

Łódź, dnia 19 grudnia 2023 r.

**Codognotto Polska Spółka  
z ograniczoną odpowiedzialnością**

ul. Kościuszki 80/82/P.VII  
90-437 Łódź

**NIP: 7251959614**

**KRS: 0000289498**

**REGON: 100412509**

Działając zgodnie z przepisem art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku, o podatku dochodowym od osób prawnych, **Codognotto Polska Spółka z o.o.** z siedzibą przy ul. Kościuszki 80/82/P.VII w Łodzi (90-437) o NIP: 7251959614 (dalej: „Spółka”) niniejszym udostępnia tzw. „**Informację o realizowanej strategii podatkowej**” za rok trwający od 1 stycznia 2022 do 31 grudnia 2022.

### **Akty prawne mające zastosowanie w realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych:**

- Konstytucja Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 r., Dz.U. Nr 78, poz. 483;

### **Prawo unijne i międzynarodowe**

- Dyrektywa Rady 2006/112/WE z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej, Dz. Urz. UE L 347/11 11 grudnia 2006;
- Dyrektywa Rady (UE) 2017/1852 z dnia 10 października 2017 r. w sprawie mechanizmów rozstrzygania sporów dotyczących podwójnego opodatkowania w Unii Europejskiej, Dz. Urz. UE L 265, s. 1;
- Konwencja wielostronna implementująca środki traktatowego prawa podatkowego mające na celu zapobieganie erozji podstawy opodatkowania i przenoszeniu zysku, sporządzona w Paryżu dnia 24 listopada 2016 r., Dz. U. z 2018 r. poz. 1369, (*ang. Multilateral Convention to Implement Tax Treaty Related Measures to Prevent Base Erosion and Profit Shifting*);
- Komentarz do Modelowej Konwencji OECD w sprawie unikania podwójnego opodatkowania dochodu i kapitału;
- Wytyczne OECD (Organizacji Współpracy Gospodarczej i Rozwoju) w sprawie cen transferowych dla przedsiębiorstw wielonarodowych oraz administracji podatkowych z dnia 10 lipca 2017 r., (*ang. OECD Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations 2017, Committee on Fiscal Affairs, 10 July 2017*);

### **Ustawy**

- ustawa z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych, tj. Dz.U. z 2022 r. poz. 2587 ze zm.;
- ustawa z dnia z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, tj. Dz.U. z 2022 r. poz. 2647ze zm.;
- ustawa z dnia z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, tj. Dz.U. z 2022 r. poz. 931 ze zm.;
- ustawa z dnia z dnia 9 września 2000 r. o podatku od czynności cywilnoprawnych, tj. Dz.U. z 2022 r. poz. 111 ze zm.;
- ustawa z dnia z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, tj. Dz.U. z 2022 r. poz. 1452 ze zm.;
- ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym, tj. Dz.U. z 2022 r. poz. 143 ze zm.;

- ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. ordynacja podatkowa, tj. Dz.U. z 2022 r. poz. 2651 ze zm.;
- ustawa z dnia 14 czerwca 1960 r. kodeks postępowania administracyjnego, tj. Dz.U. z 2022 r. poz. 2000 ze zm.;
- ustawa z dnia 10 września 1999 r. – kodeks karny skarbowy, tj. Dz.U. z 2022 r. poz. 859 ze zm.;
- ustawa z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej, tj. Dz.U. z 2022 r. poz. 813 ze zm.;
- ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, tj. Dz.U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.;

### **Rozporządzenia**

- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, Dz.U. 2021 poz. 1444 ze zm.;
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie dokumentacji cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, Dz.U. 2021 poz. 1195 ze zm.;
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie sposobu i trybu eliminowania podwójnego opodatkowania w przypadku korekty zysków podmiotów powiązanych w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych, Dz.U. 2018 poz. 2474 ze zm.;

## **I. Wstęp**

Codognotto Polska to podmiot związany z logistyką i transportem, w szczególności, drogowym, morskim i lotniczym. Spółka oferuje swoim klientom usługi w zakresie:

- transportu drogowego ładunków FLT i LTL kompletnych i częściowych,
- transportu drogowego ładunków drobnicowych,
- transportu oceanicznego ładunków FCL (pełno-kontenerowych) i LCL (drobnicowych),
- transportu ładunków lotniczych,
- transportu intermodalnego.

