

ILS Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Informacja o realizowanej strategii

podatkowej za

rok 2020

I. INFORMACJE OGÓLNE

Niniejszy dokument zawiera informacje o realizowanej strategii podatkowej przez ILS sp. z o.o. w roku podatkowym 2020.

Podstawa prawna

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została przygotowana zgodnie z wymogami art. 27c Ustawy o Podatku dochodowym od osób prawnych. Przepisy będące podstawą dla sporządzania poszczególnych elementów Informacji o realizowanej strategii podatkowej zostały wskazane w kolejnych punktach niniejszej informacji.

Informacje o ILS sp. z o.o.

ILS Sp z o.o. (dalej: Spółka) jest podmiotem który wchodzi w skład Grupy Kapitałowej Inter Cars. Spółka jest odpowiedzialna za dostarczanie kompleksowych usług logistycznych związanych z magazynowaniem i obsługą towarów dla spółek z Grupy kapitałowej oraz firm zewnętrznych.

Grupa INTER CARS jest liderem na polskim rynku motoryzacyjnym w dystrybucji części zamiennych do samochodów osobowych i ciężarowych. Ponadto harmonijnie rozwija się na wielu europejskich rynkach, a jej obecność w ponad 20 krajach na kontynencie sprawia, że sytuowana jest ona na pierwszym miejscu w Europie Środkowo-Wschodniej, na drugim miejscu – w skali całego kontynentu, a także na ósmej pozycji w rankingach światowych.

W ofercie Grupy Inter Cars znaleźć można ponad dwa miliony części zamiennych do pojazdów osobowych i ciężarowych, a także części do motocykli, maszyn rolniczych i przemysłowych oraz akcesoria dla kierowców. Spółka w swojej działalności skupia się na tym, aby zapewnić warsztatom szybki, wygodny i bezpieczny dostęp do wszystkich narzędzi ułatwiających prowadzenie działalności. Grupa Inter Cars to nie tylko części do samochodów ale również wsparcie techniczne, innowacyjne programy do prowadzenia i obsługi warsztatu, a także szkolenia stacjonarne i online. Obecnie jest to najobszerniejsza oferta asortymentowa w Europie.

W branży dystrybucji łańcuch dostaw jest kluczowym elementem funkcjonowania przedsiębiorstwa. W Grupie Inter Cars wierzymy, że sposób, w jaki funkcjonuje system przyjmowania, magazynowania oraz dystrybucji przez nas części samochodowych, stanowi o naszej przewadze konkurencyjnej. Nie ustajemy w wysiłkach aby usprawniać, przyspieszać i upraszczać wszystkie procedury tak, aby nasi klienci – producenci z jednej strony i warsztaty z drugiej – wiedzieli, że zawsze mogą polegać na naszych usługach.

Kluczowe zadania w łańcuchu dostaw realizuje nasza spółka ILS, która pełni funkcję wyspecjalizowanego podmiotu logistycznego. To ona nadzoruje otwarte w 2018 Europejskie Centrum Logistyki i Rozwoju w Zakroczymiu. Teren inwestycyjny o powierzchni 24ha, ponad 60 tys. m² łącznej

powierzchni magazynowej i system przenośników o długości 11 km jest jedynym takim magazynem w branży dystrybucji części w Europie. Drugi pod względem wielkości magazyn regionalny w Sosnowcu, obsługujący spółki Grupy Kapitałowej Inter Cars w krajach położonych na południe od Polski, w 2018 został powiększony do łącznej powierzchni 55 tys. m². Łączna powierzchnia centrów logistycznych w Polsce to ponad 155 tys. m², zaś w innych krajach Europy to blisko 60 tys. m².

ILS została założona w październiku 2012 r., działalność rozpoczęła w 2013 r. Siedziba ILS znajduje się w Zakroczymiu (województwo mazowieckie). ILS Sp z o.o. działa na terenie Warmińsko – Mazurskiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej – Podstrefie Zakroczym na podstawie zezwolenia udzielonego w 2014 r. na prowadzenie działalności gospodarczej rozumianej jako działalność produkcyjna, handlowa i usługowa, w zakresie wyrobów i usług wytworzonych na terenie strefy w określonych pozycjach PKWiU. W ramach oferowanych przez ILS usług są przede wszystkim: magazynowanie, transport krajowy, transport międzynarodowy, transport morski i intermodalny. Spółka prowadzi działalność korzystając z nowoczesnych magazynów, wykwalifikowanego zespołu, wyspecjalizowanego sprzętu oraz zaawansowanych technologii informatycznych. W strukturze Grupy IC, ILS została utworzona jako podmiot zajmujący się świadczeniem usług logistyczno-magazynowych.

