

Informacja o realizowanej przez JAS-FBG S.A. strategii podatkowej za rok podatkowy 2020

Podstawy prawne sporządzenia Informacji:

Niniejsza informacja została przygotowana, jako realizacja przez JAS-FBG S.A. (dalej również: „Spółka”) obowiązku określonego w art. 27c ust. 1 w związku z art. 27b ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2020 r., poz. 2123; „ustawa o CIT”).

Dokument zawiera informację o realizowanej strategii podatkowej JAS-FBG S.A. w roku podatkowym rozpoczętym z dniem 1 stycznia 2020 r., a zakończonym z dniem 31 grudnia 2020 r. (dalej również: „rok podatkowy”).

JAS-FBG S.A. - informacje ogólne:

Dane identyfikacyjne:	
Nazwa i adres siedziby:	JAS-FBG S.A. ul. Kolejowa 17 40-706 Katowice
NIP:	6330003565
REGON:	271069438
KRS:	0000019000
Sąd rejestrowy:	Sąd Rejonowy Katowice-Wschód w Katowicach
Kapitał zakładowy:	603.060 PLN (w całości wpłacony)

JAS-FBG S.A. jest jednym z wiodących operatorów logistycznych na rynku polskim. Spółka zapewnia swoim klientom kompleksową usługę w ramach prowadzonego przez klienta krajowego lub międzynarodowego obrotu towarowego.

W ramach prowadzonej działalności Spółka świadczy usługi, przede wszystkim:

- krajowej i międzynarodowej spedycji drogowej,
- międzynarodowej spedycji morskiej, lotniczej i kolejowej,
- logistyki i magazynowania,
- agencji celnej.

Działalność Spółki jest realizowana za pośrednictwem placówek zlokalizowanych na terenie całego kraju, w tym: 66 filii agencji celnej, 16 terminali przeładunkowych o powierzchni 32 335 m² wraz z biurami spedycji krajowej drobnicowej i cało-pojazdowej, 8 magazynów logistycznych o łącznej powierzchni 60 304 m², 11 biur spedycji międzynarodowej cało-pojazdowej, 5 biur spedycji międzynarodowej drobnicowej, działu transportu oraz po jednym biurze spedycji kolejowej, lotniczej i morskiej.

JAS-FBG S.A. prowadzi działalność w sposób etyczny, zwracając szczególną uwagę na rzetelne wypełnianie obowiązków wynikających z obowiązujących przepisów prawa, w tym na prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych i uiszczanie należności publicznoprawnych.

Strategia podatkowa realizowana przez Spółkę opiera się o działania zgodne z powszechnie obowiązującymi przepisami prawa, w tym przepisami podatkowymi. W związku z tym, realizację strategii podatkowej Spółki można podsumować w następujący sposób:

1. Procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

JAS-FBG S.A. jest podmiotem o rozbudowanej strukturze organizacyjnej. Jako podmiot posiadający liczne certyfikaty potwierdzające spełnienie warunków jakości (m.in. normy ISO 9001; ISO 14001; ISO 22000 oraz ISO 28000) – Spółka wdrożyła określone procedury wewnętrzne na różnych płaszczyznach działalności Spółki, w tym procedury zapewniające prawidłową i rzetelną realizację obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Ponadto, JAS-FBG S.A. jest posiadaczem pozwolenia celnego Upoważnionego Przedsiębiorcy (AEO), którego uzyskanie jest poprzedzone m.in. audytem właściwego organu celnego w różnych obszarach. Jednym z weryfikowanych przez organ celny obszarów działalności Spółki jest kwestia przestrzegania przepisów prawa powszechnie obowiązującego, w tym wywiązywanie się przez Spółkę z obowiązków celnych oraz podatkowych. Fakt dysponowania ww. pozwoleniem nakłada zatem na JAS-FBG S.A. obowiązek stałej weryfikacji aspektów związanych również z przestrzeganiem przepisów podatkowych.