Ze względu na rozmiar i charakter prowadzonej działalności gospodarczej, Spółka spełnia warunek z art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych, tj. Dz.U. z 2022 r. poz. 2587 ze zm., tzn. jest podatnikiem innym niż podatkowe grupy kapitałowe, u którego wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym, o którym mowa w ust. 1 (w roku podatkowym 2022), 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.

## **II. Główne wytyczne realizowanej strategii podatkowej**

Spółka przestrzega zasad demokratycznego państwa prawa, jakim jest Rzeczpospolita Polska, a w tym obowiązku ponoszenia ciężarów i świadczeń publicznych, wynikających z ustaw podatkowych.

Spółka dokłada należytej staranności do prawidłowego wyliczenia poszczególnych podatków, składek i innych danin, dba o ich terminowe wpłaty do organów podatkowych oraz prowadzi rzetelną ewidencję księgową i podatkową. W przypadku wykrycia nieprawidłowości w złożonych deklaracjach, Spółka dokonuje stosownych korekt, a także reguluje ewentualne zaległości wraz z odsetkami.

Spółka jest świadoma, że kwestie podatkowe mają bezpośredni wpływ na odpowiedzialność przedsiębiorstwa i w związku z tym zwraca szczególną uwagę na zagadnienia dotyczące odpowiedzialności Spółki za zobowiązania podatkowe oraz na konsekwencje jakie wiążą się z powstaniem zaległości podatkowych.

W ramach realizowanej strategii podatkowej, Spółka na bieżąco identyfikuje ryzyka, mogące mieć wpływ na obowiązki podatkowe. W przypadku pojawienia się takiego ryzyka, Spółka je analizuje oraz dąży do jego minimalizacji. W razie potrzeby korzysta również z usług doradców podatkowych.

Spółka dąży do zapewnienia bezpieczeństwa podatkowego poprzez stosowanie określonych mechanizmów działania oraz narzędzi dostosowanych do rodzaju i skali podejmowanych działań biznesowych. W tym celu kładzie również nacisk na weryfikację kontrahentów i partnerów biznesowych. Wewnętrzne procedury służą efektywnemu zarządzaniu ryzykami podatkowymi, które mogą mieć potencjalnie negatywny wpływ na realizację celów Spółki.

Stosowana przez Spółkę strategia podatkowa pozwala na zapewnienie właściwego przepływu informacji w ramach funkcjonujących procesów zmierzających do szybkiej identyfikacji obowiązków podatkowych. Spółka dba o przejrzystą strukturę organizacyjną umożliwiającą przepisanie zadań wpływających na realizację obowiązków podatkowych.

Strategia podatkowa stworzona jest dla efektywnej, wydajnej oraz transparentnej funkcji podatkowej w Spółce, która w efekcie zagwarantuje zgodność postępowania Spółki z przepisami podatkowymi.

Stosowana strategia podatkowa jest adekwatna, do wielkości oraz działalności podatnika, w tym sektora gospodarczego i skali prowadzonych krajowych i zagranicznych transakcji. Adekwatność strategii podatkowej pozwala na zachowanie efektywnej zdolności do ich prawidłowego funkcjonowania.

Wdrażanie strategii podatkowej odbywa się za pomocą odpowiednich procesów pozwalających na jej efektywne przeprowadzenie, w tym w zakresie edukacji, szkoleń i opracowania odpowiednich procedur przez firmy zewnętrzne doradcze. Strategia podatkowa Spółki podlega regularnym przeglądom i jest dostosowana do zmian w otoczeniu, wewnątrz organizacji oraz zidentyfikowanego ryzyka podatkowego związanego z prowadzeniem działalności w branży logistycznej i transportowej.

### **III. Przedstawienie wymaganych prawem informacji dotyczących realizowanej strategii podatkowej**

**Informacja o stosowanych przez Codognotto Polska procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie**

#### **A. Procedury wewnętrzne**

Codognotto Polska przestrzega przepisów prawa podatkowego, analizując przy tym implikacje podatkowe związane z prowadzoną przez Spółkę 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 Rzeczypospolitej Polskiej. Obowiązki podatkowe wypełniane są przez wyznaczonych do tego pracowników Spółki, którzy zapewniają zarówno prawidłowe wypełnianie tych obowiązków, jak i przekazywanie wiedzy wewnątrz Spółki

(m.in. poprzez sprawowanie kontroli, wyznaczanie wytycznych lub organizowanie szkoleń w zakresie kwestii podatkowych).

