



**Informacja  
o realizowanej strategii podatkowej  
w 2022 r.**

**Logstor International Sp. z o.o.**

## Spis treści

<b>Wykaz skrótów .....</b>	<b>3</b>
<b>Wstęp.....</b>	<b>3</b>
<b>1. Informacja o stosowanych procesach i procedurach podatkowych dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie, dobrowolnych formach współpracy z organami podatkowymi.....</b>	<b>4</b>
<b>1.1. Stosowane procesy i procedury podatkowe .....</b>	<b>4</b>
<b>1.2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....</b>	<b>5</b>
<b>2. Wybrane, podstawowe obowiązki Spółki w Polsce wynikające z przepisów prawa podatkowego, w tym MDR .....</b>	<b>5</b>
<b>2.1. Informacja odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w roku 2022.....</b>	<b>5</b>
<b>2.2. MDR .....</b>	<b>5</b>
<b>3. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej oraz o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w roku podatkowym objętym niniejszą informacją z realizacji Strategii podatkowej .....</b>	<b>6</b>
<b>4. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnych interpretacji podatkowych, indywidualnych interpretacji podatkowych, wiążących informacji stawkowych (WIS), wiążących informacji akcyzowych (WIA) .....</b>	<b>8</b>
<b>4.1. Ogólne interpretacje podatkowe .....</b>	<b>8</b>
<b>4.2. Indywidualne interpretacje podatkowe.....</b>	<b>8</b>
<b>4.3. Wiążące informacje stawkowe (WIS).....</b>	<b>8</b>
<b>4.4. Wiążące informacje akcyzowe (WIA) .....</b>	<b>8</b>
<b>4.5. Opinia o stosowaniu preferencji (WH-WOP).....</b>	<b>8</b>
<b>5. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową .....</b>	<b>8</b>

**Wykaz skrótów**  
**Wstęp**

<i>Skrót</i>	<i>Nazwa</i>
Ordynacja podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm.)
Ustawa 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.)
Ustawa o rachunkowości	Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 poz. 217 ze zm.)
podatek CIT albo CIT	Podatek dochodowy od osób prawnych
podatek PCC albo PCC	Podatek od czynności cywilnoprawnych
podatek PIT albo PIT	Podatek dochodowy od osób fizycznych
podatek VAT albo VAT	Podatek od towarów i usług
Strategia, Strategia podatkowa	Strategia podatkowa Spółki Logstor International Sp. z o.o.
Spółka, Logstor International	Logstor International Sp. z o.o.
Szef KAS	Szef Krajowej Administracji Skarbowej

Niniejsza informacja obejmuje wyłącznie okres od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r. i obejmuje transakcje, dokumentacje, procedury, plany oraz inne elementy stanu faktycznego i stanu wiedzy na tamten okres.

## **1. Informacja o stosowanych procesach i procedurach podatkowych dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie, dobrowolnych formach współpracy z organami podatkowymi**

### **1.1. Stosowane procesy i procedury podatkowe**

Spółka, w celu zapewnienia zgodności podejmowanych działań z przepisami prawa podatkowego jak i zapewnienia prawidłowego zarządzania wykonaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz ich zgodną z prawem realizację posiada i stosuje, dostosowane do wielości jak i struktury Spółki procedury i procesy podatkowe zarówno, spisane jak i niespisane, obejmujące:

- a) Właściwe księgowanie zdarzeń gospodarczych wpływające na powstanie bądź niepowstanie obowiązków podatkowych oraz zobowiązań podatkowych.
- b) Właściwe ujmowanie zdarzeń wynikających z dokonanych księgowania w rozliczeniach podatkowych.
- c) Właściwe wypełnianie obowiązków formalnych w tym składanie w terminie niezbędnych zeznań, deklaracji, informacji podatkowych, zawiadomień, zgłoszeń oraz innych niezbędnych pism.
- d) Właściwe stosowanie obowiązujących stawek podatków.
- e) Właściwe kwalifikowanie stron zdarzeń gospodarczych w zakresie w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe.
- f) Właściwe kwalifikowanie przedmiotu zdarzeń gospodarczych w zakresie w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe.
- g) Właściwe kwalifikowanie okoliczności zdarzeń gospodarczych w zakresie w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe.
- h) Właściwe gromadzenie oraz sporządzanie dokumentacji wymaganych bezpośrednio przepisami prawa podatkowego.
- i) Właściwe gromadzenie oraz sporządzanie dokumentacji wymaganych pośrednio przepisami prawa podatkowego, lecz wpływających na zachowanie należytej staranności dla prawidłowego wywiązania się z obowiązków podatkowych.
- j) Obowiązki z zakresu MDR (tzw. Procedura MDR).
- k) Inne niezbędne niespisane ale odzwierciedlone w kulturze organizacyjnej Spółki zbiory zachowań, których ciągłość i jednolitość wpływają na prawidłowe wypełnianie zobowiązań podatkowych.

