

FIEGE spółka z ograniczoną
odpowiedzialnością

Informacja o realizowanej strategii
podatkowej w 2022 roku

Spis treści

1	Wstęp.....	3
1.1	Podmiot sporządzający informację.....	3
1.2	Cel informacji.....	3
1.3	Podstawy prawne określające zakres Informacji.....	3
2	Informacje o procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.....	3
3	Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	4
4	Informacje o realizacji obowiązków podatkowych na terytorium RP wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych z podziałem na podatki.....	4
5	Informacje dotyczące transakcji z podmiotami powiązаныmi.....	5
6	Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych.....	5
7	Informacje ws. wniosków o wydanie interpretacji podatkowych, wiążącej informacji stawkowej oraz akcyzowej.....	5
7.1	Ogólne interpretacje podatkowe.....	5
7.2	Indywidualne interpretacje przepisów prawa podatkowego.....	5
7.3	Wiążące informacje stawkowe.....	6
7.4	Wiążące informacje akcyzowe.....	6
8	Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.....	6
9	Skróty.....	6

1 Wstęp

1.1 Podmiot sporządzający informację

Podmiot sporządzający Informację	
Nazwa	Fiege sp. z o.o.
Numer REGON	014946953
Numer Identyfikacji Podatkowej	525-21-14-869
Numer KRS	0000080289
Siedziba	ul. Łopuszańska 95, 02-457 Warszawa
Rok podatkowy	2022

1.2 Cel informacji

Celem przygotowania oraz publikacji niniejszej informacji jest prawidłowe wywiązanie się z obowiązku ustawowego dostarczenia do publicznej wiadomości informacji na temat strategii i zasad podatkowych, którymi Fiege kieruje się w toku prowadzonej przez siebie działalności.

Niniejsza informacja jest bezpośrednio powiązana ze strategią podatkową Fiege, która zawiera ogólne wytyczne mające na celu zapewnienie zgodności działalności Fiege z przepisami podatkowymi poprzez wskazanie celów oraz środków umożliwiających prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych, minimalizując jednocześnie ryzyko podatkowe.

1.3 Podstawy prawne określające zakres Informacji

Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona zgodnie z art. 27c Ustawy o CIT i zawiera wszystkie wymagane prawem informacje i ujawnienia.

2 Informacje o procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

W celu zapewnienia zgodności działalności Fiege z przepisami podatkowymi, Spółka wdrożyła i stosuje się do zasad, procedur i instrukcji, których celem jest prawidłowe oraz terminowe wywiązanie się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, ze szczególnym uwzględnieniem obowiązków dotyczących terminowej zapłaty podatków, składania deklaracji, ewidencji i informacji podatkowych i publicznoprawnych oraz raportowania schematów podatkowych (MDR).

W powyższym zakresie zostały wdrożone, między innymi, następujące dokumenty:

1. Kodeks Postępowania Fiege
2. Obieg dokumentów w Fiege
3. Fiege Logistik Holding Stiftung & Co. KG. Transfer Pricing Documentation
4. Procedura podatkowa Fiege,

5. Procedura podatkowa Fiege z zakresu odpowiedzialności Dyrektora Personalnego i Działu Kadr i Płac
6. Opis przestrzegania prawa podatkowego;
7. Instrukcja obiegu, przechowywania i archiwizowania dokumentacji księgowej,
8. Zasady (Procedura) rachunkowości
9. Procedura OPZ
10. Procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazania informacji o Schematach podatkowych przez Fiege Sp. z o.o.
11. Procedura przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu w Fiege Sp. z o.o.
12. Procedura zarządzania procesami WHT w Fiege sp. z o.o.

Wyżej wymienione dokumenty obejmują swym zakresem wszystkie elementy składające się na proces związany z określeniem, monitorowaniem oraz wykonywaniem obowiązków podatkowych wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Szczególny nacisk jest kładziony przez Fiege w zakresie sprawozdawczości podatkowej, gdzie proces obejmuje wprowadzanie stosownych danych, ich weryfikację, przekazywanie i zatwierdzanie, aż po zapłatę podatku wraz ze sporządzaniem odpowiednich deklaracji, ewidencji, informacji i ich kontrolę.

