



**INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII  
PODATKOWEJ**

**INTRA S.A.**

z siedzibą w Iłowej

za rok 2021

[www.intrasa.pl](http://www.intrasa.pl)

## **INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ**

Podmiot – **INTRA SPÓŁKA AKCYJNA**

Siedziba – **ul. Konopnickiej 5/5, 68-120 Iłowa**

Numer Identyfikacji Podatkowej -**9240004947**

Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym – **0000126236**

Główny przedmiot działalności Spółki – **49.41.Z Transport drogowy towarów**

Okres, którego dotyczy informacja: **1 stycznia 2021 r. – 31.12.2021 r.**

Spółka zgodnie z art. 27Cust. 1 w zw. Z art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych zobowiązana jest do sporządzenia i podania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok 2021 ze względu na przekroczenie przychodu powyżej 50 mln euro.

### **1. INFORMACJE OGÓLNE O INTRA S.A.**

INTRA S.A. jest polską spółką akcyjną zarejestrowaną w Krajowym Rejestrze Sądowym. Kapitał zakładowy Spółki wynosi 1 508 501,20 PLN i został podzielony na 1 387 akcji. Jedynym akcjonariuszem jest Pan Zdzisław Tymczyszyn.

INTRA S.A. tworzy Grupę Kapitałową „INTRA” w skład której wchodzi INTRA S.A. jako podmiot dominujący oraz INTRA LOGISTICS S.A. jako podmiot zależny.

Spółka świadczy kompleksowe usługi w zakresie transportu międzynarodowego materiałów sypkich, przeładunków i magazynowania. Jednostka posiada licencje na wykonywanie międzynarodowego transportu drogowego rzeczy oraz licencję na wykonywanie transportu drogowego w zakresie pośrednictwa przy przewozie rzeczy.

## **2. Informacja o stosowanych procesach oraz procedurach dotyczących wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.**

### **❖ *Założenia strategii podatkowej Spółki***

Swoją strategię podatkową INTRA Spółka akcyjna (dalej Spółka) określa następująco:

Strategia podatkowa Spółki polega na dążeniu do zgodnego z przepisami prawa - określania obowiązków publiczno-prawnych (należności publiczno- prawnych).

Realizowana jest ona w poniższych aspektach:

- maksymalne ograniczenie ryzyka podatkowego poprzez dążenie do maksymalnej redukcji ubocznych zobowiązań podatkowych takich jak karne odsetki od zaległości podatkowych, sankcje, karne lub podwyższone opłaty typu podatkowego i inne zobowiązania, które mogą powstać w wyniku nieprawidłowego deklarowania (zeznawania) w zakresie obciążeń publiczno-prawnych;
- poprzez pozytywne reagowanie – na korzystne instytucje podatkowe założone w ustawach podatkowych.
- Odrzucenie transakcji i konstrukcji prawnych, które miałyby za zadanie wyłącznie korzyści podatkowe,

Realizacja strategii podatkowej polega w Spółce na zmniejszanie ryzyka podatkowego, z drugiej strony monitorowanie systemu podatkowego w normach prawa w celu wdrażania bezpiecznych sposób minimalizacji wysokości należności podatkowych.

Zarządzanie ryzykiem podatkowym staje się coraz istotniejszym elementem polityki finansowej przedsiębiorstwa. Obejmuje: identyfikację, pomiar, sterowanie, monitorowanie i kontrolę ryzyka.

Celem sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej jest wypełnienie obowiązku do sporządzenia i podania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy. Informacja o realizowanej strategii podatkowej została przygotowana zgodnie z wymogami art. 27c Ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2020 r., poz. 1406 ze zm.

### ❖ **Procedury i procesy podatkowe**

Spółka realizuje Strategię podatkową, stosując przyjęte w niej zasady oraz procedury podatkowe, realizując procesy jak również wewnętrzne instrukcje systemowe.

W obszarach podatkowych, Spółka dba o zapewnienie odpowiednich procesów w celu spełnienia wymogów ustawowych oraz prawidłowego wykonania przepisów prawa podatkowego.

Zarządzając wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego Spółka wykorzystuje wewnętrzne procedury oraz realizuje wewnętrzne procesy jak również stosuje się do wewnętrznych instrukcji systemowych, uwzględniając przy tym najlepsze praktyki.

#### 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.

### **Procedury podatkowe**

Spółka realizując strategię podatkową realizują ją poprzez szczegółowe procedury zarówno dotyczące realizowanie zobowiązań podatkowych jak i też innych płaszczyzn działania firmy:

### **Procesy podatkowe**

Realizowane w Spółce procesy podatkowe:

- Proces potwierdzenia przez Zarząd zgodności warunków transakcji z warunkami rynkowymi

- Proces identyfikacji i dokumentacji transakcji z podmiotami z rajów podatkowych
- Proces płatności zobowiązań podatkowych w Spółce
- Proces zaliczania do kosztów uzyskania przychodów wydatków na nabycie usług niematerialnych
- Proces weryfikacji możliwości zaliczenia do KUP należności nieściągalnych
- Proces inwentaryzacji okresowej
- Proces ujmowania korekt przychodów i kosztów w wyniku podatkowym
- Proces weryfikacji rachunków bankowych kontrahentów z perspektywy ujęcia wydatków jako koszty uzyskania przychodów –potencjalnie do połączenia z VAT (biała lista)
- Proces podatkowego rozliczania środków trwałych
- Proces rozliczania wydatków samochodowych
- Proces należytej staranności w zakresie realizacji obowiązku płatnika podatku u źródła
- Proces kalkulacji podatku od towarów i usług – realizowany na bazie miesięcznej
- Proces kalkulacji podatku dochodowego od osób prawnych – realizowany na potrzeby kalkulacji zaliczki na podatek dochodowy na bazie miesięcznej oraz stosowany rocznie w celu obliczenia całkowitego rocznego zobowiązania podatkowego i złożenia deklaracji rocznej.

