

Informacja o realizowanej strategii podatkowej Yusen Logistics (Polska) Sp. z o.o. za rok podatkowy 2023

Wstęp

Niniejszy dokument stanowi Informację o realizowanej strategii podatkowej (dalej: „**Informacja**”) Yusen Logistics (Polska) Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (KRS: 0000008386, NIP: 5213145216) (dalej: „**Spółka**”, „**Yusen**”), do której sporządzenia i podania do publicznej wiadomości jest ona obowiązana na podstawie art. 27c Ustawy CIT¹, ze względu na spełnienie warunków, o których mowa w art. 27b ust. 2 pkt 2 Ustawy CIT. Informacja została opracowana i opublikowana zgodnie z treścią powyższego przepisu oraz z uwzględnieniem wydanych przez Krajową Administrację Skarbową Wytycznych w zakresie Ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego (wersja 2.0 Czerwiec 2020 r.) w części, w jakiej treść tych wytycznych pozwala zidentyfikować i opisać istniejące w Spółce mechanizmy zapewniające prawidłową realizację funkcji podatkowej. Informacja o realizowanej strategii podatkowej w szczególności zawiera informacje o: procesach oraz procedurach dotyczących wykonywania przez Yusen obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, dobrowolnych formach współpracy Yusen z KAS, realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w tym dotyczących raportowania schematów podatkowych (MDR), transakcjach z podmiotami powiązanymi, dokonywanych i planowanych działaniach restrukturyzacyjnych, wnioskach o wydanie interpretacji podatkowych i wiążących informacji stawkowych oraz odnośnie dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach i w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową. Niniejszy dokument nie zawiera informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego. Informacja dotyczy roku podatkowego Spółki, trwającego od 1 kwietnia 2023 do 31 marca 2024 r. (dalej jako „rok podatkowy 2023”) i została sporządzona na podstawie prowadzonej przez Spółkę strategii podatkowej.

1. Procesy, procedury i dobrowolne formy współpracy z organami podatkowymi

1.1. Informacja o stosowanych przez Yusen Logistics (Polska) Sp. z o.o. procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

W roku podatkowym 2023 Spółka realizowała działania dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z prawa podatkowego i mające zapewniać prawidłowe ich wykonanie w zgodzie z wewnętrznymi regułami. Wdrożone postępowania podlegają przeglądom i aktualizacjom mającym na celu zapewnienie ich aktualności i zgodności z przepisami. W roku podatkowym 2023, Spółka dokonała aktualizacji procedur. W celu zapewnienia prawidłowego ich stosowania Spółka informuje pracowników o obowiązujących procedurach za

¹ Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. z dnia 13 grudnia 2022 r., Dz.U. z 2022 r. poz. 2587 ze zm.)

pomocą skrzynki mailowej, oraz poprzez zamieszczanie ich w ogólnodostępnej lokalizacji. Ponadto, w Spółce organizowane są szkolenia dla nowych pracowników, oraz okresowe szkolenia dla wszystkich pracowników.

W okresie, którego dotyczy Informacja, w Spółce stosowane były następujące reguły postępowania:

Uchwalony na poziomie Grupy kodeks postępowania określa generalne kierunki postępowania Spółki, w ramach których znajdują się zapewnienia odnośnie odpowiedzialności Spółki i jej pracowników, uczciwości działalności gospodarczej oraz przestrzegania obowiązującego prawa.

Obszar VAT i JPK

W Spółce w obszarze podatku VAT wprowadzono szereg procedur mających na celu dochowanie należytej staranności przy wykonywaniu obowiązków VAT i JPK, które ustanawiają zasady weryfikacji kontrahenta z tzw. „Białą listą”, cyklicznej weryfikacji kont, prawidłowości stawek VAT, danych kontrahenta, przypisania VAT do okresu, prowadzenie rejestrów zakupów i sprzedaży, weryfikacja otrzymanych od kontrahentów dokumentów, zasady autoryzacji wydatków, zasady zmian zakresu współpracy z kontrahentem oraz regulacje odnośnie rozpoczynania i wstrzymania / zakończenia współpracy z kontrahentami.

