



Informacja o realizowanej strategii podatkowej

GENERAL LOGISTICS SYSTEMS POLAND
SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ



GENERAL LOGISTICS SYSTEMS POLAND SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ

Adres siedziby: ul. Tęczowa 10, 62-052 Głuchowo, NIP: 7851561831, REGON: 631058749

Sąd rejestrowy: Sąd Rejonowy Poznań-Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu Wydział VIII Gospodarczy - Krajowy Rejestr Sądowy



I. Wstęp

Niniejszy dokument, zawierający informację o strategii podatkowej realizowanej przez General Logistics Systems Poland Sp. z o.o. (dalej także: **GLS Poland** lub **Spółka**) w roku podatkowym od 1 kwietnia 2021 r. do 31 marca 2022 r. (dalej także: **Rok Podatkowy**) został sporządzony i opublikowany w oparciu o przepisy art. 27c ust. 1 w związku z art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej: **ustawa o CIT**).

II. Informacje o GLS Poland

General Logistics Systems Poland to spółka działająca w ramach GLS Group. GLS Group świadczy wysokiej, jakości, niezawodne usługi przewozu paczek dla ponad 250.000 klientów, uzupełnione o usługi frachtowe i ekspresowe. Za pośrednictwem własnych spółek krajowych i przedsiębiorstw partnerskich, Grupa GLS zbudowała rozległą sieć międzynarodową, pozwalającą na doręczanie przesyłek do klientów ponad 40 krajach. Kompleksowa sieć połączeń drogowych GLS sprawia, że firma jest jednym z wiodących dostawców usług kurierskich i ekspresowych w Europie. Grupa prowadzi również działalność poprzez spółki zależne w Kanadzie i na Zachodnim Wybrzeżu USA.

W Polsce GLS dysponuje siecią 50 filii oraz ponad 5 000 punktów nadawania i odbioru paczek „Szybka Paczka”, działających w doskonale skomunikowanych lokalizacjach w całym kraju.

GLS szczególną wagę przywiązuje do kwestii ekologicznych. Już od 2008 roku realizuje inicjatywy koncentrujące się m.in. na odpowiedzialnym korzystaniu z zasobów i systematycznym wdrażaniu rozwiązań proekologicznych. Zrównoważony rozwój jest również jednym z kluczowych elementów nowej strategii Grupy GLS – Accelerate. Dotyczy to również stopniowej wymiany floty na pojazdy nisko- lub zeroemisyjne.

Misja GLS Poland brzmi „*Z pasją i otwartością dostarczamy coś więcej niż przesyłki. Spełniamy obietnice poprzez elastyczne i nowoczesne rozwiązania, dbając o środowisko. Od ludzi dla ludzi*”. Nowa strategia uzupełnia tę wizję, w centrum uwagi firmy stawiając potrzeby i oczekiwania klientów. Temu podporządkowany jest plan długofalowych inwestycji związanych przede wszystkim ze zwiększaniem potencjału sieci operacyjnej GLS.

Firma chętnie angażuje się w liczne akcje z obszaru społecznej odpowiedzialności biznesu, między innymi wspierając akcję Poland Business Run. GLS Poland to laureat prestiżowych nagród i wyróżnień- firma otrzymała tytuł Lidera Logistyki w kategorii Cyfrowe narzędzia komunikacji oraz tytuł Great Place to Work. Spółka jest dumny również z doskonałego wyniku NPS, który odzwierciedla satysfakcję klientów.

Na 31 marca 2022 r. GLS Poland zatrudniała w Polsce 1193 pracowników.



III. Procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych – polityka podatkowa

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 1) lit. a) Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

1. Misja podatkowa GLS Poland

GLS Poland kładzie szczególny nacisk na **rzetelność, prawidłowość, transparentność** oraz **terminowość rozliczeń publiczno-prawnych**.

W ramach tak pojętej misji w obszarze podatków kluczowymi wartościami, którymi kieruje się Spółka jest prawidłowe wypełnianie obowiązków nakładanych przepisami prawa, terminowe regulowanie należności publicznoprawnych i rzetelne wywiązywanie się z obowiązków sprawozdawczych.

Wszystkie działania Spółki w dziedzinie podatków stanowią element szeroko pojmowanej **odpowiedzialności społecznej**. Rzetelne wywiązywanie się z obowiązków podatkowych wpisuje się w wizerunek Spółki jako godnego zaufania partnera biznesowego i pracodawcy oraz odpowiedzialnego podatnika.

W ramach przyjętej strategii podatkowej GLS Poland nie stosuje narzędzi optymalizacji podatkowej ani nie podejmuje innych działań zmierzających do unikania opodatkowania. Spółka nie angażuje się w agresywne optymalizacje podatkowe, których jedynym celem jest wygenerowanie korzyści podatkowej i nie mające żadnego innego celu gospodarczego. Spółka korzysta tylko z tych ulg i uproszczeń podatkowych, które oferuje i propaguje ustawodawca dla wszystkich podatników.

