
INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ
QUICK SERVICE LOGISTICS POLSKA SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ
ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ SPÓŁKA KOMANDYTOWA
ZA ROK PODATKOWY 2022
(01.01.2022 – 31.12.2022)

Zatwierdzona przez Zarząd uchwałą z dnia 29.12.2023 r.

SPIS TREŚCI:

| | | |
|-----------|---|----------|
| 1. | Wstęp | 3 |
| 1.1. | Wykaz skrótów i definicji..... | 3 |
| 1.2. | Podstawa prawna sporządzenia informacji..... | 3 |
| 2. | Informacje ogólne istotne w kontekście strategii podatkowej | 3 |
| 3. | Procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie | 4 |
| 3.1. | Procesy i procedury obowiązujące na poziomie Spółki | 4 |
| 3.1.1. | <i>Procesy i procedury</i> | 5 |
| 3.1.2. | <i>Inne sposoby zarządzania ryzykiem podatkowym</i> | 5 |
| 4. | Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej | 6 |
| 5. | Informacje dotyczące realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o potencjalnych schematach podatkowych | 6 |
| 5.1. | Spółka jako podatnik | 6 |
| 5.2. | Spółka jako płatnik | 6 |
| 5.3. | Obowiązki sprawozdawcze Spółki | 6 |
| 5.4. | Przekazane informacje o schematach podatkowych..... | 7 |
| 6. | Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi | 7 |
| 7. | Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych | 7 |
| 8. | Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową | 7 |

1. Wstęp

1.1. Wykaz skrótów i definicji

| | |
|---|---|
| Spółka, QSL Polska, Quick Service Logistics Polska | Quick Service Logistics Polska Sp. z o.o. Sp. k. z siedzibą w Warszawie (ul. Al. Jana Pawła II 11, 00-828 Warszawa), KRS 0000503019, NIP: 5272712214 |
| Grupa | Międzynarodowa Grupa Kapitałowa Meyer Quick Service Logistics działająca w branży logistycznej, w skład której wchodzi Quick Service Logistics Polska |
| Ustawa o CIT | Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2021 r., poz. 1800 ze zm.) |
| OP | Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. DZ.U. z 2021 r., poz. 1540 ze zm.) |
| Rok podatkowy | Rok podatkowy Spółki, za który sporządzana jest Informacja, trwający od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r. |
| Informacja | Niniejsza informacja o realizowanej przez Spółkę strategii podatkowej za rok podatkowy |

1.2. Podstawa prawna sporządzenia informacji

Niniejsza informacja została sporządzona w celu realizacji obowiązku wynikającego z art. 27c ust. 1 ustawy o CIT, nałożonego na Spółkę jako podmiot wskazany w art. 27b ust. 2 pkt 2) tej ustawy, tj. podatnika, u którego wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym przekroczyła równowartość 50 mln EUR przeliczonych na PLN.

2. Informacje ogólne istotne w kontekście strategii podatkowej

Quick Service Logistics Polska wchodzi w skład międzynarodowej Grupy Meyer Quick Service Logistics oferującej usługi logistyczne dla gastronomii systemowej. Podstawowym zakresem działalności Spółki jest logistyka produktów spożywczych i przemysłowych, polegająca na całościowym zarządzaniu procesami logistycznymi swoich klientów – działających zarówno na rynku polskim jak i zagranicznym.

Stosowana przez QSL Polska strategia podatkowa nie została uregulowana w formie odrębnego dokumentu, jednakże jest ona konsekwentnie realizowana w toku bieżącej działalności gospodarczej Spółki (zarówno jako indywidualnego podmiotu gospodarczego, jak i członka Grupy).

Ponadto Spółka objęta jest postanowieniami i ustaleniami dokumentu wewnętrznego, mającego bezpośredni wpływ na realizowaną przez nią strategię podatkową, zatytułowanego: „*Podatkowa kontrola wewnętrzna*” („*Internal Control Taxes*”; QSLPL11-06 Taxes) z miesiąca stycznia 2022 r. Dokument ten reguluje najistotniejsze kwestie związane z wykonywaniem przez QSL Polska obowiązków podatkowych, takie jak osoby odpowiedzialne za nadzorowanie procesów podatkowych w Spółce, rodzaje składanych przez Spółkę deklaracji i informacji podatkowych oraz tryb ich przygotowywania i weryfikacji ich poprawności. Ponadto dokument ten określa główne ryzyka podatkowe mogące występować w Spółce w związku z prowadzoną przez nią działalnością gospodarczą

oraz kluczowe sposoby i narzędzia stosowane do zarządzania tymi ryzykami, wykrywania ewentualnych nieprawidłowości i ich rektyfikacji.