W związku z powyższym, Spółka zidentyfikowała zachodzące w ramach jej działalności procesy oraz opracowała i wdrożyła powiązane z nimi formalne procedury wewnętrzne i instrukcje, również w zakresie dotyczącym wypełniania obowiązków wynikających z przepisów prawa, w tym przepisów prawa podatkowego. Procedury funkcjonujące w ramach JAS-FBG S.A. mają zapewnić prawidłową realizację ciężących na Spółce obowiązków, w tym obowiązków podatkowych, jak również minimalizację ewentualnego ryzyka podatkowego.

Wśród formalnych procedur wewnętrznych / instrukcji funkcjonujących w ramach Spółki, można wymienić m.in.:

- Dokumentacja przyjętych zasad (Polityka Rachunkowości);
- Zakładowy Plan Kont z komentarzem;
- Działania korygujące i zapobiegawcze; ocena zgodności z przepisami prawa;
- Wewnętrzną procedurę w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych;
- Instrukcje:
 - ✓ Postępowanie i uprawnienia przy rozliczaniu dowodów księgowych;
 - ✓ Postępowanie z fakturami w spedycji krajowej;
 - ✓ Instrukcja dotycząca prawidłowego sposobu postępowania w przypadku obejmowania towarów procedurą 42 lub 63;
 - ✓ Instrukcja określająca warunki niezbędne do stosowania „odroczenia podatku VAT” z tytułu importu towarów z wykorzystaniem art. 33a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku do towarów i usług;
 - ✓ Postępowanie w przypadku wystąpienia ryzyka celnego.

Każdorazowo, procedura wewnętrzna określa m.in. cel, przedmiot oraz osoby odpowiedzialne w ramach Spółki za realizację obowiązków w obszarze objętym daną procedurą wewnętrzną lub instrukcją. W opracowanie i nadzór nad realizacją procedur lub instrukcji jest zaangażowane kierownictwo Spółki. Struktura organizacyjna Spółki oraz obowiązujące procedury wewnętrzne pozwalają zapewnić wyznaczonym osobom odpowiedzialnym za kwestie podatkowe, bieżący nadzór nad zachodzącymi w ramach Spółki procesami, w tym w zakresie poprawnych rozliczeń podatkowych. Członkowie Zarządu JAS-FBG S.A. również mają świadomość o konieczności zapewnienia prawidłowego wywiązywania się z obowiązków podatkowych Spółki.

2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W roku podatkowym 2020 Spółka nie nawiązała i nie stosowała dobrowolnej formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (dalej: „KAS”), tj. Spółka nie zawarła umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s §1 Ordynacji podatkowej.

Niemniej jednak, Spółka w ramach swojej struktury wyznaczyła pracowników JAS-FBG S.A. do utrzymywania bieżącego kontaktu z pracownikami organów podatkowych. Na każde wezwanie Spółka udziela organom KAS odpowiedzi oraz udostępnia niezbędną dokumentację.

Spółka ponownie zaznacza, że jest posiadaczem pozwolenia celnego Upoważnionego Przedsiębiorcy (AEO) oraz szeregu innych pozwoleń umożliwiających w szczególności sprawne i efektywne prowadzenie działalności w zakresie agencji celnej.

3. Realizacja przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej; informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych

Prawidłowe wywiązywanie się z obowiązków podatkowych stanowi istotny obszar w ramach działalności prowadzonej przez JAS-FBG S.A. Celem Spółki jest zapewnienie poprawnego wywiązywania się z obowiązków podatkowych, jako podatnika i płatnika poszczególnych podatków, w tym terminowe i rzetelne składanie odpowiednich deklaracji podatkowych w ramach poszczególnych podatków oraz uiszczanie należności podatkowych.

Spółka podejmuje również działania mające na celu dochowanie należytej staranności w ramach nawiązywania i realizacji stosunków handlowych. W tym celu podejmowane są działania pracowników Spółki polegające m.in. na weryfikacji kontrahentów JAS-FBG S.A. i ich rachunków bankowych w wykazie podatników VAT, jak również na analizie transakcji w kontekście konieczności stosowania mechanizmu podzielonej płatności.

