

INFORMACJA DARTOM SP. Z O.O. O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK PODATKOWY TRWAJĄCY OD 1 STYCZNIA 2023 R. DO 31 GRUDNIA 2023 R.

Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej stanowi wykonanie obowiązku nałożonego na określonych podatników podatku dochodowego od osób prawnych (dalej jako: „**CIT**”), w tym Dartom Sp. z o.o., przez art. 27c ustawy z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz. U. z 2022 r. poz. 2587 ze zm., dalej jako: „**ustawa CIT**”).

I. Informacje ogólne

a. Informacje ogólne o Dartom

- i.** Dartom Sp. z o.o. (dalej jako: „**Dartom**”) posiada siedzibę w Grodzisku Mazowieckim (kod pocztowy: 05-825), przy ul. Bałtyckiej 50.
- ii.** Dartom zarejestrowana jest w Sądzie Rejonowym dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000248708, NIP 8380000966 , REGON 005286350.
- iii.** Dartom – spółka prowadząca działalność operacyjną z zakresu logistyki obejmującą: usługi transportu i spedycji . Odpowiednio 96,3% oraz 3,7% udziałów w kapitale posiada dwóch współwłaścicieli oraz 100 % udziałów w prawach głosu Spółki posiada jedyny większościowy właściciel. Spółka Dartom posiada również 100 % udziałów w spółce Truck Trans Service Sp. z o.o.

Niniejsza informacja nie odnosi się do informacji, do których dostęp jest zastrzeżony z uwagi na obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa, w szczególności: informacji objętych przepisami o ochronie informacji niejawnych, informacji, których Spółka nie może ujawniać z uwagi na nałożone na nią obowiązki wynikające z przepisów prawa, zobowiązania kontraktowe lub wynikające z podjętych przez Spółkę decyzji biznesowych.

Dodatkowo, niniejsza informacja nie obejmuje informacji poufnych, które ze względu na realizowane przez Spółkę plany i przedsięwzięcia biznesowe podlegają ochronie, jako dane objęte tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub tajemnicą procesu produkcyjnego.

b. Informacje o ogólnych zasadach, którymi kieruje się Dartom wykonując obowiązki podatkowe

- i.** Dartom jest podmiotem o ponad 30-letniej historii, ale jednocześnie nowoczesnym, mającym ważny wpływ na kształtowanie postaw wśród licznej grupy swoich pracowników/współpracowników.
- ii.** Dartom jest jednym z liderów na rynku polskim usług transportu drogowego zarówno krajowego jak i międzynarodowego, usług spedycyjnych, świadczy również usługi expressowe.
- iii.** Jednym z filarów działalności Dartom jest społeczna odpowiedzialność biznesu. Wysoka jakość usług świadczonych przez firmę Dartom została potwierdzona wdrożeniem Zintegrowanego Systemu Zarządzania obejmującego: System Zarządzania Jakością, System Zarządzania Środowiskiem, System Zarządzania Bezpieczeństwem i Jakością w Transporcie oraz System Zarządzania Bezpieczeństwem Produktów Spożywczych. Firma Dartom ciągle dąży do podniesienia czynników jakościowych KPI (Key Performance Indicators) poprzez regularne szkolenia personelu oraz systematyczną wymianę taboru.
- iv.** Kładąc nacisk na społeczną odpowiedzialność biznesu, Dartom oddaje należną część zysku społeczności lokalnej i krajowej, terminowo i zgodnie z przepisami wywiązując się ze swoich obowiązków podatkowych. Realizowanie zobowiązań publicznoprawnych oraz konieczność uiszczenia należności z tego tytułu na rzecz Skarbu Państwa traktowana jest przez władze Spółki, jako obowiązek Spółki wynikający z prowadzenia działalności na terytorium Rzeczypospolitej Polski.