#### **Procedury inne:**

- Polityka rachunkowości
- Polityka Cen Transferowych
- Procedura MDR
- Procedura służąca przeciwdziałaniu prania pieniędzy

#### ❖ *System zarządzania ryzykiem podatkowym i kontroli podatkowej*

Realizowany system procedur podatkowych są tak opracowane, aby wymagały ścisłego przestrzegania przepisów podatkowych.

Wątpliwości dotyczące stosowania przepisów podatkowych rozstrzygane są z uwzględnieniem przepisów prawa podatkowego i zachowaniem przy tym należytej staranności.

### **3. Informacja o stosowanych dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.**

Spółka nie uczestniczyła w dobrowolnej formie współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w tym w szczególności nie zawarła umowy o współdziałanie w zakresie podatków w myśl art. 20s § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.

#### 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,

### **4. Informacje w zakresie realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w rat. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą.**

#### **• Realizacja obowiązków podatkowych**

Spółka realizowała obowiązki podatkowe zgodnie z regulacjami prawa krajowego, unijnego oraz międzynarodowego, we współpracy z właściwymi organami podatkowymi. Składanie deklaracji i informacji podatkowych, jak również zapłata zobowiązań podatkowych następowała terminowo.

Na konie okresu sprawozdawczego, Spółka nie posiadała zaległości podatkowych.

W roku 2021 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik, w szczególności z tytułów następujących podatków:

- a) podatku dochodowego od osób prawnych (CIT),
- b) podatku od towarów i usług (VAT),
- c) podatku akcyzowego,
- d) podatku od nieruchomości,
- e) podatku rolnego,
- f) podatku od środków transportu,

Spółka wpłacała także podatek od czynności cywilnoprawnych oraz opłatę skarbową w związku z czynnościami dokonywanymi w 2021 r.

W przypadku zaistnienia zdarzeń skutkującymi obowiązkami w zakresie innych podatków, Spółka wypełnia je na podstawie odpowiednich regulacji podatkowych.

W roku 2021 Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika wynikające z tytułu następujących podatków:

- a) podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT)
- b) zryczałtowanego PIT

- ***Informacja o schematach podatkowych***

Spółka dokonywała analizy poszczególnych stanów faktycznych mogących rodzić obowiązek raportowania na gruncie przepisów o schematach podatkowych. W okresie sprawozdawczym Spółka nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

## **5. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości.**

- ***Suma bilansowa – limit transakcji powiązanych***

Suma bilansowa Spółki na dzień 31 grudnia 2021 r. wyniosła 138 097 698,55 zł. Tym samym, w informacji o realizowanej strategii podatkowej Spółka zobowiązana jest wykazać te transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekroczyła 6 904 484,93 zł. Wartość transakcji z podmiotami powiązаныmi określona została na podstawie art. 11k ust. 4 i 5 art. 11 Ustawy o CIT.

- ***Wykaz transakcji z podmiotami powiązаныmi***

W roku podatkowym 2021 Spółka realizowała z podmiotami powiązаныmi będącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej transakcje kontrolowane o charakterze jednorodnym, ale wartość liczona odrębnie dla każdej z transakcji nie przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości.

- ***Transakcje z podmiotami powiązаныmi niebędącymi rezydentami podatkowymi RP***

W roku podatkowym 2021 Spółka zawierała z podmiotami powiązаныmi niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej następujące transakcje kontrolowane o charakterze jednorodnym, których wartość liczona odrębnie dla każdej z transakcji przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości:

a) UAB Intra BALTICUM, Pamiskes G.31, 94007 Klaipeda – zakup usług transportowych na wartość 11 687 3784,97 zł,

**6. Informacja o planowanym lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.**

W 2021 r. INTRA S.A. nie podejmowała ani nie planowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązania podatkowego Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art.11a ust. 1 pkt 4 updop.

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 ust. 1 pkt 4



**7. Informacja o złożonych przez podatnika wniosku w wydanie:**

- ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art.14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji Podatkowej
- wiążącej informacji stawkowej, o której mowa a art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
- wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym

W 2021 roku INTRA S.A. nie składała wniosków o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej,
- indywidualnej interpretacji podatkowej,
- wiążącej informacji stawkowej.

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)

**8. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art.11j ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych i na podstawie art.23v ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanych na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.**

Spółka w roku podatkowym 2021 nie dokonywała transakcji na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 updop. oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

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.*