Spółka realizuje swoje obowiązki podatkowe poprzez działania pracowników, zgodnie z funkcjami przydzielonymi im w ramach poszczególnych działów Spółki, posiadających kwalifikacje i kompetencje do wykonywania powierzonych im zadań w tym zakresie. W tym celu, Spółka m.in. opracowała i wdrożyła procedurę wewnętrzną w zakresie szkoleń. Procedura ta ma na celu zapewnienie pracownikom JAS-FBG S.A. identyfikacji potrzeb szkoleniowych, które są niezbędne do stałego pogłębiania wiedzy i podnoszenia kwalifikacji przez pracowników, zapewniając tym samym prawidłowe wykonanie obowiązków Spółki.

Mając na uwadze liczne zmiany w obszarze podatkowym, m.in. pracownicy działów zaangażowanych w rozliczenia podatkowe Spółki, na bieżąco uczestniczą w odpowiednich szkoleniach o tematyce podatkowej, jak również korzystają z tematycznych newsletterów i branżowych serwisów internetowych.

Ponadto, w razie wątpliwości dotyczących interpretacji przepisów podatkowych w zakresie ewentualnych obowiązków podatkowych Spółki, celem minimalizacji ryzyka potencjalnych nieprawidłowości w obszarze podatkowym, JAS-FBG S.A. na bieżąco dokonuje analizy m.in. obowiązujących przepisów prawa, objaśnień podatkowych, interpretacji podatkowych Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej oraz orzecznictwa sądów administracyjnych. W tym celu JAS-FBG S.A. korzysta z usług doradcy podatkowego (pracownika Spółki), jak również, w zależności od potrzeb, z usług zewnętrznych doradców podatkowych i prawników. Rozliczenia podatkowe są dokonywane zgodnie z przepisami prawa podatkowego i bilansowego. Wysokość uiszczanych należności podatkowych jest kalkulowana w oparciu o obowiązujące przepisy prawa podatkowego z uwzględnieniem rzeczywistego przebiegu transakcji.

Spółka wypełnia obowiązki podatkowe - w roku podatkowym 2020 jako podatnik lub płatnik uiściła należności podatkowe wynikające z następujących podatków:

- podatek dochodowy od osób fizycznych;
- podatek dochodowy od osób prawnych;
- podatek od towarów i usług;
- podatek od środków transportowych;
- podatek od nieruchomości;
- podatek rolny.

W roku podatkowym 2020, Spółka nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

4. Transakcje z podmiotami powiązаныmi, 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

JAS-FBG S.A. w roku podatkowym 2020 realizowała transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

Spółka wskazuje, iż w roku podatkowym 2020 nie zrealizowała transakcji, której wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki.

Niemniej, w odniesieniu do jednego z podmiotów powiązanych, łączna wartość transakcji (obejmujących zasadniczo rozliczenia z tytułu świadczenia usług transportowych) przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki.

5. Planowane lub podejmowane przez podatnika działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych

Spółka w roku podatkowym obejmującym okres 01.01.2020 r. – 31.12.2020 r. – nie planowała i nie podejmowała jakichkolwiek działań restrukturyzacyjnych, w tym takich, które mogłyby mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych.

6. Wnioski o wydanie:

a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej:

Spółka w roku podatkowym 2020 nie wystąpiła z wnioskiem o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

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

W roku podatkowym 2020, Spółka wystąpiła z dwoma wnioskami o interpretację indywidualną przepisów prawa podatkowego:

- wnioskiem dotyczącym podatku od towarów i usług w zakresie sposobu przechowywania zeskanowanych faktur oraz prawa do odliczenia podatku naliczonego wynikającego z takich faktur;

Informacja o realizowanej przez JAS-FBG S.A. strategii podatkowej za rok podatkowy 2020

- wnioskiem dotyczącym podatku od towarów i usług w zakresie zastosowania art. 19a ust. 3 zdanie pierwsze ustawy o VAT w działalności Spółki.

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

Spółka w roku podatkowym 2020 nie wystąpiła z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722, z późn. zm.):

Spółka w roku podatkowym 2020 nie wystąpiła z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

7. Rozliczenia podatkowe na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową:

JAS-FBG S.A. w roku podatkowym 2020 nie dokonywała żadnych rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

Katowice, dnia 15 grudnia 2021 roku

.....
Jarosław Domin - Prezes Zarządu

.....
Marcin Łuczyński - Członek Zarządu