

Informacja o strategii podatkowej realizowanej przez Kuehne + Nagel Sp. z o.o. w roku podatkowym, kończącym się 31 grudnia 2021 r.

Gądko, 19 grudnia 2022 r.

Grupa Kuehne+Nagel powstała w 1890 roku w niemieckiej Bremie jako firma spedycyjna. Na przestrzeni ostatnich 130 lat Kuehne+Nagel stała się w globalnym partnerem logistycznym oferującym wysoce wyspecjalizowane rozwiązania na potrzeby głównych branż na całym świecie.

Spółka Kuehne + Nagel sp. z o.o. (dalej: „**Kuehne+Nagel**” lub „**Spółka**”) powstała w 2015 roku i ma swoją siedzibę w Gądkach, przy ul. Spedycyjnej 1. Oferuje usługi z zakresu transportu morskiego, międzynarodowego transportu towarów drogą lotniczą i transportu lądowego, a także świadczy zintegrowane usługi w celu wspierania klientów we wszystkich aspektach planowania logistycznego, kontroli i realizacji od punktu pochodzenia do konsumpcji.

Spółka działa na rynku polskim, ale świadczy usługi logistyczne dla kontrahentów z siedzibą w wielu krajach zarówno Europy jak i świata.

W celu ustanowienia jasnego i efektywnego zakresu kompetencji na poziomie Grupy Kuehne+Nagel, w 2017 roku powstał Katalog Kompetencji, określający ramy uprawnień podmiotów na każdym szczeblu organizacji. Dokument reguluje kwestie organizacyjne, zarządcze, biznesowe, funkcjonalne, kadrowe oraz prawne. Szczegółowo wskazany zakres czynności, które mogą być podejmowane przez poszczególne jednostki w Grupie zapewnia przejrzystość kompetencyjną i nadzorczą w całej organizacji.

Ponadto należy wskazać, że na poziomie Grupy powstał również dokument określający ramy zarządzania podatkowego. Formalnie ustrukturyzowane zasady postępowania w sprawach podatkowych zapewniają zminimalizowanie ryzyka wystąpienia jakichkolwiek nieprawidłowości związanych z materią prawnopodatkową. Zasady, którymi kieruje się Spółka w zakresie spraw podatkowych zostały szczegółowo omówione w dalszej części.

Zasady polityki podatkowej obowiązujące w Kuehne+Nagel:

1. Zgodność z prawem

Spółka działa w zgodzie z obowiązującym prawem podatkowym i przestrzega międzynarodowych standardów, w szczególności standardów OECD. W przypadku, gdy przepisy prawa nie są jasne, firma postępuje zgodnie z duchem prawa. Jednocześnie, Spółka w pełni respektuje prawo rządu do określenia stawki podatku oraz zasad jego poboru.

2. Substancja, przejrzystość i zasada ceny rynkowej

Wszystkie transakcje dokonywane przez Spółkę muszą mieć uzasadnienie handlowe i biznesowe, przy jednoczesnym przestrzeganiu standardów i zasad OECD w tym w szczególności w zakresie ustalenia cen rynkowych w przypadku transakcji pomiędzy podmiotami powiązanymi.

3. Relacje z organami podatkowymi

Spółka nieustannie dąży do rozwijania i podtrzymywania opartych na wzajemnym szacunku, zaufaniu i przejrzystości relacji z krajowymi organami podatkowymi.

4. Zarządzanie ryzykiem podatkowym

Jako międzynarodowa korporacja działająca w ponad 100 krajach, Grupa Kuehne+Nagel jest narażona na różne rodzaje ryzyka podatkowego, które zostały pogrupowane w następujący sposób:

- a) Ryzyka związane z raportowaniem podatkowym i zgodnością z przepisami;
- b) Ryzyka transakcyjne;
- c) Ryzyka związane z narażeniem reputacji przedsiębiorstwa.