- v. Filarem sukcesu Dartom jest odpowiednie zarządzanie ryzykami gospodarczymi, w tym finansowymi i podatkowymi.
- vi. Prezes Zarządu Dartom jak i kadra zarządzająca, składa się z doświadczonych i zapewniających najwyższe standardy etyczne profesjonalistów, którzy swoje doświadczenie, zasady uczciwości i należytej staranności chcą odzwierciedlić na wszystkich szczeblach organizacji Dartom, zapewniając prawidłowe i terminowe wykonanie wszystkich spoczywających na organizacji obowiązków prawnych i administracyjnych, w tym podatkowych.

II. Informacja o stosowanych przez Dartom procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

a. Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego

Organizację procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, w tym szczegółowy podział ról, zadań i odpowiedzialności w zakresie wykonywania obowiązków podatkowych regulują ogólna procedura podatkowa oraz szczegółowe procedury podatkowe Dartom.

b. Stosowane procedury

W roku podatkowym 2023 w Dartom obowiązywały (w sposób ustny/obiegowy) następujące procedury służące prawidłowemu wywiązywaniu się z obowiązków podatkowych, w sposób uwzględniający strukturę organizacyjną Dartom:

- i. **Ogólna procedura podatkowa**, która określa m.in.: strategię podatkową Dartom, wytyczne w zakresie szczegółowych procedur podatkowych Dartom, kluczowe zasady podziału odpowiedzialności, ról i zadań w zakresie realizacji obowiązków podatkowych, mechanizmy kontroli i nadzoru nad realizacją obowiązków podatkowych, sposoby zarządzania zagrożeniami i ryzykami podatkowymi, kluczowe zasady zarządzania zasobami Dartom (w tym kadrami i infrastrukturą), dokumentacją, danymi i informacjami podatkowymi, wiedzą i regułami bezpieczeństwa. Procedura skierowana jest do wszystkich pracowników i współpracowników Dartom.
- ii. **Polityka bezpieczeństwa** jest procedurą służącą m.in. do zachowania bezpieczeństwa wszelkich danych gromadzonych i przetwarzanych przez Dartom w formie papierowej i elektronicznej. Jest to zbiór zasad, praktyk i procedur określających sposób postępowania w zakresie bezpieczeństwa, poufności i zgodności z prawem przetwarzania danych w Dartom.
- iii. **Procedura obiegu i archiwizacji dokumentów księgowych** określa zasady: weryfikowania, sporządzania, przechowywania i archiwizowania dokumentów księgowych, a także politykę bezpieczeństwa.
- iv. **Procedura weryfikacji kontrahenta, umów, zakupów, sprzedaży oraz kontroli jakości/zakupu usług i towarów** określa wytyczne dla pracowników i współpracowników Dartom przed zawarciem umowy z kontrahentem w celu dochowania należytej staranności i zminimalizowania ryzyka podjęcia współpracy z nieuczciwym podmiotem.

III. Informacja o stosowanych dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka kładzie szczególny nacisk na rzetelność, prawidłowość, transparentność oraz terminowość swoich rozliczeń podatkowych, w tym identyfikuje obowiązki związane z przekazywaniem Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej wszelkich informacji.

W roku podatkowym 2023 Dartom nie podejmowała formalnej dobrowolnej formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej w rozumieniu Ordynacji

podatkowej, z uwagi na przekonanie co do rzetelności i prawidłowości wykonywanych obowiązków podatkowych.

IV. Informacje odnośnie realizacji przez Dartom obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

a. Dartom realizuje swoje obowiązki na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w zakresie następujących podatków:

i. CIT;

ii. PIT;

iii. VAT.

b. W roku podatkowym 2023 Dartom terminowo rozliczała swoje zobowiązania podatkowe (brak zaległości podatkowych).

c. CIT

i. W deklaracji rocznej CIT-8 za 2023 r. Dartom wykazała stratę podatkową w kwocie 91.950,23 zł (łącznie przychody podatkowe 242.544.978,47 zł; łącznie koszty uzyskania przychodu 242.626.334,43 zł). Spółka otrzymała zwrot nadpłaconego w trakcie roku podatku dochodowego.