2. Ryzyka podatkowe

Ryzyka podatkowe, które identyfikuje Spółka to częstość zmian w przepisach podatkowych, ich zawartość, różne stanowiska co do interpretacji ich stosowania, krótkie vacatio legis ustaw podatkowych.

Spółka podejmuje działania mające na celu ograniczenie powyższych ryzyk, m.in. na bieżąco monitoruje zmiany przepisów w ogólnodostępnych źródłach, współpracuje z doradcami podatkowymi, biegłymi rewidentami, przeprowadza audyty podatkowe, w uzasadnionych przypadkach Spółka występuje z wnioskiem o wydanie indywidualnej interpretacji prawa podatkowego.

3. Wykonywane obowiązków podatkowych

W GLS Poland za wykonywanie obowiązków podatkowych odpowiadają Senior Finance Manager i Główny Księgowy, podlegli służbowo Dyrektorowi Finansowemu.

Decyzje dotyczące rozliczeń podatkowych, które mogą powodować największe ryzyka podatkowe, są podejmowane po konsultacjach wewnętrznych, w tym również z Group Tax Manager oraz po konsultacjach z zewnętrznymi doradcami podatkowymi przez Dyrektora Finansowego.

GENERAL LOGISTICS SYSTEMS POLAND SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ

Adres siedziby: ul. Tęczowa 10, 62-052 Głuchowo, NIP: 7851561831, REGON: 631058749

Sąd rejestrowy: Sąd Rejonowy Poznań-Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu Wydział VIII Gospodarczy - Krajowy Rejestr Sądowy



4. Procedury podatkowe

Spółka wdrożyła szereg działań mających na celu prawidłowe wywiązywanie się z obowiązków podatkowych, w tym wewnętrzne procesy, w które zaangażowani są pracownicy Spółki z różnych działów. Procesy te są wykonywane w szczególności w celu:

- ✓ prawidłowego ujmowania zdarzeń gospodarczych w rozliczeniach podatkowych (np. stosowanie prawidłowych stawek podatkowych, prawidłowe rozpoznawanie momentu powstania obowiązku podatkowego),
- ✓ gromadzenia pełnej dokumentacji związanej z podatkowym ujęciem zdarzenia,
- ✓ odpowiedniej weryfikacji kontrahentów, m.in. w ramach tzw. należytej staranności podatkowej,
- ✓ ustalania rynkowego poziomu wynagrodzeń w transakcjach z podmiotami powiązanymi,
- ✓ prawidłowego wypełniania obowiązków formalnych, w szczególności terminowego składania deklaracji, zeznań, informacji podatkowych, zawiadomień oraz innych wymaganych dokumentów,
- ✓ terminowej zapłaty podatku ustalonego w prawidłowej kwocie.

W Spółce obowiązują procedury dotyczące realizacji przez Spółkę jej obowiązków podatkowych. Są to w szczególności procedury w zakresie zakupów i weryfikacji kontrahentów, wystawiania faktur, księgowania, przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych, użytkowania samochodów służbowych.

Osoby odpowiadające za rozliczenia podatkowe Spółki na bieżąco monitorują obszary działalności Spółki i związane z nimi obowiązki podatkowe.

Osoby zatrudnione w Spółce na stanowiskach związanych z rozliczeniami podatkowymi posiadają odpowiednie kwalifikacje do wykonywania swoich obowiązków. Mają także zapewniony dostęp do aktualnej wiedzy podatkowej w postaci dostępu do systemów i portali o tematyce podatkowej i prawnej, do prasy branżowej, a także regularnie uczestniczą w szkoleniach i warsztatach. Pracownicy zespołów podatkowych i finansowych na bieżąco śledzą zmiany w przepisach, w interpretacjach i objaśnieniach organów podatkowych.

5. Dobrowolne formy współpracy z organami KAS

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 1) lit. b) Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

Spółka nie przystąpiła do „Programu Współdziałania”, o którym mowa w art. 20s Ordynacji podatkowej i tym samym nie zawarła z Szefem KAS umowy o współdziałaniu w zakresie podatków pozostających we właściwości Krajowej Administracji Skarbowej.

Przy współpracy z organami podatkowymi, w szczególności w przypadku czynności sprawdzających lub ewentualnych kontroli Spółka dochowuje należytej staranności, aby sprawdzający / kontrolujący



uzyskali wszystkie informacje i dokumenty, które są wymagane do przeprowadzenia ww. procedur. Osoby upoważnione do działania w imieniu Spółki współpracują z pracownikami organów podatkowych i starają się zapewnić warunki niezbędne do sprawnego przeprowadzenia wykonywanych przez nich czynności.

IV. Informacje w zakresie realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 2) Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

1. Podatek dochodowy od osób prawnych

GLS Poland jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych w związku z działalnością prowadzoną na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. Spółka dokłada najwyższych starań w celu wywiązywania się z obowiązków nałożonych przepisami prawa w zakresie składania wymaganych deklaracji oraz informacji podatkowych i dokonywała płatności z tytułu uproszczonych zaliczek na podatek dochodowy oraz jako płatnik z tytułu zryczałtowanego podatku dochodowego od przychodów uzyskanych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przez podatników, o których mowa w art. 3 ust. 2 ustawy o CIT.