Przedmiotowe dokumenty podlegają regularnej weryfikacji pod kątem ich zgodności z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego oraz są odpowiednio aktualizowane w przypadku zmian otoczenia podatkowego lub prawnego.

3 Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W dokumentowanym okresie Spółka nie korzystała z dobrowolnych form współpracy z organami podatkowymi.

4 Informacje o realizacji obowiązków podatkowych na terytorium RP wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych z podziałem na podatki

Do kluczowych obowiązków podatkowych Fiege należało:

1. dokonywanie płatności podatków (z uwzględnieniem zaliczek w trakcie roku podatkowego), w tym w szczególności:
 - a. podatku dochodowego od osób prawnych – jako podatnik oraz jako płatnik w przypadku płatności zagranicznych
 - b. podatku od towarów i usług – jako podatnik
 - c. podatku dochodowego od osób fizycznych – jako płatnik
 - d. podatku od nieruchomości oraz podatku rolnego – jako podatnik
 - e. podatku od czynności cywilnoprawnych – jako podatnik
2. dokonywanie płatności składek na rzecz ZUS i NFZ – jako płatnik
3. składanie deklaracji i informacji podatkowych dot. ww. podatków oraz innych obowiązujących dokumentów i ewidencji, w szczególności jednolitego pliku kontrolnego VAT.

4. prawidłowe wypełnianie obowiązków w zakresie cen transferowych, do których w raportowanym okresie należało złożenie informacji o cenach transferowych (TPR-C).

W raportowanym okresie Fiege wywiązywała się z obowiązków podatkowych w terminach wynikających z przepisów podatkowych.

W celu prawidłowej realizacji obowiązków w zakresie raportowania schematów podatkowych MDR, Spółka wdrożyła „Procedurę w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazania informacji o Schematach podatkowych przez Fiege Sp. z o.o” (MDR)”. W raportowanym okresie, tj. w roku podatkowym 2022, Spółka, jako korzystający przekazała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej dwie informacje MDR-1 dotyczących podatku CIT.

5 Informacje dotyczące transakcji z podmiotami powiązanymi

Fiege zawiera transakcje z podmiotami powiązanymi. W raportowanym okresie 4 transakcje z podmiotami powiązanymi:

- zakup usługi służącej realizowaniu usług magazynowych od Fiege Logistics sp. z o.o.;
- uzyskanie poręczenia kredytu od Fiege Logistik Holding Stiftung & Co. KG;
- udzielenie poręczenia dla Fiege E-com Logistics sp. z o.o.;
- udzielenie poręczenia dla Fiege E-com North sp. z o.o.;

przekroczyły 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego.

Wszystkie transakcje z podmiotami powiązanymi są zawierane na warunkach rynkowych, co potwierdza stosowna analiza porównawcza albo opis zgodności warunków, na jakich została zawarta transakcja kontrolowana, z warunkami, jakie ustaliłyby podmioty niepowiązane.

6 Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych

Fiege nie podejmowała, ani nie planuje działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych.

7 Informacje ws. wniosków o wydanie interpretacji podatkowych, wiążącej informacji stawkowej oraz akcyzowej

7.1 *Ogólne interpretacje podatkowe*

Spółka nie występowała z żadnymi wnioskami.

7.2 *Indywidualne interpretacje przepisów prawa podatkowego*

Spółka otrzymała jedną indywidualną interpretację przepisów prawa podatkowego, dotyczącą zagadnień z zakresu ustawy o podatku od towarów i usług.

W 2022 roku Spółka nie składała innych wniosków o wydanie interpretacji indywidualnych przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

7.3 *Wiążące informacje stawkowe*

Spółka nie występowała z żadnymi wnioskami.

7.4 *Wiążące informacje akcyzowe*

Spółka nie występowała z żadnymi wnioskami.

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

Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

9 **Skróty**

Skróty	
Fiege, Spółka	Fiege spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Informacja	Niniejsza informacja
Strategia	Strategia podatkowa Fiege sp. z o.o.
Ustawa o CIT	Ustawa z 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych