

Podatkowa Grupa Kapitałowa Clip Logistyka

STRATEGIA PODATKOWA **[zgodnie z art. 27c ust. 2 Ustawy o CIT]**

Rok podatkowy 2023

Data sporządzenia 31.12.2024

1. Wprowadzenie

1.1. Wykaz skrótów

PGK:	Podatkowa Grupa Kapitałowa w rozumieniu art. 1a Ustawy o CIT
Strategia Podatkowa:	Strategia podatkowa, o której mowa w art. 27c ust. 1 Ustawy o CIT
Clip Logistyka:	Clip Logistyka Sp. z o.o. - spółka reprezentująca PGK
Ustawa o CIT:	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj.: Dz.U.z 2023 r. poz.2805)
Ordynacja podatkowa:	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tj.: Dz.U. z 2023 r. poz. 2383, ze zm.)
Ustawa o VAT:	Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tj.: Dz.U. z 2023 r., poz. 1570, ze zm.)
Wytyczne RWNP:	Wytyczne w zakresie Ram Wewnętrzznego Nadzoru Podatkowego (wersja 2.0, czerwiec 2020 r.)
Ustawa o podatku akcyzowym:	Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (tj.: Dz.U. z 2023 r. poz 1542, ze zm.)
Ustawa o PIT:	Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tj.: Dz.U.2022 r., poz. 2647, ze zm.)
Ustawa o PCC:	Ustawa z dnia 9 września 2000 r. o podatku od czynności cywilnoprawnych (tj.: Dz.U. z 2023 r. poz.170, ze zm.)

1.2. Cel Strategii Podatkowej

Celem niniejszego opracowania jest przedstawienie informacji o sposobie realizowanej przez PGK Clip Logistyka Strategii Podatkowej za rok podatkowy 2023.

Niniejsza Strategia Podatkowa została przygotowana w oparciu o wymogi opisane w art. 27c ust. 1 i ust. 2 Ustawy o CIT oraz przy uwzględnieniu Wytycznych RWNP.

Celem niniejszej Strategii Podatkowej jest zapewnienie zgodności podatkowej działań podejmowanych przez PGK.

2. Opis Podatkowej Grupy Kapitałowej

2.1. Umowa o utworzeniu Podatkowej Grupy Kapitałowej

W dniu 10 listopada 2022 roku Spółka Clip Logistyka Sp. z o.o. zawarła ze spółkami zależnymi umowę o utworzeniu Podatkowej Grupy Kapitałowej Clip Logistyka (dalej PGK) w rozumieniu art. 1a Ustawy o CIT. Umowa została zawarta na okres 3 lat.

Umowę o utworzeniu PGK podpisały poniższe spółki:

- Clip Logistyka Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
- AUTOTERMINAL ŚLĄSK LOGISTIC Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
- CLIP Hotel Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
- Clip Intermodal Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
- Clip Terminals Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
- Containter Terminal Mała Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
- Development Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
- Factory Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
- GLOSBE Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

PGK Clip Logistyka została zarejestrowana przez Naczelnika Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie w dniu 29.12.2022 roku, pod numerem NIP: 1070047266.

2.2. Dane spółek wchodzących w skład PGK

Nazwa:	Clip Logistyka Sp. z o.o.
Adres:	Jasin, ul. Rabowicka 65, 62-020 Swarzędz
KRS:	0000651843
REGON:	366068431
NIP:	7773274223
Opis działalności:	Wynajem magazynów i świadczenie usług magazynowania/handlingu towarów, wytwarzaniu energii z paneli fotowoltaicznych
Nazwa:	AUTOTERMINAL ŚLĄSK LOGISTIC Sp. z o.o.
Adres:	ul. Południowa 2A, 41-300 Dąbrowa Górnicza
KRS:	0000118000
REGON:	150664778
NIP:	5750008089
Opis działalności:	Usługi magazynowania samochodów, spedycja aut
Nazwa:	Clip Hotel Sp. z o.o.
Adres:	Jasin, ul. Rabowicka 65, 62-020 Swarzędz
KRS:	0000614708
REGON:	364275870
NIP:	7773261858
Opis działalności:	Usługi hotelarskie i gastronomiczne
Nazwa:	Clip Intermodal Sp. z o.o.
Adres:	Jasin, ul. Rabowicka 65, 62-020 Swarzędz
KRS:	0000650650
REGON:	366006016
NIP:	7773273643
Opis działalności:	Usługi przewozu kolejowego towarów własnymi wagonami intermodalnymi (platformowe i kieszeniowe) oraz naczepami intermodalnymi
Nazwa:	Clip Terminals Sp. z o.o.
Adres:	Jasin, ul. Rabowicka 65, 62-020 Swarzędz
KRS:	0000196152
REGON:	634562595
NIP:	7772830633
Opis działalności:	Usługi przeładunku na własnym terminalu kolejowym oraz usługi kolejowe na własnych bocznicach
Nazwa:	Containter Terminal Mała Sp. z o.o.
Adres:	Jasin, ul. Rabowicka 65, 62-020 Swarzędz
KRS:	0000767024
REGON:	382332602
NIP:	7773361086
Opis działalności:	Spółka na etapie planowania i budowy terminala kontenerowego, w celu świadczenia na nim usług
Nazwa:	Development Sp. z o.o.
Adres:	Jasin, ul. Rabowicka 65, 62-020 Swarzędz
KRS:	0000861331
REGON:	387085686
NIP:	7773365440
Opis działalności:	Kompleksowa obsługa magazynów
Nazwa:	Factory Sp. z o.o.
Adres:	Jasin, ul. Rabowicka 65, 62-020 Swarzędz
KRS:	0000900329
REGON:	388899652
NIP:	7773373563
Opis działalności:	Kompleksowa obsługa magazynów

Nazwa:	Glosbe Sp. z o.o.
Adres:	Jasin, ul. Rabowicka 65, 62-020 Swarzędz
KRS:	0000514072
REGON:	302753533
NIP:	7811896867
Opis działalności:	Sprzedaż i dystrybucja energii elektrycznej, sprzedaż i dystrybucja paliw

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

3.1. Informacje o procesach oraz procedurach

1) W 2023 roku PGK oraz spółki do niej należące wykonywały obowiązki w zakresie podatków takich jak:

- a. podatek od towarów i usług,
- b. podatek dochodowy od osób prawnych (w tym od przychodów z budynków),
- c. podatek dochodowy od osób fizycznych,
- d. podatek akcyzowy,
- e. opłata środowiskowa,
- f. podatek od środków transportu,
- g. podatek od czynności cywilnoprawnych,
- h. podatek od nieruchomości.

2) Spółki należące do PGK powierzyły prowadzenie ksiąg rachunkowych oraz dokonywanie rozliczeń podatkowych i kadrowo-płacowych do wewnętrznego biura rachunkowego, tj. Clip Ubezpieczenia Sp. z o.o. sp. komandytowa (podmiot powiązany) oraz do zewnętrznego biura rachunkowego (dla jednej ze spółek). Rozliczanie podatku dochodowego PGK realizowane było przez wewnętrzne biuro rachunkowe.

3) Za wypełnianie obowiązków podatkowych w PGK odpowiadają biura rachunkowe (bieżące prowadzenie ksiąg rachunkowych i podatkowych oraz dokonywanie rozliczeń podatkowych) oraz pracownicy Działu Finansowego PGK (m.in. sporządzanie dokumentacji cen transferowych, zgłaszanie schematów podatkowych, opracowanie strategii podatkowej). Pracownicy biur rachunkowych oraz Działu Finansowego mają jasno zdefiniowane role i obowiązki w zakresie realizacji i zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych oraz sprawozdawczości podatkowej. Pracownicy biur rachunkowych i Działu Finansowego odbywają regularne szkolenia w zakresie zmian podatkowych oraz w celu poszarpania wiedzy z zakresu przepisów prawnych i podatkowych.

4) W sprawach bieżących rozliczeń podatkowych pracownicy biur rachunkowych i Działu Finansowego są w stałym kontakcie ze wszystkimi działami wewnętrznymi spółek zaangażowanymi w zdarzenia generujące skutki podatkowe. W przypadku transakcji istotnych dla PGK, jak i transakcji o charakterze niestandardowym, praktyką jest korzystanie ze wsparcia zewnętrznych doradców podatkowych celu zapewnienia zgodności rozliczeń z przepisami prawa podatkowego i zminimalizowania ryzyka podatkowego.

7) Dla zapewnienia prawidłowej i kompletnej ewidencji gromadzonych danych spółki tworzące PGK posiadają narzędzia informatyczne, obejmujące m.in. elektroniczny obieg dokumentów, na bieżąco aktualizowany system księgowo-finansowy pozwalający na zachowanie integralności i bezpieczeństwa wprowadzanych danych, ich późniejszą archiwizację i automatyzację pracy.

- 8) W 2023 roku PGK i spółki wchodzące w jej skład korzystały z następujących procedur:
- a. Procedura obiegu dokumentów księgowych, która zapewnia prawidłowe i terminowe ujęcie dokumentów w księgach rachunkowych i podatkowych spółek,
 - b. Procedura zamknięcia miesiąca, która zapewnia terminowe zamknięcie ksiąg rachunkowych i podatkowych, gwarantuje kompletne ujęcie przychodów i kosztów, oraz stanowi punkt wyjściowy dla kontroli wewnętrznej i analiz zarządczych,
 - c. Procedura płatności, która zapewnia terminową i prawidłową realizację płatności (w tym podatkowych),
 - d. Procedura weryfikacji rachunków bankowych kontrahentów z perspektywy ujęcia wydatków jako kosztów uzyskania przychodów oraz z perspektywy dążenia do zapewnienia prawidłowości na gruncie przepisów Ustawy o VAT (weryfikacja kontrahenta w oparciu o Wykaz Szefa KAS),
 - e. Procedura dotycząca naliczania listy płac oraz obiegu dokumentów związanych z naliczeniem
 - f. Procedura zapewnienia sporządzania dokumentacji cen transferowych,
 - g. Procedura dotycząca identyfikacji i dokumentowania transakcji z podmiotami z krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję.
- 9) W 2023 roku PGK nie realizowała transakcji, nie mających uzasadnienia gospodarczego.

3.2. Ryzyko podatkowe

Działania PGK oraz spółek wchodzących w jej skład są każdorazowo podejmowane po uprzednim oszacowaniu ryzyka podatkowego. Zarządy spółek dążą przy tym do eliminowania wszelkich zagrożeń podatkowych, które mogą się pojawić w ramach prowadzonej działalności gospodarczej.

PGK dokłada wszelkich starań, aby przekaz informacji pomiędzy kadrą zarządzającą, pracownikami odpowiedzialnymi za podejmowanie strategicznych decyzji biznesowych, a osobami odpowiedzialnymi za rozliczenia podatkowe PGK jak i spółek ja tworzących był kompletny i zrozumiały.

Ponadto PGK na bieżąco monitoruje zmiany w przepisach podatkowych, analizuje aktualne orzecznictwo podatkowe, oraz korzysta z profesjonalnych usług zarówno w zakresie prowadzenia bieżących rozliczeń podatkowych (biura rachunkowe) jak i dla oceny prawidłowości w skutkach podatkowych transakcji wątpliwych, nowych czy istotnych wartościowo (doradztwo podatkowe i prawne).

PGK na bieżąco analizuje i monitoruje dane finansowe spółek będące podstawą rozliczeń podatkowych, a także na bieżąco monitoruje realizację płatności podatkowych.

Niektóre ze spółek należące do PGK podlegają również corocznemu badaniu przez firmę audytorską, która przeprowadza audyt zewnętrzny, mający na celu weryfikację, czy:

- sprawozdanie finansowe rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową Spółki;
- sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych;
- sprawozdanie finansowe jest zgodne z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego.

W 2023 roku badaniu przez biegłego rewidenta podlegały następujące spółki:

- a. Clip Logistyka Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
- b. Clip Intermodal Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
- c. Clip Terminals Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
- d. GLOSBE Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

PGK nie podejmuje czynności, które mogą nie być zaakceptowane przez administrację skarbową.

4. Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W roku podatkowym 2023 PGK i spółki do niej należące nie podejmowały dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

5. Informacja odnośnie do realizacji przez PGK obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych

W roku podatkowym 2023 spółki należące do PGK nie przekazywały Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej żadnej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a §1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

6. Transakcje z podmiotami powiązanymi

W roku podatkowym 2023 spółki należące do PGK dokonywały transakcji z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT. Wartość niektórych transakcji przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego tych spółek. Opis tych transakcji przedstawia poniższa tabela.

Spółka	Opis transakcji z jednostkami powiązanymi o wartości przekraczającej 5% sumy bilansowej
Clip Logistyka Sp. z o.o.	Spółka nie zawierała transakcji z podmiotami powiązanymi, o wartości powyżej 5 % jej sumy bilansowej
AUTOTERMINAL ŚLĄSK LOGISTIC Sp. z o.o.	Usługi magazynowania samochodów dla STS Logistic Sp. z o.o. Usługa m.in. doposażenia samochodów, mycia, ładowanie akumulatorów, oklejanie pojazdów, itp. dla STS Logistic Sp. z o.o. Usługi handlingu, składowania i magazynowania towarów dla klientów Clip Terminals Sp. z o.o.
Clip Hotel Sp. z o.o.	Spółka nie zawierała transakcji z podmiotami powiązanymi, o wartości powyżej 5 % jej sumy bilansowej
Clip Intermodal Sp. z o.o.	Zwrot dopłat do kapitału dla spółki Clip Logistyka Sp. z o.o.
Clip Terminals Sp. z o.o.	Spółka nie zawierała transakcji z podmiotami powiązanymi, o wartości powyżej 5 % jej sumy bilansowej
Containter Terminal Mała Sp. z o.o.	Wpływy z tytułu dopłat do kapitału własnego od Clip Logistyka Sp. z o.o.
Development Sp. z o.o.	Wpływy z tytułu dopłat do kapitału własnego od Clip Logistyka Sp. z o.o. Spłaty pożyczek oraz wpływy z tytułu pożyczek otrzymanych od STS Centrum Dystrybucji Samochodów Sp. z o.o. Najem adresu od Clip Logistyka Sp. z o.o.
Factory Sp. z o.o.	Spłaty pożyczek oraz wpływy z tytułu pożyczek otrzymanych od STS Centrum Dystrybucji Samochodów Sp. z o.o. Wpływy z tytułu dopłat do kapitału własnego od Clip Logistyka Sp. z o.o. Najem adresu od Clip Logistyka Sp. z o.o.
Glosbe Sp. z o.o.	Sprzedaż i dystrybucja energii elektrycznej oraz sprzedaż i dystrybucja paliw gazowych do Clip Logistyka Sp. z o.o.

7. Restrukturyzacje

W roku podatkowym 2023, w PGK nie planowano ani nie przeprowadzono działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT.

8. Informacje o złożonych przez PGK wnioskach

W roku podatkowym 2023 PGK nie złożyła żadnych wniosków o wydanie:

- a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej;
- 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 VAT;
- d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym.

9. Informacje o dokonywanych przez Spółkę rozliczeniach podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję

PGK nie dokonywała transakcji z podmiotami mającymi miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową w roku podatkowym 2023.