

## **I. Wprowadzenie do Informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2023**

Spółka FAST TRACK LOGISTIC jest firmą transportową działającą od wielu lat na rynku nie tylko polskim, ale i zagranicznym. Spółka w zakresie wykonywanych usług transportowych dba o swoich klientów oraz stara się zapewnić jak największe bezpieczeństwo przewożonych dla nich ładunków. Posiada m.in. Certyfikaty GMP+B4 jak również OC spedytora.

Spółka również zajmuje się handlem kruszywami oraz węglem. W roku 2023 spółka kontynuowała handel węglem, działając jako pośredniczący podmiot handlowy. Spółka posiada numer EORI PL 59116937800000 wydany przez Izbę Administracji Skarbowej w Poznaniu. Podejmowane przez Spółkę w ostatnich latach przedsięwzięcia zaowocowały inwestycjami z takim partnerami jak Polska Agencja Celna, Zarząd Morskiego Portu Gdańsk Spółka Akcyjna.

Firma zainwestowała w sprzęt niezbędny do hałdowania, wyładunku i załadunku towarów bezpośrednio ze statków do dalszego przewozu transportem kolejowym, samochodowym. Wspólnicy mając na uwadze dobro mieszkańców starali się minimalizować skutki uboczne pylenia inwestując także w nowe rozwiązania mające na celu zmniejszyć szkodliwość pyłów przedostających się do powietrza podczas składowania i załadunku węgla.

Spółka dalej zamierza inwestować swoje zyski zarówno w transport samochodowy jak również miejsce załadunku/przeładunku towarów portowych. Firma w roku 2023 wystąpiła w przetargu o dzierżawę długoterminową placu portowego w związku z czym podjęła w tym kierunku inwestycje.

Spółka jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych oraz płatnikiem podatku z tytułu wypłaconych wynagrodzeń z tytułu zatrudnienia pracowników oraz podatnikiem podatku VAT. Spółka przez cały czas prowadzenia swojej działalności stara się dbać o prawidłowe i terminowe wywiązywanie się ze wszystkich obowiązków nakładanych przepisami prawa podatkowego. Dokłada staranności w zachowaniu transparentności w raportowaniu podatkowym i przejrzystości w kontaktach z organami samorządowymi, organami administracji skarbowej.

Prawidłowe wypełnianie obowiązków podatkowych i terminowe regulowanie należności publicznoprawnych są kluczowymi wartościami Spółki. Spółka nie podejmuje działań z zakresu optymalizacji podatkowej, czy też unikania opodatkowania, ani działań które mogą powodować zwiększenie ryzyka podatkowego lub narażać budżet państwa lub lokalny budżet gmin na nienależne uszczuplenie należności publicznoprawnych.

Spółka wprowadziła procedury wewnętrzne mające na celu identyfikowanie i ograniczanie ryzyk podatkowych.

## **II. Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2023 w FAST TRACK LOGISTIC Sp. z o.o.– zgodnie z art. 27c ust. 2 ustawy o CIT**

Zgodnie z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1800 z późn. zm., dalej: „ustawa o CIT”), **FAST TRACK LOGISTIC sp. z o.o.** prezentuje Informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy, który rozpoczął się 1 stycznia 2023 roku i zakończył się 31 grudnia 2023 roku.

### **1. Informacje o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.**

W FAST TRACK LOGISTIC sp. z o.o. wprowadzono następujące procedury wewnętrzne związane z wykonywaniem obowiązków podatkowych:

- zapewnienie prawidłowości rozliczeń podatkowych FAST TRACK LOGISTIC sp. z o.o.
  - zapewnienie jednolitej polityki podatkowej i usuwania rozbieżności w stosowaniu prawa podatkowego na stanowiskach pracowniczych w zakresie opiniowania i zatwierdzania transakcji gospodarczych,
  - zapewnienie bezpieczeństwa podatkowego
  - zapewnienie poprawnej interpretacji przepisów prawa podatkowego oraz właściwego stosowania przepisów podatkowych w prowadzonej działalności gospodarczej przez Spółkę.
- \*procedura dotycząca zasad sporządzania deklaracji oraz obliczania wysokości zobowiązań podatkowych oraz zaliczek i wpłat na poszczególne podatki ,do których składania i wpłacania zobowiązana jest Spółka
- \*zarządzenie w sprawie zasad odpowiedzialności związanych z rozliczaniem należności publicznoprawnych
- \*regulacje wewnątrz w sprawie postępowania w przypadku dokonywania zakupów ,określenie kryteriów formalnych i technicznych mających na celu ocenę rzetelności oraz wiarygodności dostawców pod kątem ryzyka podatkowego ,w celu wyeliminowania ryzyka dostaw z podmiotami wyłudzającymi podatek VAT

## **2. Informacje o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowe**

Spółka aktywnie współpracowała z organami Krajowej Administracji Skarbowej ,starając się zapewnić pozytywne relacje w kontaktach ,oparte na wzajemnym zrozumieniu. Wszystkie przekazywane informacje ,zapytania ,wyjaśnienia na kierowane do Spółki pisma były realizowane w terminie ,według najlepszej wiedzy i zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa

## **3. Informacje dotyczące realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej**

Rokiem podatkowym Spółki jest rok kalendarzowy.