ILS to operator logistyczny, który specjalizuje się w kompleksowych usługach logistycznych. ILS świadczy przede wszystkim usługi dla segmentu „automotive” oraz wdraża rozwiązania dla klientów z innych branż, w tym dla przemysłu chemicznego oraz FMCG. ILS magazynuje towary należące do IC S.A. (IC S.A. to spółka dominująca zwana dalej IC SA). Magazynowanie może mieć charakter długo- i krótkoterminowy (na zasadzie weszło/wyszło). Długość magazynowania zależy od polityki zakupowej IC SA. Towar tranzytowy nie jest przechowywany na półkach magazynów ILS.

W niektórych sytuacjach ILS konfekcjonuje towary, przez co należy rozumieć łączenie lub dzielenie pozycji inwentarzowych, pakowanie towarów zgodnie z postanowieniami umowy, przepakowanie towarów do opakowań zbiorczych lub jednostkowych, zgodnie z ustaleniami z IC SA. Konfekcjonowanie towarów odbywa się w celu ich zabezpieczenia przed uszkodzeniem w czasie magazynowania lub transportu. Konfekcjonowanie obejmuje również drukowanie etykiet i znakowanie nimi towarów, bądź znakowanie ich w inny sposób, wskazany przez IC SA. ILS wydaje magazynowane towary IC SA zewnętrznym firmom logistycznym, które m.in. na zlecenie ILS transportują towary np. do Filii. Funkcja ta obejmuje zebranie, spakowanie, załadowanie oraz wydanie towarów.

ILS zajmuje się administrowaniem transportem towarów, zgodnie z zapotrzebowaniem IC SA. Transport może odbywać się zarówno między magazynami, jak i do Filii. Transport realizowany jest przez zewnętrznych dostawców usług logistycznych.

Grupa posiada magazyny w:

- a) Łotwa, dostarczająca towar również do Estonii,
- b) Rumunia, dostarczająca towar do Bułgarii, Republiki Mołdawii,
- c) Bułgaria, dostarczająca towar do Grecji, Serbii
- d) Chorwacja dostarczająca towar do Bośni i Hercegowiny, Słowenii i Włoch.

Zakres usług oferowanych przez spółkę obejmuje:

- 1) usługi magazynowania
- 2) konfekcjonowanie
- 3) transport i spedycję

ILS Sp. z o.o. jest jedną z największych firm w branży logistycznej w Polsce pod względem przychodów. Według danych publikowanych przez Ministerstwo Finansów, w 2020 roku Spółka została sklasyfikowana na 1508 pozycji pod względem wielkości przychodów.

Spółka stawia na zachowanie przejrzystości w raportowaniu podatkowym oraz aktywne kontakty z organami administracji skarbowej. Prawidłowe wypełnianie obowiązków podatkowych i terminowe regulowanie zobowiązań publicznoprawnych są jednymi z kluczowych wartości Spółki. Podejście Spółki do rozliczeń podatkowych opiera się na wnikliwej weryfikacji konsekwencji podatkowych działań biznesowych i podejmowaniu strategicznych decyzji w oparciu o weryfikację ze stanowiskiem prezentowanym przez Krajową Administrację Skarbową, między innymi, w oparciu o ustalenia z Ministerstwem Finansów w ramach APA. Spółka rozwinęła system struktur wewnętrznych, infrastrukturę i rozwiązania technologiczne (np. IT) oraz wdrożyła podział kompetencji umożliwiający prawidłową realizację funkcji podatkowej. Spółka wprowadziła procedury wewnętrzne mające na celu identyfikowanie i ograniczanie ryzyk podatkowych.

II. INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

1. Procesy i procedury podatkowe

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a Ustawy o CIT: „informacje o stosowanych przez podatnika: a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie”

W Spółce funkcjonują procedury wspierające zarządzanie w zakresie wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, w szczególności:

- procedurę w obszarze weryfikacji kontrahentów i transakcji w celu zachowania należytej staranności w zakresie ograniczenia ryzyk podatkowych dotyczących transakcji sprzedaży i zakupu towarów dla celów podatku od towarów i usług;
- procedurę w obszarze sporządzania dokumentacji cen transferowych i związanych z nim obowiązków sprawozdawczych;
- procedurę w obszarze obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych;
- procedury w obszarze sprawozdawczości podatkowej i rachunkowej;
- procedurę w obszarze przeciwdziałania praniu pieniędzy i finansowania terroryzmu w aspekcie finansowym i sprawozdawczym.