Funkcjonująca procedura sprzedaży określa czynności, zasady postępowania, uprawnienia oraz odpowiedzialność pracowników Spółki w prowadzonym procesie sprzedaży, na który składają się m.in. takie elementy jak weryfikacja wiarygodności kontrahenta, przygotowanie, przegląd, weryfikacja dokumentacji sprzedażowej, czy zasady weryfikacji dokumentów. Ponadto, Spółka wdrożyła szereg procedur i instrukcji dotyczących wykorzystywanego systemu IT w celu zapewnienia prawidłowości i efektywności wykonania obowiązków ustawowych i wewnętrznych.

Procedura MDR

W Spółce stosowana jest Wewnętrzna procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych, której celem jest określenie środków stosowanych w Spółce w celu właściwego wypełnienia obowiązków dotyczących przekazywania informacji o schematach podatkowych.

Obszar podatku CIT, WHT i PIT

Zapewnienie zgodności realizacji obowiązków płatnika, wynika z obowiązujących przepisów podatkowych.

Obieg faktur i archiwizacja dokumentów

Funkcjonujące w Spółce procedury dotyczące obiegu faktur i elektronicznej archiwizacji dokumentów określają zasady klasyfikacji, sporządzania i korygowania dokumentów, sposób opracowywania i zasady obiegu faktur z podziałem na ich rodzaj, zasady opracowywania i obiegu dokumentów kasowych, uregulowania dotyczące sporządzania, weryfikacji, akceptacji i rejestracji umów zawieranych z kontrahentami, a także ich aktualizowania.

Inne

Inne procedury obowiązujące w Spółce obejmują m.in. weryfikację kontrahentów, oraz procedury ds. zwalczania mobbingu. Przeciwdziałanie popełnianiu przestępstw i wykroczeń zapewnia kodeks postępowania stosowany w Spółce. Ponadto, w Spółce obowiązuje również procedura dot. ochrony osób zgłaszających przypadki naruszenia prawa Unii (o ochronie tzw. sygnalistów).

1.2. Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka w roku podatkowym 2023 oraz na dzień publikacji niniejszej informacji nie była stroną umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s Ordynacji Podatkowej².

W celu zapewnienia wysokiej jakości kontaktu z organami podatkowymi, odbywa się on z zaangażowaniem osób posiadających odpowiednie kwalifikacje, znających zasady funkcjonowania Spółki, z zachowaniem wyznaczonych terminów. Kontakt przebiega m.in. mailowo, przez ePuap, pisemnie, oraz telefonicznie. Spółka w roku podatkowym 2023 dochowywała wyznaczonych terminów komunikacji z organami. Na wezwania i żądania ze strony organów, Spółka [odpowiada pisemnie](#).

2. Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium RP, w tym raportowanie schematów podatkowych (MDR)

W roku podatkowym 2023 Spółka była podatnikiem lub płatnikiem następujących podatków:

- a) podatek dochodowy od osób prawnych,
- b) podatek dochodowy od osób fizycznych,
- c) podatek od towarów i usług.

W roku podatkowym 2023 Spółka złożyła w terminie zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu CIT-8 oraz zapłaciła należny podatek. Spółka jest podatnikiem, o którym mowa w art. 27b Ustawy o CIT, wobec czego informacje o szczegółach rozliczenia są udostępnione publicznie i publikowane w Biuletynie Informacji Publicznej. Spółka dokonywała płatności na rzecz zagranicznych kontrahentów, w szczególności były to płatności do spółek grupowych. W bieżącym roku podatkowym, Spółka uiszczała podatek u źródła (WHT). Spółka w roku podatkowym, którego dotyczy Informacja, była zobowiązana do sporządzenia dokumentacji cen transferowych, który został prawidłowo wypełniony.

Spółka w roku podatkowym, którego dotyczy Informacja, nie korzystała:

- a) ze zwolnienia z podatku dochodowego na podstawie zezwolenia na prowadzenie działalności w specjalnej strefie ekonomicznej lub decyzji o wsparciu,

² Ordynacja Podatkowa z dnia 29 sierpnia 1997 r. (t.j. z dnia 6 listopada 2023 r., Dz.U. z 2023 r. poz. 2383 ze zm.)