Dodatkowo, w celu realizacji przyjętej strategii podatkowej Spółka wdraża szereg powszechnie stosowanych praktyk i ustaleń w obszarze rynkowych zasad prowadzenia działalności oraz prawidłowej realizacji obowiązków wynikających z powszechnie obowiązującego prawa. Stosowane praktyki i ustalenia służą realizacji celów biznesowych wyznaczonych przez Spółkę, które zakładają, że rozwój Spółki jest ściśle związany z rozwojem jej klientów. W myśl takiego układu pomiędzy Spółką a klientem powstaje partnerstwo, które trwa przez wiele lat i jest nacechowane ciągłością, zaufaniem, niezawodnością i najwyższą jakością. Przenosząc powyższe na grunt podatkowy, Spółka podejmuje szczególne starania aby wszystkie jej działania były procedowane zgodnie z lokalnymi i międzynarodowymi przepisami podatkowymi, mającymi zastosowanie w odniesieniu do prowadzonej przez Spółkę działalności.

Priorytetem strategii podatkowej QSL Polska, który ma dla Spółki bardzo istotne znaczenie jest wpiśnięcie się w koncepcję społecznej odpowiedzialności biznesu oraz zrównoważonego rozwoju przy jednoczesnym prawidłowym wywiązywaniu się z ustalonych obowiązków podatkowych.

3. Procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie

3.1. Procesy i procedury obowiązujące na poziomie Spółki

Strategia podatkowa jest realizowana przez QSL Polska, m.in. poprzez wdrażanie wspomnianych powyżej powszechnie obowiązujących praktyk i ustaleń. Efektem takich działań jest nałożenie na kadre pracowniczą szeregu obowiązków i powinności, mających bezpośredni wpływ na sferę obowiązków podatkowych Spółki. Wspomniana kadra, akceptując warunki pracy w Spółce, zobowiązuje się do przekazywania organom podatkowym informacji rzetelnych i zgodnych z aktualnie posiadaną wiedzą oraz zachowywania należytej staranności i ostrożności na etapie wprowadzania rozwiązań podatkowych – celem ich weryfikacji oraz zapobiegania działaniom, które mogłyby stanowić naruszenie przepisów prawa podatkowego.

W ramach przyjętych ustaleń Spółka, stosuje się również do określonych wytycznych, zgodnie z którymi:

- nadzoruje działania w zakresie dotyczącym procesów podatkowych w celu zagwarantowania realizowania obowiązków podatkowych stosownie do przyjętych ustaleń;
- przeciwdziała wdrażaniu rozwiązań, które mogłyby mieć na celu unikanie opodatkowania bądź uchylanie się od współpracy z organami podatkowymi;
- pozostaje w stałej współpracy z wyspecjalizowanymi podmiotami świadczącymi usługi doradztwa podatkowego oraz zapewnia niezbędną kadre pracowniczą odpowiedzialną za prawidłowe wypełnianie obowiązków podatkowych.

W celu zagwarantowania realizacji powyższych wytycznych, Spółka, zobowiązana jest do konsultowania z osobami odpowiedzialnymi za kwestie podatkowe wszelkich nowych działań tak, aby możliwe było przeanalizowanie ich skutków podatkowych.

Spółka podejmuje niezbędne działania w celu prawidłowego wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego – zarówno krajowego, jak i międzynarodowego. W tym celu:

- a) Spółka dokłada wszelkich starań, aby organizacja i wewnętrzne zasady funkcjonowania działu finansowo-księgowego, w pełni pozwalały na terminowe i prawidłowe wypełnianie obowiązków podatkowych przez Spółkę – zarówno w roli podatnika, jak i płatnika poszczególnych podatków;
- b) Spółka korzysta z wyspecjalizowanych programów komputerowych i innych narzędzi informatycznych, które wspomagają pracowników działu finansowo-księgowego w prawidłowym i terminowym wypełnianiu obowiązków Spółki na gruncie podatkowym.

