



**Informacja
o realizowanej strategii podatkowej
w 2021 r.**

Logstor International Sp. z o.o.

Spis treści

Wykaz skrótów	3
Wstęp.....	4
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.....	4
1.1. Stosowane procesy i procedury podatkowe	4
1.2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	5
2. Wybrane, podstawowe obowiązki Spółki w Polsce wynikające z przepisów prawa podatkowego, w tym MDR	5
2.1. Informacja odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w roku 2021.....	5
2.2. MDR	5
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	6
4. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnych interpretacji podatkowych, indywidualnych interpretacji podatkowych, wiążących informacji stawkowych (WIS), wiążących informacji akcyzowych (WIA)	7
4.1. Ogólne interpretacje podatkowe.....	7
4.2. Indywidualne interpretacje podatkowe.....	7
4.3. Wiążące informacje stawkowe (WIS).....	7
4.4. Wiążące informacje akcyzowe (WIA)	7
5. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.....	7

Wykaz skrótów

<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.
Logstor Polska	Logstor Polska sp. z o. o.
Szef KAS	Szef Krajowej Administracji Skarbowej

Wstęp

Niniejsza informacja obejmuje wyłącznie okres od dnia 1 stycznia 2021 r. do dnia 31 grudnia 2021 r. i obejmuje transakcje, dokumentacje, procedury, plany oraz inne elementy stanu faktycznego i stanu wiedzy na tamten okres.

W dniu 31.12.2021 Sąd Rejonowy w Gliwicach, X Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, zarejestrował połączenie Logstor International z Logstor Polska sp. z o. o. z siedzibą w Zabrze, wpisanej do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000315303, której jedynym wspólnikiem była Logstor International. Połączenie nastąpiło przez przejście tj. przeniesienie całego majątku Logstor Polska na Logstor International. W związku z powyższym, zgodnie z regulacjami ustawy Ordynacja podatkowa, Spółka wstąpiła w określone prawa i obowiązki podatkowe Logstor Polska. Mając na uwadze powyższe, niniejsza informacja z realizacji strategii podatkowej za 2021 r. obejmuje swoim zakresem również zdarzenia i informacje dotyczące Logstor Polska za okres w 2021 r. przed dniem połączenia. Połączenie zostało przeprowadzone metodą łączenia udziałów bez zamykania ksiąg w związku z czym zeznanie podatkowe CIT za 2021 r. Spółki obejmowało również przychody i koszty Logstor Polska sp. z o.o. Z tego powodu sporządza się jedną informację o realizacji strategii podatkowej jako, że Spółki finalnie rozliczyły wynik podatkowy jako jeden podatnik CIT.

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 IIb 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 2021 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 2021

	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>Transakcje dokonywane przez Spółkę z podmiotami powiązаныmi o wartości przekraczającej 5% sumy bilansowej</p>	<p>W związku z faktem, że Logstor International sp. z o.o. w 2021 r. dokonała przejęcia spółki Logstor Polska sp. z o.o. i wobec tego wstąpiła we wszelkie prawa i obowiązki podatkowe tego podmiotu w oparciu o przepisy Ordynacji podatkowej, a ze względu na sposób połączenia składano jedno zeznanie CIT obejmujące przychody i koszty obu podmiotów, w poniższej tabeli prezentowane są również transakcje zrealizowane przez Logstor Polska sp. z o.o. w 2021 r., przed dniem połączenia.</p> <p>Wśród transakcji zawartych z podmiotami powiązаныmi (w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy CIT) w 2021 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"> 1) transakcje związane z uczestnictwem Logstor Polska Sp. z o.o. w wewnątrzgrupowej strukturze cashpoolingu do której dostęp zapewnia Logstor Denmark Holding ApS z siedzibą w Danii. Wartość transakcji w 2021 r. wyniosła 90.000.000,00 DKK (wartość kapitału dostępnego dla Logstor Polska Sp. z o.o.). Dodatkowo, z tytułu posiadania ujemnego salda w systemie cashpoolingowym w 2021 r. należne były od Logstor Polska Sp. z o.o. odsetki w wysokości 863.444,47 PLN; 2) transakcje polegające na zakupie przez Spółkę usług zarządczych i doradczych od LOGSTOR Denmark Holding ApS z siedzibą w Danii o wartości łącznej 27.241.827,47 PLN; 3) transakcje polegające na nabywaniu wyrobów gotowych i towarów handlowych z LOGSTOR Denmark Holding ApS o wartości 27.831.898,07 PLN; 4) transakcje polegające na sprzedaży wyrobów gotowych i towarów handlowych do LOGSTOR Denmark Holding ApS o wartości 119.702.490 PLN; 5) transakcje polegające na sprzedaży wyrobów gotowych i towarów handlowych do LOGSTOR Deutschland GmbH o wartości 93.586.175 PLN; 6) transakcje polegające na sprzedaży wyrobów gotowych i towarów handlowych do LOGSTOR Nederland B.V. o wartości 64.499.319 PLN; 7) transakcje polegające na sprzedaży wyrobów gotowych i towarów handlowych do LOGSTOR Sverige Holding AB o wartości 23.363.989 PLN; 8) transakcje polegające na sprzedaży wyrobów gotowych i towarów handlowych do LOGSTOR Austria GmbH o wartości 22.592.954 PLN.
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych</p>	<p>W dniu 31.12.2021 Sąd Rejonowy w Gliwicach, X Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, zarejestrował połączenie Logstor International sp. z o.o. z Logstor Polska sp. z o.o. z siedzibą w Zabrze, wpisanej do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000315303, której jedynym wspólnikiem była Logstor International sp. z o.o. Na podstawie art. 492 § 1 pkt 1 Kodeksu spółek handlowych nastąpiło przeniesienie całego majątku Logstor Polska sp. z o.o. na Logstor International sp. z o.o. Na podstawie art. 494 § 1 Kodeksu spółek handlowych, Logstor International sp. z o.o. wstąpiła we wszystkie prawa i obowiązki Logstor Polska sp. z o.o. Połączenie zostało przeprowadzone metodą łączenia udziałów bez zamykania ksiąg w związku z czym zeznanie podatkowe CIT za 2021 r. Spółki obejmowało również przychody i koszty Logstor Polska sp. z o.o. Z tego powodu sporządza się jedną informację o realizacji podatkowej jako, że Spółki finalnie rozliczyły wynik podatkowy jako jeden podatnik CIT.</p>
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

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

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

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

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.

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).