



**INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ
ZA ROK PODATKOWY 2023**

**CODOGNOTTO POLSKA SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ
ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ**

I. Podstawa prawna

1 stycznia 2021 r. wszedł w życie przepis art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej: UPDOP) wprowadzający obowiązek publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej. Obowiązek ten dotyczy podatników, u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym 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, i którzy są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

W związku ze spełnieniem w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2023r. do 31 grudnia 2023r. (dalej: rok podatkowy 2023) kryterium przychodowego, o którym mowa powyżej, Codognotto Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (dalej: Codognotto lub Spółka) prezentuje niniejszym informację o realizowanej strategii podatkowej (dalej: Informacja) za rok podatkowy 2023, realizując niniejszym ustawowy obowiązek jej publikacji. Zakres danych wskazanych przez Spółkę w publikowanej Informacji jest zgodny z katalogiem wskazanym w art. 27c ust. 2 UPDOP z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej przez nią działalności. Spółka traktuje opublikowanie Informacji jako element transparentnego podejścia do realizacji obowiązków podatkowych zarówno wobec organów podatkowych, klientów, jak i partnerów handlowych.

II. Informacje ogólne dotyczące Spółki

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

- transport drogowy ładunków FLT i LTL kompletnych i częściowych,
- transport drogowy ładunków drobnicowych,
- transport oceaniczny ładunków FCL (pełno-kontenerowych) i LCL (drobnicowych),
- transport ładunków lotniczych.

Codognotto zapewnia także zarządzanie operacjami związanymi z transportem i logistyką dla wiodących firm na całym świecie. Jest to możliwe dzięki posiadaniu zespołu doświadczonych pracowników, którzy na każdym etapie łańcucha produkcyjnego oferują możliwość konsultacji

i optymalizacji procesów występujących w przedsiębiorstwach kontrahentów. Pracownicy Spółki wypełniają również wszelkie obowiązki związane z odprawami celnymi, magazynowaniem, znakowaniem, pakowaniem i ubezpieczaniem ładunków.

Codognotto podejmuje współpracę z przedsiębiorstwami transportowymi na całym świecie. Spółka jest również świadomym podmiotem pod względem dbałości o środowisko i zapewnianie bezpieczeństwa, zarówno personelu, jak i transportowanych ładunków. Codognotto została nagrodzona Certyfikatem Doskonałości europejskiego nadzoru zgodnie z ISO 14000:2004 oraz certyfikatem jakości IQNet za spełnienie wymagań ISO 9001:2008.

III. Główne wytyczne realizowanej strategii podatkowej

Podstawowym wyznacznikiem podejmowanych przez Spółkę działań związanych z realizacją jej obowiązków podatkowych jest ich zgodność z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego, w tym w szczególności płacenie podatków w kwocie i w czasie wymaganym przepisami prawa podatkowego.

Powyższe zobowiązanie Spółka postrzega jako element odpowiedzialnego i profesjonalnego podejścia do prowadzonej działalności gospodarczej, a związane z tym koszty nie traktuje jako obciążenia, ale jako należny zwrot części zysku na rzecz społeczeństwa.

Codognotto przestrzega przepisów prawa podatkowego, wypełnia wszelkie obowiązki podatkowe nałożone na Spółkę, a także dokonuje analizy i oceny wpływu podejmowanych czynności w zakresie prowadzonej działalności gospodarczej na zagadnienia podatkowe.

Spółka w swojej codziennej działalności, mając na uwadze chęć zachowania rzetelności w zakresie realizacji obowiązków z zakresu prawa podatkowego, podejmuje wszelkie możliwe działania mające na celu minimalizację ryzyka podatkowego. Prowadzone przez Spółkę zarządzanie ryzykiem podatkowym stanowi celowy, świadomy i stały proces zmierzający do zmniejszenia ryzyka podatkowego w każdej płaszczyźnie prowadzonej działalności gospodarczej oraz zapewnienia prawidłowej realizacji zobowiązań podatkowych. Spółka dokonuje analizy i kwantyfikacji ryzyka podatkowego związanego z prowadzoną działalnością biznesową. Spółka nie podejmuje działań, które wskazują na wysoki poziom ryzyka podatkowego.

Przyjęte przez Spółkę podejście do rozliczania podatków, polegające na terminowym oraz rzetelnym wypełnianiu obowiązków z zakresu prawa podatkowego związane jest między

innymi z dbałością o utrzymanie wizerunku rzetelnego podatnika oraz partnera biznesowego dla klientów oraz kontrahentów Spółki. W szczególności, Spółka dba o zachowanie ciągłości stosowania wewnętrznych procedur w zakresie rozliczeń zobowiązań podatkowych. Ponadto Spółka stale współpracuje z niezależnymi doradcami podatkowymi.

Realizacja obowiązków podatkowych Spółki odbywa się przy zaangażowaniu pracowników oraz współpracowników dedykowanych do obsługi realizacji zobowiązań podatkowych Spółki.

Spółka prowadzi politykę podatkową w oparciu o obowiązujące wewnątrz organizacji zasady postępowania w zakresie realizacji poszczególnych zobowiązań podatkowych. Regulowanie zobowiązań podatkowych na podstawie oraz w zgodzie z procedurami wewnętrznymi, pozwala Spółce na zachowanie jednolitości oraz klarowności w zakresie wykonywania obowiązków nałożonych przez prawo podatkowe. Spółka stosuje jednolite procedury postępowania dotyczące obowiązków podatkowych.