- b) z opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek kapitałowych („estoński” CIT),
- c) z preferencyjnego opodatkowania dochodu z kwalifikowanych praw własności intelektualnej (5%; tzw. IP Box),
- d) z odliczenia od podstawy opodatkowania kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową (tzw. ulga B+R).

W roku podatkowym 2023 roku Spółka przekazała Szefowi KAS jedną informację o schemacie podatkowym (MDR-3) dotyczącym podatku CIT.

3. Transakcje z podmiotami powiązаныmi i działania restrukturyzacyjne

3.1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy 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

W roku podatkowym, za który publikowana jest informacja o strategii podatkowej, Spółka przeprowadzała transakcje z podmiotami powiązаныmi (w tym zagranicznymi), których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki. Transakcje odnosiły się do:

- Przychodów ze wzajemnych transakcji w roku obrotowym z: International Logistics Group Limited, TASCO (Trans-Asia Shipping), Transcontainer Limited, Yusen Logistics (America), Yusen Logistics (Argentina), Yusen Logistics (Australia), Yusen Logistics (Bangladesh), Yusen Logistics (Benelux) BE, Yusen Logistics (Benelux) NL, Yusen Logistics (Brasil), Yusen Logistics (Cambodia), Yusen Logistics (China), Yusen Logistics (Czech) s.r.o, Yusen Logistics (Deutschland), Yusen Logistics (France), Yusen Logistics (Hong Kong), Yusen Logistics (Hungary), Yusen Logistics (Hungary) AT, Yusen Logistics (Iberica), Yusen Logistics (India), Yusen Logistics (Indonesia), Yusen Logistics (Italy), Yusen Logistics Co.,Ltd, Yusen Logistics (Korea), Yusen Logistics (Mexico), Yusen Logistics (Myanmar), Yusen Logistics (Pakistan), Yusen Logistics (Philippines), Yusen Logistics (Russia), Yusen Logistics (Singapore), Yusen Logistics (Taiwan), Yusen Logistics (Thailand), Yusen Logistics (UK), Yusen Logistics (Vietnam), Yusen Logistics Chile SPA, Yusen Inci Logistik Ve Ticaret A.S. (Turkey), Yusen Logistics Logistics (Deutschland) GMBH Zurich, Yusen Logistics Logistics (Shenzhen), Yusen Logistics (Europe) B.V., Yusen Logistics & Kusuhara Lanka (PVT) LTD, Yusen Logistics (Middle East) LLC
- Kosztów ze wzajemnych transakcji w roku obrotowym, w tym: zakup usług z: Yusen Logistics Co.,Ltd, Transcontainer Limited, Yusen Logistics (Americas) INC., Yusen Logistics (Canada) INC., Yusen Logistics (Mexico) S.A. DE C.V., Yusen Logistics (Argentina) S.A., Yusen Logistics DO Brasil LTDA., Yusen Logistics

(Benelux) B.V. NL, Yusen Logistics (Europe) B.V., Yusen Logistics (France) S.A.S., Yusen Logistics (Italy) S.P.A., Yusen Logistics (Hungary) KFT., Yusen Logistics (Deutschland) GMBH DE, Yusen Logistics (Deutschland) GMBH CHE, Yusen Logistics (UK) LTD, ILG Holdings Limited, Yusen Logistics (Czech) S.R.O. CZ, Yusen Logistics (Czech) S.R.O. SK, Yusen Inci Logistik Ve Ticaret A.S. (Turkey), Yusen Logistics (Romania) SRL, Yusen Logistics (Hong Kong), Yusen Logistics (Taiwan), Yusen Logistics (Korea), Yusen Logistics (China), Yusen Logistics (Shenzhen) Co., Ltd., Yusen Logistics (Singapore), Yusen Logistics (Indonesia), Yusen Logistics (Australia), Yusen Logistics (Thailand), Yusen Logistics (Philippines), Yusen Logistics (India), Tasco Berhad, Yusen Logistics (Middle East) LLC, Yusen Logistics (Pakistan), Yusen Logistics (Vietnam), Yusen Logistics (Cambodia) Co. Ltd, Yusen Logistics (Bangladesh), Yusen Logistics (Myanmar), Yusen Logistics Chile SPA.