3.1.1. Procesy i procedury

Spółka posiada wdrożone procedury oraz powszechnie stosowane praktyki i ustalenia, których celem jest prawidłowe i terminowe wykonywanie obowiązków podatkowych. Wśród nich można wyróżnić w szczególności takie ustalenia jak:

- procedura obiegu dokumentów – określająca zasady weryfikacji, akceptacji i księgowania zewnętrznych dokumentów źródłowych,
- procedura MDR – mająca na celu przeciwdziałanie niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych
- proces podatkowej kontroli wewnętrznej (czyli wspomniany powyżej dokument „*Podatkowa kontrola wewnętrzna*” („*Internal Control Taxes*”; QSLPL11-06 Taxes) – regulujący takie kwestie jak: podział obowiązków oraz zasady weryfikacji i akceptacji rozliczeń podatkowych (pozwalające wyeliminować ewentualne pomyłki lub błędy ludzkie), identyfikacja potencjalnych ryzyk podatkowych, zasady sprawowania kontroli w zakresie realizacji obowiązków podatkowych, rodzaje gromadzonej i sporządzanej dokumentacji, zasady uzgadnianie rachunków i dostępu do systemów Spółki itd.,
- procedura w zakresie realizacji obowiązków w zakresie cen transferowych
- proces weryfikacji dostawców i ich rachunków bankowych – mający na celu sprawdzenie rzetelności nowych dostawców Spółki oraz ujęcia ich rachunków na tzw. „białej liście”,
- proces akceptacji płatności,
- procedura rozliczania środków trwałych,
- polityka rozliczania podróży służbowych i rozliczania wydatków dotyczących użytkownika samochodów,
- polityka przyznawania i rozliczania świadczeń pracowniczych itp.

3.1.2. Inne sposoby zarządzania ryzykiem podatkowym

Spółka stosuje następujące sposoby zarządzania ryzykiem podatkowym:

- korzystanie z usług firm doradztwa podatkowego w przypadku niejasnych konsekwencji podatkowych danej transakcji lub sytuacji;
- zlecanie okresowych przeglądów podatkowych w zakresie poszczególnych obszarów działalności Spółki lub zagadnień w celu oceny poprawności działania Spółki,
- śledzenie zmian w przepisach prawa podatkowego oraz bieżącej praktyce podatkowej, w tym w zakresie wydawanych interpretacji ogólnych oraz objaśnień podatkowych – z własnej inicjatywy oraz przy wsparciu firm doradztwa podatkowego,
- zapewnianie regularnych szkoleń w zakresie przepisów prawa podatkowego dla osób uczestniczących w dokonywaniu rozliczeń podatkowych Spółki i prowadzeniu jej księgowości, a także w razie zapotrzebowania dla osób z innych działów niż finansowo-księgowy,
- wypełnianie obowiązków podatkowych z odpowiednim wyprzedzeniem w stosunku do przepisów ustawowych, przez co Spółka minimalizuje ryzyko opóźnień lub przekroczenia terminów na

wypełnianie określonych obowiązków podatkowych w sytuacji nagłych i nieprzewidzianych wypadków,

- zapewnienie pracownikom działu finansowo-księgowego, w zależności od ich zapotrzebowania, dostępu do wyspecjalizowanych portali i systemów o tematyce podatkowo-księgowej,
- bieżące monitorowanie zgodności wykorzystywanych systemów finansowo-księgowych z wymogami przepisów prawa podatkowego oraz w zakresie w jakim jest to konieczne, odpowiednie dostosowywanie systemów do tych regulacji.

4. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka stara się prowadzić działalność w sposób zapewniający tworzenie i utrzymywanie pozytywnych stosunków z organami podatkowymi, opartych na transparentności i współpracy.

Zaprezentowane podejście jest realizowane między innymi poprzez terminowe i staranne wypełnianie przez Spółkę obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, a także poprzez udzielanie niezbędnych wyjaśnień i odpowiedzi na pytania kierowane do Spółki przez organy podatkowe w toku prowadzonych czynności sprawdzających lub postępowań.