## 1.2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Jak Spółka rozumie, obok umów o współdziałanie określonych w dziale I Ib Ordynacji podatkowej, formami dobrowolnej współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej są: uprzednie porozumienia cenowe (APA), opinie zabezpieczające, opinie o stosowaniu preferencji w zakresie podatku u źródła oraz procedura wzajemnego porozumiewania się (MAP).

Spółka informuje, że w 2022 r. nie stosowała żadnych form dobrowolnej współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

## 2. Wybrane, podstawowe obowiązki Spółki w Polsce wynikające z przepisów prawa podatkowego, w tym MDR

### 2.1. Informacja odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w roku 2022

	Rodzaj podatku		Informacja czy Spółka uiszcza podatek
<u>Podatki bezpośrednie</u>	CIT	Podatnik	TAK
		Płatnik	TAK
	PIT	Podatnik	NIE
		Płatnik	TAK
<u>Podatki pośrednie</u>	VAT		TAK
	AKCYZA		NIE
	CŁO		TAK
	PCC		NIE
<u>Podatki lokalne</u>	Podatek od nieruchomości		TAK
	Podatek od środków transportowych		NIE
	Podatek leśny		NIE
	Podatek rolny		NIE
<u>Inne</u>			NIE DOTYCZY

Spółka korzysta w odniesieniu do części swojej działalności ze zwolnienia z art. 17 ust. 1 pkt 34 (SSE) Ustawy CIT.

### 2.2. MDR

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 roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji Strategii podatkowej, Spółka nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej żadnej informacji o schemacie podatkowym.

- 3. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej oraz o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w roku podatkowym objętym niniejszą informacją z realizacji Strategii podatkowej**

<p><b>Transakcje dokonywane przez Spółkę z podmiotami powiązanymi o wartości przekraczającej 5% sumy bilansowej</b></p>	<p>Wśród transakcji zawartych z podmiotami powiązanymi (w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy CIT) w 2022 r., transakcjami, których wartość przekroczyła 5% kwoty sumy bilansowej aktywów ustalonej na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego, były:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) transakcje związane z uczestnictwem Logstor International Sp. z o.o. w wewnątrzgrupowej strukturze cashpoolingu, do której dostęp zapewnia Grupa Kingspan, przy udziale Danske Bank A/S. Wartość transakcji w 2022 r. zgodnie z wartością kapitału dostępnego dla Logstor International Sp. z o.o. wyniosła dla poszczególnych walut: <ul style="list-style-type: none"> <li>• PLN, dla którego maksymalne dostępne zadłużenie wynosi 20 mln PLN;</li> <li>• EUR, dla którego maksymalne dostępne zadłużenie wynosi 27 mln EUR;</li> <li>• DKK, dla którego maksymalne dostępne zadłużenie wynosi 7 mln DKK;</li> <li>• SEK, dla którego maksymalne dostępne zadłużenie wynosi 0,5 mln SEK;</li> <li>• USD, dla którego maksymalne dostępne zadłużenie wynosi 0,1 mln USD;</li> <li>• GBP, dla którego maksymalne dostępne zadłużenie wynosi 0,5 mln GBP.</li> </ul> </li> <li>2) transakcje polegające na nabywaniu wyrobów gotowych i towarów handlowych z LOGSTOR Denmark Holding ApS o wartości 37.940.610,90 PLN,</li> <li>3) transakcje polegające na sprzedaży wyrobów gotowych i towarów handlowych do LOGSTOR Denmark Holding ApS o wartości 215.344.270,02 PLN,</li> <li>4) transakcje polegające na sprzedaży wyrobów gotowych i towarów handlowych do LOGSTOR Deutschland GmbH o wartości 187.347.066,62 PLN,</li> <li>5) transakcje polegające na sprzedaży wyrobów gotowych i towarów handlowych do LOGSTOR Nederland B.V. o wartości 112.140.374,13 PLN</li> <li>6) transakcje polegające na sprzedaży wyrobów gotowych i towarów handlowych do LOGSTOR SRL o wartości 61.273.031,66 PLN,</li> <li>7) transakcje polegające na sprzedaży wyrobów gotowych i towarów handlowych do LOGSTOR Austria GmbH o wartości 42.536.068,32 PLN,</li> <li>8) transakcje polegające na sprzedaży wyrobów gotowych i towarów handlowych do LOGSTOR Sverige Holding AB o wartości 41.003.575,68 PLN</li> </ol>
<p><b>Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki</b></p>	<p>Spółka nie planuje działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych w roku podatkowym objętym niniejszą informacją z realizacji Strategii podatkowej.</p>