ii. Dartom nie dokonywała odliczenia od dochodu kwot darowizn, o których mowa w art. 18 ust. 1 pkt. 1 ustawy CIT (tj. darowizny na cele działalności pożytku publicznego).

f. VAT

i. Dartom jest zarejestrowana jako czynny podatnik VAT, w tym jako podatnik VAT-UE. Dartom w roku podatkowym 2023 w ramach rozliczenia VAT składała deklaracje podatkowe VAT. W związku z dokonywanymi transakcjami wewnątrzspółnotowymi, Dartom składała również informacje podsumowujące VAT.

ii. W roku podatkowym 2023 Dartom składała następujące deklaracje: VAT-UE (informacja podsumowująca o dokonywanych WDT, WNT oraz wewnątrzspółnotowym świadczeniu usług), JPK V7M.

iii. W związku z transakcjami sprzedażowymi VAT Dartom wykazywała:

- (i) dostawa towarów/świadczenie usług zwolnione z VAT;
- (ii) dostawę towarów/świadczenie usług opodatkowanych stawką 0%;
- (iii) dostawę towarów/świadczenie usług opodatkowanych stawką 8%;
- (iv) dostawę towarów/świadczenie usług opodatkowanych stawką 23%.

v. W roku podatkowym 2023 Dartom dokonywała nabycia towarów i usług od kontrahentów posiadających siedzibę w Unii Europejskiej (nabycie krajowe, WNT) oraz wewnątrzspółnotowego świadczenia usług dla kontrahentów posiadających siedzibę w Unii Europejskiej oraz eksportu i usług.

PIT

i. Przeciętne zatrudnienie w Dartom na koniec roku podatkowego 2023 wyniosło 269 pracowników oraz osób zatrudnionych na innej podstawie niż umowa o pracę.

ii. W związku z powyższym, Dartom działając w charakterze płatnika, wypełnia nałożone na nią obowiązki w zakresie rozliczeń PIT. W szczególności w roku podatkowym 2023 Dartom terminowo dokonywała wpłat miesięcznych zaliczek na PIT, a roczne informacje PIT-11 i PIT-8C były składane do właściwych urzędów skarbowych oraz pracowników/współpracowników, tak jak i zbiorcze informacje PIT-4R i PIT-8AR.

- V. Informacje odnośnie liczby przekazanych Szeffi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą**
- a. W roku podatkowym 2023 w Dartom nie wystąpiły zdarzenia skutkujące obowiązkiem przekazania informacji o schematach podatkowych do Szeffa Krajowej Administracji Skarbowej.
- VI. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Dartom (za rok obrotowy/podatkowy 2022), w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej**
- a. W roku podatkowym 2023 Spółka nie dokonywała aktywnych transakcji z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Dartom za rok obrotowy/podatkowy 2023. W związku z tym spółka nie przygotowywała dokumentacji cen transferowych (za rok obrotowy/podatkowy 2023).
- VII. Informacja o planowanych lub podejmowanych przez Dartom działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT**
- a. W roku podatkowym 2023 Dartom nie dokonywała żadnych restrukturyzacji ani nie planowała dokonywać też żadnych restrukturyzacji, tj.: łączenia z innymi spółkami, przekształcenia w inną spółkę, wniesienia wkładu do innej spółki w postaci przedsiębiorstwa spółki lub jego zorganizowanej części (w tym w ramach podziału spółki), wymiany udziałów.
- VIII. Informacja o złożonych wnioskach**
- a. W roku podatkowym 2023 Dartom nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.
- b. W roku podatkowym 2023 Dartom nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.
- c. W roku podatkowym 2023 Dartom nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.
- d. W roku podatkowym 2023 Dartom nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.
- IX. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Dartom 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**
- a. W roku podatkowym 2023 Dartom dokonywała transakcji handlowych z podmiotami mającymi miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową jednakże obrót był znacznie niższy niż próg dokumentacyjny.

PROKURENT

Agata Szumacher-Timofiejew

DARTOM Sp. z o.o.

Prokurent

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Izabela Brzywczy