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

## **B. Zapłata podatku**

Spółka realizuje procesy dotyczące zapłaty podatków, obejmujące:

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

## **C. Procedury dotyczące podatków**

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.

W związku z powyższym, Spółka w ramach realizowanej strategii podatkowej sporządziła pisemną procedurę w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych.

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

## **D. System zarządzania ryzykiem podatkowym i kontroli podatkowej**

Spółka wykazuje niską skłonność do podejmowania ryzyka w obszarze podatków. Systemy i kontrole, a także zadania i zasoby zarządzania podatkami zostały opracowane w taki sposób, aby umożliwiły przestrzeganie przepisów i regulacji podatkowych. 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, oraz w zakresie bieżącego doradztwa podatkowego – ad hoc przy pomocy zewnętrznych doradców podatkowych. Ryzyko podlega regularnej analizie i jest ograniczane przy użyciu odpowiednich

środków. W tym celu kierownictwo działu podatkowego pozostaje w stałym kontakcie ze wszystkimi jednostkami biznesowymi Spółki.

Codognotto Polska jest podmiotem przestrzegającym prawa podatkowego oraz wykazującym się transparentnością podatkową.

Pracownicy zatrudnieni w dziale księgowym Codognotto Polska regularnie delegowani są na szkolenia oraz warsztaty pozwalające na poszerzenie wiedzy z tego zakresu oraz zapoznawanie się z pojawiającymi się w przepisach prawa podatkowego zmianami.

Ponadto Codognotto Polska podejmuje szereg działań, które mają na celu:

- zachowanie należytej staranności w podejmowaniu współprac oraz nawiązywaniu relacji z nowymi kontrahentami i klientami,
- wypełnianie zobowiązań podatkowych w sposób rzetelny,
- terminowe deklarowanie oraz opłacanie kwot zobowiązań podatkowych,
- ograniczanie ryzyka podatkowego.

Wśród działań związanych z powyższymi obszarami należy wskazać wdrażanie przez Codognotto Polska procesów i procedur, dzięki którym pracownicy Spółki mają świadomość w jaki sposób powinny być podejmowane poszczególne czynności w zakresie prawa podatkowego.

#### **Informacja o stosowanych dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej**

W 2022 r. Spółka nie uczestniczyła w żadnej z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej. Należy jednak wskazać, iż Spółka wykazuje się otwartością i chęcią współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, dostarczając terminowo wszystkie wyjaśnienia oraz wymagane informacje. Ewentualne nieumyślne omyłki w przekazywanych informacjach kierowanych do organów podatkowych są przez Spółkę identyfikowane najszybciej, jak to możliwe, oraz poddawane odpowiednim korektom.

#### **Informacja odnośnie realizacji przez Codognotto Polska obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacja o przekazanych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacjach o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą**

W 2022 r. Spółka nie zidentyfikowała żadnego schematu podatkowego, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, w związku z czym nie miała obowiązku przekazania informacji o schematach podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

#### **Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT, których łączna wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego**

## **sprawozdania finansowego spółki, w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej**

W 2022 r. Spółka zawarła transakcje z podmiotami powiązаныmi, o których łączna wartość wyniosła więcej niż 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki. Transakcje te były zawierane z następującym podmiotem owiązanyym:

- Codognotto Italia S.P.A. – transakcje usługowe w zakresie transportu

Pomiędzy podmiotami Codognotto Polska sp. z o.o. a Codognotto Italia S.P.A w roku 2022 wystąpiły powiązania o charakterze kapitałowym.

## **Informacja o planowanych lub podejmowanych przez Codognotto Polska działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT**

W 2022 r. Spółka nie planowała i nie podejmowała żadnych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT.

## **Informacja o złożonych przez Codognotto Polska wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej**

W 2022 r. Spółka nie składała żadnych wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej, interpretacji indywidualnej, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej, wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług oraz wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

## **Informacja dotycząca dokonywania rozliczeń podatkowych przez Codognotto Polska na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową**

W 2022 r. 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 CIT 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 Ordynacji podatkowej).