W ocenie Spółki wyżej wskazane procedury pozwalają na efektywne i prawidłowe zarządzanie obszarami ryzyka podatkowego. Wszystkie procedury podlegają na bieżąco modyfikacjom pozwalającym dostosować działania Spółki do zmian zachodzących w przepisach prawnych i podatkowych. Przyjęte procedury zapewniają terminowe i rzetelne wypełnianie obowiązków podatkowych.

Z uwagi na dynamiczny charakter przepisów prawa podatkowego pracownicy odpowiedzialni za rozliczenia podatkowe w Spółce uczestniczą na bieżąco w cyklach szkoleniowych w zakresie rozliczanych podatków. Ponadto pracownicy mają zapewniony dostęp do systemu Inforflex. Dodatkowo

dział Księgowości monitorują zmiany w regulacjach prawa podatkowego w celu zapewnienia prawidłowego wykonania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

2. Dobrowolne formy współpracy z Organami Krajowej Administracji Skarbowej („KAS”)

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b Ustawy o CIT: „informacje o stosowanych przez podatnika: b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej”

Spółka proaktywnie podchodzi do kontaktów z organami KAS, w szczególności od 2017 r. Spółka jest stroną jednego uprzedniego porozumienia cenowego (APA). Za rok objęty Strategią podatkową Spółka realizowała zawarte uprzednie porozumienie cenowe (APA). APA (advance pricing arrangements) to inaczej formalne porozumienia w sprawach ustalenia cen transakcyjnych między podatnikiem a organem podatkowym. Jest to rodzaj umowy zawieranej między podatnikiem a organem podatkowym, w której organ akceptuje wybór i sposób stosowania metody ustalania ceny transferowej stosowanej w relacjach podatnika i podmiotów z nim powiązanych. Porozumienie takie przybiera formę decyzji administracyjnej, organem właściwym do jego zawarcia jest Szef Krajowej Administracji Skarbowej.

APA mogą być efektywnym narzędziem ograniczenia ryzyka nieprawidłowego ustalania cen transakcyjnych oraz zakwestionowania sposobu ich ustalania przez organy podatkowe.

Co ważne, APA to porozumienie zawierane na przyszłość. Może ono obowiązywać do pięciu lat, a po upływie tego okresu porozumienie może zostać odnowione (w uproszczonej procedurze), jeśli kluczowe jego elementy nie uległy zasadniczej zmianie.

Za rok objęty niniejszą Strategią Podatkową, Spółka realizowała APA pomiędzy:

IC SA a ILS (porozumienie jednostronne Polska)

W roku podatkowym objętym strategią, Spółka nie podejmowała innych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (tj. nie uczestniczyła w Programie Współdziałania).

3. Informacje o realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 2 Ustawy o CIT: „informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją 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 związku z koniecznością prawidłowego wywiązywania się z obowiązku kalkulacji oraz terminowego składania deklaracji, a także opłacania podatków, Spółka podejmuje następujące niezbędne środki, w szczególności:

- identyfikuje i weryfikuje operacje gospodarcze mogące mieć wpływ na obowiązki podatkowe;
- kalkuluje i wpłaca w terminach, wysokościach i miejscach należne podatki;
- sporządza i przesyła Jednolite Pliki Kontrolne w obowiązkowych obszarach;

- przekazuje informacje podatkowe oraz składa wyjaśnienia organom podatkowym do których składania zobowiązuje ją przepisy prawa podatkowego;
- sporządza dokumentację cen transferowych wraz z wymaganymi analizami;
- weryfikuje operacje gospodarcze z perspektywy przepisów w zakresie schematów podatkowych oraz raportuje uzgodnienia, które stanowią schemat podatkowy do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

W roku 2020 Spółka realizowała obowiązki podatkowe z tytułu następujących podatków:

CIT 8 - Zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) przez podatnika podatku dochodowego od osób prawnych

ORD-U - czyli informacja o umowach zawartych z nierezydentami, zazwyczaj składana do 3 miesięcy od zakończenia roku podatkowego.

CBC-P – powiadomienie w zakresie obowiązku przekazania informacji o grupie podmiotów, składane co do zasady w terminie 3 miesięcy od dnia zakończenia sprawozdawczego roku obrotowego

TPR-C – informacja o cenach transferowych, składana przez podmiot powiązany, co do zasady w terminie do końca 9 miesiąca po zakończeniu roku podatkowego.