5. Informacje dotyczące realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o potencjalnych schematach podatkowych

Spółka dokłada wszelkich starań aby zapewnić rzetelne i terminowe realizowanie ciążących na niej obowiązków podatkowych.

5.1. Spółka jako podatnik

Spółka jest podatnikiem następujących rodzajów podatków:

- podatek dochodowy od osób prawnych (CIT),
- podatek od towarów i usług (VAT),

W uzasadnionych przypadkach Spółka może być też podatnikiem innych rodzajów podatków, np. podatku od czynności cywilnoprawnych (PCC), podatku akcyzowego lub opłaty od środków spożywczych.

5.2. Spółka jako płatnik

Jednocześnie Spółka pełni funkcje płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) oraz podatku dochodowego od osób prawnych (tzw. podatku u źródła – WHT), a także płatnika składek na ubezpieczenia społeczne (ZUS).

5.3. Obowiązki sprawozdawcze Spółki

Spółka wykonuje również liczne obowiązki sprawozdawcze przewidziane przepisami prawa podatkowego. Oprócz składania jako podatnik i płatnik deklaracji podatkowych związanych z ww. podatkami (CIT, PIT, VAT), Spółka jest zobowiązana do składania w szczególności:

- informacji IFT-2/2R oraz IFT-1/1R (informacja o wysokości przychodu (dochodu) uzyskanego przez podatników podatku dochodowego od osób prawnych/fizycznych niemających siedziby lub zarządu na terytorium Polski),
- informacji TPR-C (informacja o cenach transferowych),

5.4. Przekazane informacje o schematach podatkowych

Spółka na bieżąco weryfikuje zawierane transakcje i podejmowane działania pod kątem przepisów OP o schematach podatkowych, zgodnie z posiadaną Procedurą MDR

W okresie, którego dotyczy niniejsza informacja, Spółka nie zidentyfikowała żadnych uzgodnień spełniających kryteria schematów podatkowych podlegających raportowaniu w związku z czym nie przekazała Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych.

6. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi

Zgodnie z ostatnim zatwierdzonym sprawozdaniem finansowym Spółki, tj. sprawozdaniem finansowym za rok finansowy 2022 (trwający od 1.01.2022 r. do 31.12.2022 r.), suma bilansowa aktywów Spółki w rozumieniu przepisów o rachunkowości wyniosła 125 056 518,09zł.

Spółka przeprowadziła następujące transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartość w roku finansowym 2022 przekroczyła 5% ww. sumy bilansowej (tj. kwotę 6 252 825,90 zł.), i które podlegają ujawnieniu w niniejszej informacji:

| Podmiot powiązany (kontrahent) | Transakcja | Wartość w PLN |
|---|------------------|---------------|
| Quick Service Logistics Hungary | Sprzedaż towarów | 9 536 077,69 |
| Quick Service Logistics Czech Republic s.r.o. | Sprzedaż towarów | 9 004 540,53 |

7. Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych

Spółka nie podejmowała żadnych decyzji biznesowych w zakresie przeprowadzenia (nawet w przyszłości) procesów restrukturyzacyjnych dot. organizacji grupy pod kątem prawnym (stworzenie lub połączenie podmiotów gospodarczych).

8. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Podmioty wchodzące w skład Grupy Meyer Quick Service Logistics (w tym Spółka) są zobowiązane do sprawowania szczególnej kontroli i nadzoru nad płatnościami dokonywanymi na rzecz podmiotów lub rachunków bankowych istniejących na terytoriach uznawanych za „raje podatkowe” w jurysdykcjach, w których Grupa prowadzi działalność (o ile taka działalność występuje).

Spółka nie współpracuje jednak z podmiotami, które mają siedzibę lub zarząd na terytoriach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową. Z uwagi na szczególne obostrzenia prawne i wewnątrzgrupowe dotyczące współpracy z takimi podmiotami, Spółka przeprowadza szczegółową weryfikację kontrahentów, z którymi zamierza podjąć współpracę – zarówno w zakresie miejsca ich siedziby oraz zarządu, jak i wskazywanych przez kontrahentów rachunków bankowych (kraju, w którym są prowadzone).