<b>lub jej podmiotów powiązanych</b>	
--------------------------------------	--

#### **4. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnych interpretacji podatkowych, indywidualnych interpretacji podatkowych, wiążących informacji stawkowych (WIS), wiążących informacji akcyzowych (WIA), opinii o stosowaniu preferencji**

##### **4.1. Ogólne interpretacje podatkowe**

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji Strategia podatkowej.

##### **4.2. Indywidualne interpretacje podatkowe**

W roku podatkowym Spółka wystąpiła z wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej, który dotyczył podatku od czynności cywilnoprawnych w zakresie skutków podatkowych zawarcia umowy o wspólnym zarządzaniu płynnością finansową. W odpowiedzi, w dniu 1 kwietnia 2022, Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej w Bielsku-Białej uznał stanowisko spółki za prawidłowe.

##### **4.3. Wiążące informacje stawkowe (WIS)**

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie wiążących informacji stawkowych w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji Strategia podatkowej.

##### **4.4. Wiążące informacje akcyzowe (WIA)**

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie wiążących informacji akcyzowych w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji Strategia podatkowej.

##### **4.5. Opinia o stosowaniu preferencji WH-WOP**

W dniu 15 grudnia 2022 Spółka wystąpiła do Naczelnika Lubelskiego Urzędu Skarbowego w Lublinie z wnioskiem o wydanie opinii o stosowaniu przez Logstor International preferencji, tj. zwolnienia z poboru zryczałtowanego podatku dochodowego od wypłacanych na rzecz Logstor Denmark Holding ApS należności licencyjnych. Spółka nie otrzymała odpowiedzi do zakończenia roku podatkowego, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji Strategia podatkowej.

#### **5. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową**

**W roku podatkowym poprzedzającym sporządzenie niniejszej informacji z realizacji Strategii podatkowej Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w poniższych aktach prawnych:**

- a) w rozporządzeniu Ministra Finansów z 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz.U. 2019 poz. 600),
- b) w rozporządzeniu Ministra Finansów z 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz.U. 2019 poz. 599),



- c) w obwieszczeniu Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z 12 października 2020 r. w sprawie ogłoszenia listy krajów i terytoriów wskazanych w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym przez Radę Unii Europejskiej, które nie zostały ujęte w wykazie krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wydawanym na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych, oraz dnia przyjęcia tego wykazu przez Radę Unii Europejskiej (M.P. 2020 poz. 925),
- d) w obwieszczeniu Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dn. 26 lutego 2021 r. w sprawie ogłoszenia listy krajów i terytoriów wskazanych w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym przez Radę Unii Europejskiej, które nie zostały ujęte w wykazie krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wydawanym na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych, oraz dnia przyjęcia tego wykazu przez Radę Unii Europejskiej (M.P. z 2021 r., poz. 225),
- e) w obwieszczeniu Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dn. 13 października 2021 r. w sprawie ogłoszenia listy krajów i terytoriów wskazanych w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym przez Radę Unii Europejskiej, które nie zostały ujęte w wykazie krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wydawanym na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych, oraz dnia przyjęcia tego wykazu przez Radę Unii Europejskiej (M.P. z 2021 r. poz. 940) oraz
- f) w obwieszczeniu Ministra Finansów w sprawie ogłoszenia listy krajów i terytoriów wskazanych w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym przez Radę Unii Europejskiej, które nie zostały ujęte w wykazie krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wydawanym na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych, oraz dnia przyjęcia tego wykazu przez Radę Unii Europejskiej z dnia 10 marca 2022 r. (M.P. z 2022 r. poz. 341).