Spółka w przewidzianym w ustawie o CIT terminie złożyła roczne zeznanie podatkowe za Rok Podatkowy i uiściła podatek w wysokości 36,4 mln zł.

Spółka terminowo sporządziła dokumentację cen transferowych oraz złożyła oświadczenie potwierdzające, iż ceny transferowe transakcji kontrolowanych objętych lokalną dokumentacją cen transferowych za Rok Podatkowy zostały ustalone na warunkach, które ustaliłyby pomiędzy sobą podmioty niepowiązane.

Spółka plasuje się wśród 1000 największych podatników CIT w Polsce.

2. Podatek od towarów i usług

Spółka w okresie objętym niniejszą Informacją pozostawała zarejestrowana jako czynny podatnik podatku od towarów i usług. W okresie od 1 kwietnia 2021 r. do 31 marca 2022 r. Spółka składała deklaracje i ewidencje dla podatku od towarów i usług w formie Jednolitych Plików Kontrolnych za okresy miesięczne.



3. Podatek dochodowy od osób fizycznych

Spółka w okresie od 1 kwietnia 2021 r. do 31 marca 2022 r. pełniła funkcję płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych z tytułu wypłaty wynagrodzeń na rzecz swoich pracowników oraz innych osób fizycznych. Spółka składała deklaracje podatkowe oraz dokonywała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami.

4. Podatki lokalne

Spółka w okresie od 1 kwietnia 2021 r. do 31 marca 2022 r. była podatnikiem podatku od nieruchomości. Spółka składała deklaracje podatkowe (DN-1) oraz dokonywała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami prawa.

5. Inne podatki

W okresie od 1 kwietnia 2021 r. do 31 marca 2022 r. Spółka nie podlegała w Polsce innemu obowiązkowi podatkowemu. W szczególności Spółka nie była zobowiązana do uiszczania podatku od czynności cywilnoprawnych, podatku od środków transportowych, podatku akcyzowego, czy podatku od gier.

V. Informacje o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 2) Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

W okresie od 1 kwietnia 2021 r. do 31 marca 2022 r. GLS Poland nie przekazała Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych.

VI. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 3) lit. a) Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

Spółka należy do międzynarodowej grupy kapitałowej. Wobec tego GLS Poland podejmowała w okresie od 1 kwietnia 2021 r. do 31 marca 2022 r. transakcje z podmiotami powiązanymi. Transakcje z podmiotami powiązanymi, zawierane przez Spółkę w ramach bieżącej działalności operacyjnej, są co do zasady typowymi transakcjami realizowanymi w ramach grup kapitałowych. Przedmiotowe transakcje każdorazowo realizowane są z zachowaniem zasady ceny rynkowej.

W Roku Podatkowym Spółka realizowała następujące 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 na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki:

- rozliczenie międzynarodowych opłat sieci transportowej GLS (tzw. International Internal Clearing);

GENERAL LOGISTICS SYSTEMS POLAND SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ

Adres siedziby: ul. Tęczowa 10, 62-052 Głuchowo, NIP: 7851561831, REGON: 631058749

Sąd rejestrowy: Sąd Rejonowy Poznań-Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu Wydział VIII Gospodarczy - Krajowy Rejestr Sądowy



Wartość pozostałych transakcji z podmiotami powiązanymi nie przekroczyła w okresie objętym niniejszą Informacją wskazanego wyżej ustawowego limitu.

VII. Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 3) lit. b) Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

Spółka nie podejmowała w okresie od 1 kwietnia 2021 r. do 31 marca 2022 r. działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub zobowiązań podmiotów powiązanych. W okresie objętym niniejszą Informacją Spółka również nie planowała podjęcia ww. działań restrukturyzacyjnych.

VIII. Informacje o rozliczeniach podatkowych w tzw. rajach podatkowych

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 5) Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 5 ustawy o CIT, informacja o realizowanej strategii podatkowej obejmuje informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika 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 o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

W okresie objętym niniejszą Informacją Spółka nie dokonywania rozliczeń podatkowych z tytułu jakichkolwiek podatków na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w ww. aktach prawnych.

Spółka w okresie od 1 kwietnia 2021 r. do 31 marca 2022 r. świadczyła usługi kurierskie na rzecz klientów z siedzibą w Hongkongu. Podmioty te nie są podmiotami powiązanymi względem GLS Poland w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

IX. Pozostałe informacje

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 4) Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

Spółka w okresie od 1 kwietnia 2021 r. do 31 marca 2022 r. nie składała wniosków o wydanie:

- ✓ indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego – o której mowa w art. 14b ustawy Ordynacja podatkowa;
- ✓ ogólnej interpretacji podatkowej – o której mowa w art. 14a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa;
- ✓ wiążącej informacji stawkowej – o której mowa w art. 42a ustawy o VAT;
- ✓ wiążącej informacji akcyzowej – o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.