;

- Sporządzania dokumentacji podatkowej, monitorowania występowania schematów podatkowych oraz raportowania transakcji w wymaganej formie oraz czasie;
- Proaktywnej oraz świadomej postawy kadry pracowniczej w zakresie transparentności rozliczeń podatkowych;
- Doboru oraz weryfikacji swoich kontrahentów i partnerów biznesowych, w szczególności pod względem miejsca siedziby i prowadzonej działalności gospodarczej;
- Zapewniania kadrze pracowniczej możliwości aktualizacji oraz pogłębiania wiedzy z zakresu prawa podatkowego;
- Rozpoznawania skutków podatkowych planowanych transakcji gospodarczych;
- Podejmowania decyzji w celu ograniczenia ryzyka podatkowego;
- Zapewniania właściwej wymiany informacji pomiędzy komórkami finansowymi oraz komórkami operacyjnymi Spółki na potrzeby procesu kalkulacji zobowiązań podatkowych.

Dodatkowo w ramach wewnętrznych procesów oraz procedur Spółka określiła również zakres odpowiedzialności poszczególnych pracowników za prawidłowe wykonanie obowiązków związanych z rozliczeniami podatkowymi. W przypadku wątpliwości w zakresie prawa podatkowego pracownicy Spółki mogą korzystać z pomocy ekspertów z działu podatkowego wspierającego Spółkę IFB.

Pracownicy Spółki odpowiedzialni za rozliczenie podatków korzystają z różnego rodzaju programów i narzędzi informacyjnych, minimalizując ryzyko nieprawidłowości.

Z uwagi na fakt częstych zmian przepisów prawa podatkowego w Polsce pracownicy Spółki odpowiedzialni za obszar podatkowy zobowiązani są do regularnej aktualizacji oraz pogłębiania wiedzy z zakresu prawa podatkowego, a także posiadają dostęp do systemów informacji prawnej oraz portali branżowych.

### **Zarządzanie rynkiem podatkowym**

Spółka w sposób aktywny monitoruje, identyfikuje oraz zarządza ryzykiem podatkowym, zgodnie z procedurami i politykami kontroli obowiązującymi w całej grupie.

W przypadku zidentyfikowania ryzyka podatkowego, Spółka podejmuje niezbędne działania w celu jego ograniczenia, a szczególności korzysta z usług zewnętrznych doradców podatkowych lub zwraca się do właściwych organów podatkowych.

## **4. INFORMACJA O PRZEKAZYWANYCH SCHEMATACH PODATKOWYCH**

W roku podatkowym od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. Spółka nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych na druku MDR-1. W związku z tym, iż w 2022 roku przepisy odnośnie raportowania schematów podatkowych były zawieszane ze względu na stan epidemii/ zagrożenia epidemicznego Spółka nie przekazywała w trakcie 2022 roku informacji o zastosowaniu schematu podatkowego na druku MDR-3.

## **5. INFORMACJA O TRANSAKCJACH PODMIOTAMI POWIĄZANYMI**

W roku podatkowym od 1 stycznia 2022 do 31 grudnia 2022 r. Spółka przeprowadziła następujące transakcje 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 niezbędnymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej. Przedmiotem poniższych transakcji są: sprzedaż usług transportu lądowego, lotniczego, morskiego i kolejowego oraz usług związanych z obsługą tych transportów, zakup usług transportu lądowego, lotniczego, morskiego i kolejowego oraz usług związanych z obsługą tych transportów, zakup usług informatycznych.

	<b>Należności</b>	<b>Zobowiązania</b>
IFB International Freightbridge (FRANCE) S.A.	43 193,98	0,00
IFB International Freightbridge (Shanghai) LTD	0,00	0,00
IFB AIR SERVICE LIMITED	0,00	0,00
IFB Internationaal Freightbridge Malezja	0,00	0,00
IFB International TAIWAN LTD	0,00	0,00
IFB International Freightbridge INDIA	0,00	0,00
IFB International Freightbridge Vietnam	0,00	0,00
IFB International Freightbridge BELGIUM	0,00	0,00
IFB International Freightbridge PTE LTD Singapore	0,00	0,00
IFB International Freightbridge (Thailand) LTD.	0,00	0,00
IFB PT. IFB INDONESIA	0,00	0,00
IFB International Freightbridge (CHINA) LTD	487 532,67	1 503 892,72
IFB International Freightbridge (Espania) S.A.	0,00	0,00
IFB International Freightbridge (Deutschland) GmbH	11 535,65	19 422 242,00
	<b>542 262,30</b>	<b>20 926 135,62</b>