Spółka realizuje swoją strategię podatkową przy pomocy doświadczonego i wykwalifikowanego zespołu, który wykonuje swoje zadania w oparciu o procedury oraz instrukcje wewnętrzne, zapewniające jednolitość działania oraz odpowiednią weryfikację podejmowanych czynności. Spółka zapewnia odpowiednie zasoby finansowe i ludzkie oraz dba o to, aby osoby zatrudnione w jednostce organizacyjnej odpowiedzialnej za sprawy związane z realizacją obowiązków z zakresu prawa podatkowego i rozliczanie podatków miały odpowiednie kwalifikacje oraz doświadczenie adekwatne do stopnia powierzonych im zadań w ramach działalności jednostki. Spółka posiada również wewnętrzne zasady postępowania w odniesieniu do przepisów prawa podatkowego, sporządzania niezbędnych dokumentacji i deklaracji. Przyjęcie takiego modelu realizacji obowiązków podatkowych pozwala m.in. na standaryzację realizowanych procesów, wzrost efektywności, lepszą wymianę doświadczeń, udoskonalenie kontroli procesów, a także obniżenie kosztów obsługi przy jednoczesnym zachowaniu jej wysokiego poziomu.

IV. Przedstawienie wymaganych prawem informacji dotyczących realizowanej strategii podatkowej

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

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

Pracownicy zatrudnieni w dziale księgowym Codognotto 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 podejmuje szereg działań, które mają na celu:

- zachowanie należytej staranności w podejmowaniu współpracy 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 procesów i procedur, dzięki którym pracownicy Spółki mają świadomość w jaki sposób powinny być podejmowane poszczególne czynności w zakresie prawa podatkowego.

Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej:

W okresie roku podatkowego 2023 Spółka nie podejmowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w tym:

- nie zawarła, ani nie wystąpiła z wnioskiem o zawarcie umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa ;

- nie zawarła, ani nie wystąpiła z wnioskiem o zawarcie uprzedniego porozumienia cenowego o którym mowa w art. 81 i 83 ustawy z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych.

Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej:

Codognotto dąży do terminowego, rzetelnego i niewadliwego wywiązywania się z ciążących na Spółce obowiązków podatkowych, co przekłada się na podejmowanie czynności takich jak, w szczególności:

- prowadzenie ewidencji podatkowych wymaganych prawem, które pozwalają na kalkulację zobowiązań podatkowych Spółki,
- regulowanie zobowiązań podatkowych w ustawowych terminach,
- składanie niezbędnych zeznań podatkowych w ustawowych terminach,
- pobieranie zaliczek na podatek dochodowy od wynagrodzeń pracowniczych i wpłacanie ich na rachunek właściwego organu w ustawowym terminie,
- dokonywanie weryfikacji obowiązków w zakresie podatku u źródła,
- monitorowanie wystąpienia schematów podatkowych objętych obowiązkiem raportowania,
- raportowanie schematów podatkowych na właściwym druku w przypadku wystąpienia takiego obowiązku.

Spółka w 2023r. realizowała wszelkie obowiązki wynikające z przepisów prawa podatkowego obowiązujących na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w tym w szczególności Spółka złożyła wszystkie deklaracje podatkowe dotyczące rozliczeń podatkowych za 2023r. oraz regulowała zobowiązania podatkowe wynikające w szczególności z:

- podatku dochodowego od osób prawnych;
- podatku od towarów i usług;
- obowiązków płatnika w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych;
- obowiązków płatnika w zakresie podatku u źródła.

Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a §1 pkt 10 Ordynacji Podatkowej

W 2023r. Codognotto nie zidentyfikowała transakcji będących schematami podatkowymi, i w związku z tym Spółka nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej żadnej informacji o schemacie podatkowym.

Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi, 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 2023 r. Codognotto przeprowadziła transakcje z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych w oparciu o ostatnie zatwierdzone sprawozdanie finansowe, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

Nazwa podmiotu	Siedziba	Rodzaj transakcji
Codognotto Italia SPA	Włochy	Sprzedaż: usługi administracyjne, usługi transportowe. Zakup: pożyczki, usługi naprawy taboru, usługi konsultacyjne, usługi transportowe, wynajem, usługi transportowe
Codognotto Austria GmbH	Austria	Zakup: usługi doradcze
Codognotto Belarus FLLC	Białoruś	Zakup: usługi doradcze, usługi transportowe
Codognotto Deutschland GmbH	Niemcy	Sprzedaż: usługi administracyjno - księgowe
Codognotto France SASU	Francja	Sprzedaż: usługi transportowe; Zakup: usługi transportowe
Codognotto Portugal LDA	Portugalia	Zakup: usługi transportowe
Codognotto Slovensko SRO	Słowacja	Zakup: usługi transportowe
Direct Service Logistics UK Ltd	Wielka Brytania	Sprzedaż: usługi transportowe; Zakup: usługi transportowe
F.LLI Codognotto SRL	Włochy	Zakup: wynajem samochodów, najem biura

Spółka informuje również, że wypełnia wszystkie ciężące na niej obowiązki wynikające z przepisów o cenach transferowych.

Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych

W 2023r. Codognotto nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej

Spółka nie składała w roku podatkowym 2023 wniosków o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- indywidualnej 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.

Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W 2023r. Codognotto nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach, które stosują 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.