Dokładna wartość ww. transakcji stanowi tajemnicę handlową oraz tajemnicę przedsiębiorstwa (możliwe jest odniesienie jej do transakcji, a więc i określenie wynegocjowanych cen), w związku z czym nie podlega publikacji w ramach informacji o realizowanej strategii podatkowej

3.2. Informacje o 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 CIT

Spółka w roku podatkowym 2023 nie podejmowała żadnych działań restrukturyzacyjnych oraz nie planowała, jak również nie planuje podejmować takich działań w przyszłości przewidywalnej na dzień opublikowania niniejszej informacji.

4. Podatkowe mechanizmy zabezpieczające

4.1. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji Podatkowej

W roku podatkowym 2023 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej. Nie wydano żadnej interpretacji ogólnej, których wydanie zostało dokonane w związku z jakimikolwiek działaniami Spółki. Spółka nie składała również wniosków, w odpowiedzi na które minister właściwy do spraw finansów publicznych odmówił wydania interpretacji ogólnej lub pozostawił wniosek bez rozpatrzenia.

4.2. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji Podatkowej

W roku podatkowym 2023 Spółka składała jeden wniosek o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14b § 1 Ordynacji podatkowej. Na rzecz Spółki wydano jedną interpretację indywidualną. Spółka nie składała wniosków, w odpowiedzi na które organy podatkowe odmówiły wydania interpretacji indywidualnej lub organy podatkowe pozostawiły je bez rozpatrzenia.

4.3. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy VAT³

W roku podatkowym 2023 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy VAT. Na rzecz Spółki nie wydano żadnej wiążącej informacji stawkowej. Spółka nie składała również wniosków, w odpowiedzi na które organy podatkowe odmówiły wydania wiążącej informacji stawkowej lub organy podatkowe pozostawiły je bez rozpatrzenia.

4.4. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym⁴

W roku podatkowym 2023 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym. Na rzecz Spółki nie wydano żadnej wiążącej informacji akcyzowej. Spółka nie składała również wniosków, w odpowiedzi na które organy podatkowe odmówiły wydania wiążącej informacji akcyzowej lub organy podatkowe pozostawiły je bez rozpatrzenia.

5. „Raje Podatkowe”

Spółka w roku podatkowym 2023 nie dokonywała rozliczeń na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 Ustawy CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 Ustawy PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

Spółka dokonywała w roku podatkowym 2023 transakcji z podmiotem mającym siedzibę na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 Ustawy CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 Ustawy PIT⁵ oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw

³ Ustawa o podatku od towarów i usług z dnia 11 marca 2004 r. (t.j. z dnia 9 sierpnia 2023 r. Dz.U. z 2023 r. poz. 1570 ze zm.)

⁴ Ustawa o podatku akcyzowym z dnia 6 grudnia 2008 r. (t.j. z dnia 7 sierpnia 2023 r. Dz.U. z 2023 r. poz. 1542 ze zm.)

⁵ Ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych z dnia 26 lipca 1991 r. (t.j. z dnia 16 grudnia 2022 r., Dz.U. z 2022 r. poz. 2647 ze zm.)



INSIGHT INTO ACTION

Spółka zarejestrowana w Sądzie Rejonowym dla m.st. Warszawy
XIII Wydział Gospodarczy; KRS: 0000008386, NIP: 521-31-45-216
REGON: 017275212, Kapitał zakładowy: 2.400.000 PLN, BDO: 000110058

Yusen Logistics (Polska) sp. z o.o.

ul. Domaniewska 34a

02-672 Warszawa

+48 22 567 36 00

www.yusen-logistics.com



finansów publicznych wydany na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji Podatkowej. Transakcje dotyczyły płatności za wykonane usługi przez kontrahenta będącego podmiotem powiązany z Hongkongu.



INSIGHT INTO ACTION

Spółka zarejestrowana w Sądzie Rejonowym dla m.st. Warszawy
XIII Wydział Gospodarczy; KRS: 0000008386, NIP: 521-31-45-216
REGON: 017275212, Kapitał zakładowy: 2.400.000 PLN, BDO: 000110058