	<b>Przychody ze sprzedaży</b>	<b>Pozostałe przychody</b>
IFB International Freightbridge (FRANCE) S.A.	5 449,73	0,00
IFB International Freightbridge (Shanghai) LTD	943 206,93	0,00
IFB AIR SERVICE LIMITED	56 865,62	0,00
IFB International Freightbridge INDIA	0,00	0,00
IFB International Freightbridge BELGIUM	0,00	0,00
IFB International TAIWAN LTD	19 867,98	0,00
IFB International Shenzhen	0,00	0,00
IFB International Freightbridge PTE LTD Singapore	0,00	0,00
IFB International Freightbridge Ningbo	274 300,53	0,00
IFB International Freightbridge Vietnam	5 044,94	0,00
IFB International Freightbridge (Thailand) LTD.	0,00	0,00
IFB BANGKOK	0,00	0,00
IFB CAMBODIA	0,00	0,00
IFB MALAYSIA	0,00	0,00
IFB MAROKKO	0,00	0,00
IFB Qingdao	0,00	0,00
IFB PT. IFB INDONESIA	312 266,61	0,00
IFB International Freightbridge (CHINA) LTD	552 584,14	0,00
IFB International Freightbridge (Espania) S.A.	0,00	0,00
IFB Internationaal Freightbridge Malezja	0,00	0,00
IFB International Freightbridge (Deutschland) GmbH	281 804,34	0,00
	<b>2 451 390,82</b>	<b>0,00</b>

	<b>Zakupy materiałów towarów</b>	<b>Zakupy usług</b>	<b>Odsetki</b>
IFB International Freightbridge (FRANCE) S.A.	0,00	0,00	0,00
IFB International Freightbridge (Shanghai) LTD	0,00	0,00	0,00
IFB AIR SERVICE LIMITED	0,00	31 712,70	0,00
IFB International Freightbridge INDIA	0,00	5 912,86	0,00
IFB International Freightbridge BELGIUM	0,00	0,00	0,00
IFB International Freightbridge Vietnam	0,00	544 200,38	0,00
IFB Internationaal Freightbridge Malezja	0,00	392 974,05	0,00
IFB International Freightbridge Taiwan	0,00	54 309,90	0,00
IFB International Freightbridge PTE LTD Singapore	0,00	2 258,39	0,00
IFB International Freightbridge (Thailand) LTD.	0,00	24 903,06	0,00
IFB PT. IFB INDONESIA	0,00	97 641,91	0,00
IFB International Freightbridge (CHINA) LTD	0,00	48 957 591,75	0,00
IFB CAMBODIA	0,00	3 974,00	0,00

IFB International Freightbridge (Espania) S.A.	0,00	55 910,26	0,00
IFB International Freightbridge (Deutschland) GmbH	0,00	262 296,56	0,00
	<b>0,00</b>	<b>50 434 351,82</b>	<b>0,00</b>

## **6. INFORMACJA O PLANACH LUB PODEJMOWANYCH DZIAŁANIACH RESTRUKTURYZACYJNYCH**

W roku podatkowym od 1 stycznia 2022 do 31 grudnia 2022 r. Podatnik nie podjął i nie planował podjęcia działań restrukturyzacyjnych, mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych lub podmioty powiązane w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

## **7. INFORMACJA O ZŁOŻONYCH WNIOSKACH O WYDANIE OGÓLBNEJ INTERPRETACJI PODATKOWEJ, INTERPRETACJI PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO, WIĄŻĄCEJ INFORMACJI STAWKOWEJ ORAZ WIĄŻĄCEJ INFORMACJI AKCYZOWEJ**

W roku podatkowym od 1 stycznia 2022 do 31 grudnia 2022 r. Podatnik nie złożył wniosków o wydanie ogólnej interpretacji, o której mowa w art. 14a § 1 OP, interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b § 1 OP, wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT, wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

## **8. INFORMACJA O DOKONANIU ROZLICZEŃ PODATKOWYCH NA TERYTORIACH LUB W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ**

Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytorium lub w krajach stosujących szkodliwą konkrecję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art.11j ust.2 Ustawy o CIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art.86a §10 Ordynacji podatkowej. Z uwagi jednak na charakter prowadzonej działalności związanej z nabywaniem i świadczeniem usług na rynku międzynarodowym, Spółka dokonywała transakcji z podmiotami z terytoriów oraz krajów uznawanych za stosujące szkodliwą konkrecję podatkową tj.:

- a) Hongkong- zakup usług transportu morskiego, powietrznego, intermodalnego oraz ubezpieczenia towarów w transporcie;

Spółka nie tworzyła struktur opartych o podmioty mające siedzibę w krajach, które stosują szkodliwą konkurencję podatkową tzw. rajach podatkowych.