Wskazane ryzyka podatkowe są zarządzane zgodnie z następującymi zasadami:

1. Kuehne+Nagel zarządza wskazanymi ryzykami podatkowymi zgodnie z wewnętrznym system kontroli (ICS), podobnie jak w przypadku ryzyk operacyjnych.
2. Oprócz pełnionej przez Grupę roli w zakresie nadzoru podatkowego, Dział Podatków Korporacyjnych doradza w kwestiach podatkowych Grupy, w tym zapewnia wsparcie w rozliczeniach podatkowych, zarządza relacjami z organami podatkowymi oraz pomaga w różnych formach sprawozdawczości podatkowej. Wewnętrzny nadzór i procedury eskalacji (przekazywania zagadnienia na wyższy poziom kompetencji) w celu identyfikacji, kwantyfikacji i zarządzania kluczowymi ryzykami podatkowymi.
3. W sytuacji, gdy jest to możliwe, Kuehne+Nagel stara się w sposób proaktywny współpracować z organami podatkowymi w celu ujawnienia i wyjaśnienia wszystkich kwestii, ryzyk i potencjalnie niejasnych sytuacji podatkowych. Subiektywny charakter wielu przepisów podatkowych oznacza jednak, że ograniczenie znanych ryzyk podatkowych może być trudne. Ilekroć bowiem podejście Kuehne+Nagel jest zgodne z zasadami określonymi w polityce podatkowej Grupy, może pojawić się element ryzyka podatkowego (tak długo jak ewentualne ryzyko jest możliwe do zaakceptowania przez Grupę). W konsekwencji, Grupa może być narażona na ryzyko finansowe i reputacyjne wynikające z jej spraw podatkowych.

Realizacja obowiązków podatkowych oraz związanych z nimi procesów i procedur

Kuehne+Nagel dokłada należytej staranności w zakresie wypełniania ciążących na niej obowiązków wynikających z ustaw podatkowych. W szczególności Spółka **terminowo reguluje wszelkie zobowiązania podatkowe, a także z dochowaniem należytej staranności wypełnia ciążące na niej obowiązki zarówno jako podatnik, jak i płatnik.**

W Spółce od wielu lat efektywnie funkcjonują wewnętrzne procedury mające na celu zagwarantowanie prawidłowości procesów dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewnianie ich prawidłowe wykonanie.

W Spółce funkcjonują procedury dotyczące m.in. raportowania schematów podatkowych (MDR), przechowywania ksiąg oraz dokumentacji podatkowych, a także weryfikacji składanych dokumentów podatkowych Spółki. Spółka jako podatnik i płatnik realizuje także wszelkie ustawowe obowiązki ciążące na niej na gruncie poszczególnych podatków – m.in. CIT, PIT, VAT. Nadto, Spółka regularnie organizuje dla swoich pracowników szkolenia z tematyki podatkowej w celu zapewnienia im aktualnej wiedzy o ewentualnych zobowiązaniach publicznoprawnych i obowiązkach ciążących na Spółce jak również wszelkich procedurach podatkowych funkcjonujących w Kuehne+Nagel.

Ponadto, w celu efektywnego wykonywania obowiązków podatkowych, w Spółce zatrudniona jest osoba, do której zadań należy bieżące monitorowanie zmian przepisów podatkowych.

RODZAJ PODATKU			INFORMACJA, CZY SPÓŁKA REALIZOWAŁA OBOWIĄZKI PODATKOWE NA GRUNCIE WSKAZANEGO PODATKU
Podatki bezpośrednie	CIT	Podatnik	TAK
		Płatnik	
	PIT	Podatnik	nie dotyczy
		Płatnik	TAK
Podatki pośrednie	VAT		TAK
	AKCYZA		nie dotyczy
	CŁO		TAK
	PCC		nie dotyczy
Podatki lokalne	Podatek od nieruchomości		nie dotyczy
	Podatek od środków transportowych		nie dotyczy
	Podatek leśny		nie dotyczy
	Podatek rolny		nie dotyczy