IFT -2R - informacja o wysokości przychodu (dochodu) uzyskanego przez podatników podatku dochodowego od osób prawnych niemających siedziby lub zarządu na terytorium RP, składana przez płatnika zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych, co do zasady w terminie do końca trzeciego miesiąca roku następującego po roku podatkowym

PIT-11 – informacja o przychodach z innych źródeł oraz o dochodach i pobranych zaliczkach na podatek dochodowy, składana przez płatnika podatku dochodowego od osób fizyczny, a także niebędącej płatnikiem osoby prawnej, co do zasady w terminie do końca stycznia roku następującego po roku podatkowym – dla informacji składanych urzędowi skarbowemu oraz do końca lutego roku następującego po roku podatkowym – dla informacji przesyłanych podatnikowi

DN-1 – deklaracja na podatek od nieruchomości, składana przez podatnika podatku od nieruchomości co do zasady do dnia 31 stycznia danego roku podatkowego lub w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie obowiązku podatkowego lub od dnia zaistnienia zdarzenia mającego wpływ na wysokość opodatkowania

VAT-7 – deklaracja dla podatku od towarów i usług, składana przez podatnika VAT, co do zasady w terminie do 25. dnia miesiąca następującego po miesiącu, którego dotyczy

JPK_VAT – jednolity plik kontrolny zawierający część ewidencyjną i deklaracyjną, składany przez podatnika VAT, co do zasady w terminie do 25 dnia miesiąca następującego po miesiącu którego dotyczy

VAT UE – informacja podsumowująca o dokonanych wewnątrzspółnotowych transakcjach i przemieszczeniach towarów w procedurze magazynu typu call-off stock, składana przez podatników podatku VAT oraz osoby prawne niebędące podatnikami, zarejestrowane jako podatnicy VAT UE czynni,

dokonujący wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów, wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów, wewnątrzwspólnotowego świadczenia usług lub dokonujący przemieszczenia towarów w procedurze magazynu typu call-off stock na terytorium państwa członkowskiego inne niż terytorium kraju, co do zasady w terminie do 5 dnia miesiąca następującego po miesiącu którego dotyczy PIT-4R – deklaracja roczna o zaliczkach na podatek dochodowy od osób fizycznych składana przez płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych, co do zasady, w terminie do końca stycznia roku następującego po roku podatkowym

Spółka realizuje również obowiązek w zakresie składania Sprawozdania o stosowanych terminach zapłaty .

Informacje o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej

W 2020 Spółka nie przekazywała informacji o schematach podatkowych.

Jednocześnie z powodu wprowadzenia stanu zagrożenia epidemicznego i stanu epidemii w związku z COVID-19, podatnicy zostali zwolnieni z raportowania schematów podatkowych MDR innych niż transgraniczne. Terminy przekazywania informacji i zawiadomień o schematach podatkowych MDR uległy zawieszeniu.

W przypadku schematów podatkowych innych niż transgraniczne, został zawieszony obowiązek przekazywania informacji i zawiadomień oraz realizowania innych obowiązków określonych w przepisach dotyczących schematów podatkowych innych niż transgraniczne w okresie od 31 marca 2020 r. do 30 dnia po dniu odwołania stanu zagrożenia epidemicznego i stanu epidemii ogłoszonego w związku z COVID-19.

4. Transakcje zawierane z podmiotami powiązanymi

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a Ustawy o CIT: „informacje o: a) transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, 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”

Spółka identyfikuje następujące transakcje z podmiotami powiązanymi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości:

- Sprzedaż usług magazynowo - logistycznych do spółek z Grupy Kapitałowej

5. Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b Ustawy o CIT: „informacje o: b) planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a

W 2020 roku Spółka nie planowała czy też nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych, które mogły mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

6. Informacje o złożonych wnioskach o wydanie interpretacji podatkowych:

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 4 Ustawy o CIT: „informacje o złożonych przez podatnika wnioskach 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 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 (Dz. U. z 2020 r. poz. 722 i 1747)”

W okresie objętym strategią podatkową Spółka nie występowała z wnioskami o:

- ogólne interpretacje,
- interpretacje indywidualne,
- wiążącą informację stawkową,
- wiążącą informację akcyzową,

7. Rozliczenia podatkowe w rajach podatkowych

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 5 Ustawy o CIT: „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 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 2020 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.