Wszystkie obowiązki podatkowe realizowane były zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, z zachowaniem najwyższych standardów, w wymaganym zakresie i w ustawowych terminach. Sprawozdawczość podatkowa Spółki realizowana jest z wykorzystaniem dedykowanych rozwiązań informatycznych, a kalkulacja poszczególnych zobowiązań i przygotowanie deklaracji jest zautomatyzowane.

W 2023 roku Spółka terminowo uiszczała należne podatki na rachunki bankowe właściwych organów podatkowych i składała wymagane deklaracje/informacji podatkowe.

W celu eliminacji potencjalnego ryzyka podatkowego zobowiązania wobec kontrahentów Spółki regulowane są, co do zasady, z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności („MPP”).

Zobowiązania Spółki wynikające z otrzymanych faktur wystawionych przez podatników podatku VAT dokumentujących sprzedaż towarów/usług regulowane są na rachunki bankowe widniejące w wykazie prowadzonym przez szefa Krajowej Administracji Skarbowej tj. rachunki widniejące na -tzw. Białej liście podatników VAT

W 2023 r. FAST TRACK LOGISTIC sp. z o.o. realizowała obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w szczególności w zakresie następujących podatków:

1) Podatek dochodowy od osób prawnych:

- Spółka była 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 zaliczek na podatek dochodowy CIT oraz – jako płatnik - z tytułu zryczałtowanego podatku dochodowego od wypłaconych dywidend.
- Spółka na moment publikacji niniejszej strategii sporządziła dokumentację cen transferowych za 2023 r. Spółka terminowo (do 31 stycznia 2025 r.)<sup>1</sup> złożyła do właściwego urzędu skarbowego informację o cenach transferowych wraz z oświadczeniem o sporządzeniu ww. dokumentacji zgodnie ze stanem rzeczywistym oraz, że:- ceny transferowe objęte tą dokumentacją są ustalane na warunkach, które ustaliłyby między sobą podmioty niepowiązane,
- suma przychodów podatkowych (zysk brutto) Spółki za rok 2023 wyniosła 19 381 558,65 PLN, podatek należny wyniósł 3 889 395 PLN
- dochody Spółki z działalności prowadzonej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej podlegały opodatkowaniu tylko w Polsce. Spółka nie prowadziła działalności i nie osiągała dochodów za pośrednictwem podmiotów pośredniczących, które umożliwiałyby unikanie opodatkowania,

2) Podatek od towarów i usług – Spółka była czynnym podatnikiem VAT, składała deklaracje podatkowe (VAT-UE, VAT-UEK, JPK\_V7M) i dokonywała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami,

3) Podatek akcyzowy – Spółka była podatnikiem akcyzy w 2023 r. zapłacony podatek wyniósł 18 177 PLN, dotyczył on sprzedaży węgla dla osób fizycznych.

4) Podatek dochodowy od osób fizycznych – Spółka była płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych w 2023 r. Spółka składała deklaracje podatkowe PIT-4R, PIT-8AR i dokonywała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami

5) Opłata środowiskowa – na Spółce ciążył obowiązek zapłaty opłaty środowiskowej Spółka w 2023 roku dokonywała wpłat zgodnie z obowiązującymi przepisami

6) Podatek od środków transportowych

Spółka była podatnikiem podatku od środków transportowych .Spółka składała deklaracje na podatek od środków transportowych i dokonywała wpłat zgodnie z odpowiednimi przepisami prawa

Łącznie za okres przypadający na rok podatkowy 2023 Spółka zapłaciła ponad **4 966 577 PLN** z tytułu wskazanych powyżej należnych podatków i opłat.

**4. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą**

W 2023 r. Spółka nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, ponieważ nie była zobowiązana przepisami prawa.

**5. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o 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**

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok 2023 suma bilansowa aktywów wyniosła 35 215 478,30 PLN. Kwota 1 760 773,92 PLN stanowi zatem 5% tej kwoty.

W 2023 r. Spółka przeprowadziła następujących transakcje, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu ww. przepisów:

-usługi wynajmu sprzętu od podmiotów powiązanych P.W. MARCIN BURANDT na kwotę 4 384 840,49 PLN

-zakup towaru oraz usługi związane z obsługą załadunku/pośrednictwa węglem MASMAT SP. Z O.O. na kwotę 31 376 735,20 PLN

**6. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT**

W 2023 r. Spółka nie była stroną działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki.

**7. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie:**

a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2022 r. poz. 2651 ze zm.; dalej: Ordynacja podatkowa)

b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,

c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,

d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz. U. z 2020 r. z późn. zm)

W roku 2023 Spółka nie składała wyżej wymienionych wniosków.

**8. . Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki 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 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**

W roku 2023 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową i nie była zarejestrowanym podatnikiem w żadnym z tych terytoriów lub krajów