Realizacja obowiązków podatkowych oraz związanych z nimi procesów i procedur

W roku podatkowym kończącym się 31 grudnia 2021 r. Spółka stosowała w szczególności następujące procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie:

Lp.	Procedura/proces	Opis	Zakres procedury
1.	Zarządzanie dokumentacją podatkową i gospodarczą	Właściwe księgowanie zdarzeń gospodarczych wpływających na powstanie bądź niepowstanie obowiązków podatkowych oraz zobowiązań podatkowych, a także weryfikacja dokumentów mających wpływ na rozliczenia podatkowe.	Ogólne
2.	Weryfikacja prowadzenia ksiąg podatkowych	Bieżące konsultowanie podejmowanych działań pod kątem rozliczania oraz kwalifikowania zdarzeń podatkowych, a także nadzór nad prawidłowym obiegiem dokumentów oraz ich archiwizacją	Ogólne
3.	Ewidencja podatku dochodowego od osób prawnych	Prowadzenie ewidencji rachunkowej zgodnej z odpowiednimi przepisami w sposób zapewniający określenie wysokości dochodu (straty), podstawy opodatkowania i wysokości należnego podatku za rok podatkowy, a także uwzględniającej w ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych informacji niezbędnych do obliczenia wysokości odpisów amortyzacyjnych.	CIT
4.	Nadzór nad obowiązkami Ustawowymi	Właściwe wypełnianie obowiązków formalnych w tym składanie w terminie niezbędnych zeznań, deklaracji, informacji podatkowych, zawiadomień, zgłoszeń oraz innych niezbędnych pism.	CIT/PIT/VAT

Realizacja obowiązków podatkowych oraz związanych z nimi procesów i procedur – c.d.

Lp.	Procedura/process	Opis	Zakres procedury
5.	Realizacja obowiązków wynikających z przepisów o cenach transferowych	Przygotowywanie lokalnej dokumentacji cen transferowych wraz z analizami porównawczymi ustawowym terminie.	Ceny transferowe
6.	Procedura obiegu dokumentów i rejestracji faktur	Określenie zasad obiegu dokumentów w Spółce, w tym przyjmowania faktur i faktur korygujących oraz ich archiwizacji.	Ogólne
7.	Weryfikacja i wybór kontrahentów	Określenie czynności podejmowanych przez Spółkę w celu właściwej identyfikacji jej kontrahentów oraz dotrzymania należytej staranności dla potrzeb podatku VAT i CIT, w tym podatku u źródła.	VAT/CIT/ podatek u źródła
8.	Wewnętrzna procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych	Właściwa identyfikacja, a także zapewnienie prawidłowego i zgodnego z prawem raportowania występujących w Spółce schematów podatkowych.	MDR

Realizacja obowiązków podatkowych oraz związanych z nimi procesów i procedur – c.d.

Lp.	Procedura/proces	Opis	Zakres procedury
9.	Ogólna polityka podatkowa	Wprowadzenie podstawowych zasad polityki podatkowej wśród podmiotów będących częścią Grupy Kuehne + Nagel w tym Spółki.	MDR
10.	Procedura w zakresie finansów i rachunkowości	Procedura określająca sposób ewidencjonowania i postępowania w przypadku wybranych zdarzeń związanych z rozliczeniami podatkowymi Spółki, w tym określenie szczegółowego podziału kompetencji, poprzez wskazanie zakresu czynności, które mogą być podejmowane przez osoby zatrudnione na określonych stanowiskach w Spółce i Grupie.	Ogólne

Współpraca z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W razie zaistnienia takiej potrzeby, w ramach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, Kuehne+Nagel na bieżąco występuje z wnioskami o wydanie indywidualnych interpretacji podatkowych w celu zapewnienia zgodności z prawem podatkowym dokonywanych przez nią rozliczeń.

Informujemy, że w roku podatkowym kończącym się 31 grudnia 2021 roku Spółka nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej na podstawie art. 14b §1 Ordynacji podatkowej, ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a §1 Ordynacji podatkowej, wiążącej informacji stawkowej wskazanej w art. 42a ustawy o VAT, ani wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust.1 ustawy o podatku akcyzowym.

Spółka na bieżąco analizuje dokonywane transakcje lub czynności, których jest stroną z punktu widzenia raportowania schematów podatkowych, o których mowa w art. 86a i następnych Ordynacji podatkowej.

Jak wynika z przeprowadzonej przez Spółkę analizy w roku podatkowym kończącym się 31 grudnia 2021 r., nie była ona obowiązana do przekazania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.



Informujemy także, że Spółka wdrożyła wewnętrzną procedurę w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych, o której mowa w art. 86l Ordynacji podatkowej.

Dzięki posiadanej procedurze i wdrożeniu mechanizmów służących identyfikacji ewentualnych zdarzeń wiążących się z wystąpieniem przesłanek do raportowania schematów podatkowych, Spółka może dokonywać efektywnej analizy podejmowanych czynności oraz transakcji pod kątem ewentualnych obowiązków ciążących na niej na gruncie przepisów dotyczących raportowania schematów podatkowych.

Transakcje z podmiotami powiązanymi

Rodzaj transakcji
Transakcje operacyjne o charakterze kosztowym
Transakcje operacyjne o charakterze przychodowym

W tabeli zostały przedstawione transakcje Spółki z podmiotami powiązanymi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Kuehne + Nagel sp. z o.o.

Szczegóły dokonywanych transakcji objęte są tajemnicą handlową.

W roku podatkowym kończącym się 31 grudnia 2021 r. Spółka nie przeprowadzała, ani nie planowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

Informacja dotycząca dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W roku podatkowym kończącym się 31 grudnia 2021 r. Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję wymienionych w wykazie krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz. U. z 2019 poz. 600) i Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz. U. z 2019 poz. 599) ani na terytoriach lub w krajach niechętnych współpracy do celów podatkowych wskazanych w Obwieszczeniach Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 12 października 2020 r. (M.P. 2020 poz. 925), z dnia 26 lutego 2021 r. (M.P.2021 poz. 225) oraz z dnia 13 października 2021 r. (M.P.2021 poz. 940) w sprawie ogłoszenia listy krajów i terytoriów wskazanych w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym przez Radę Unii Europejskiej, które nie zostały ujęte w wykazie krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wydawanym na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych, oraz dnia przyjęcia tego wykazu przez Radę Unii Europejskiej.

Pozostała działalność Spółki w raportowanym okresie

Działalność Kuehne+Nagel opiera się na realizacji celów gospodarczych przy jednoczesnej transparentności podatkowej oraz zaangażowaniu w istotne sprawy społeczeństwa. W 2021 roku Spółka wspierała wolontariat pracowniczy w postaci dobrowolnej pracy pracowników, w szczególności w celu realizacji inicjatyw przez nich zgłaszanych. W roku 2021 Spółka we współpracy z Akademią Przyszłości organizowała "Fotel Prezesa," - inicjatywę edukacyjną skierowaną dla dzieci w wieku szkolnym.

Kuehne+Nagel jest także zaangażowana w realizację programów pracowniczych służących podnoszeniu kwalifikacji zawodowych, kompetencji stanowiskowych oraz kompetencji miękkich zarówno dla stanowisk specjalistycznych, jak i kadry kierowniczej. Ponadto, dzięki obowiązującej w Spółce polityce Diversity & Inclusion, pracownicy mają możliwość uczestniczenia w szkoleniach podnoszących świadomość i wiedzę z tego obszaru. Przykładem może być realizowany w roku 2021 dedykowany cykl szkoleń dla kadry menedżerskiej z zakresu różnorodności.