

## **Wprowadzenie do informacji o realizowanej strategii podatkowej**

Dnia 1 sierpnia 2024 r. doszło do połączenia Spółki GXO Logistics Poland Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie ze Spółką GXO Contract Logistics Poland Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie oraz Clipper Logistics Sp. z o.o. z siedzibą w Robakowie. Z dniem połączenia spółka GXO Logistics Poland Sp. z o.o. wstąpiła we wszystkie prawa i obowiązki spółek przejmowanych tj. GXO Contract Logistics Poland Sp. z o.o. oraz Clipper Logistics Sp. z o.o.

Na mocy art. 93 Ordynacji podatkowej spółka GXO Logistics Poland Sp. z o.o. wstąpiła także we wszelkie przewidziane w przepisach prawa podatkowego prawa i obowiązki przejętych spółek. Połączona spółka prowadzi działalność pod nazwą: GXO Logistics Poland Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, przy ul Marcina Flisa 6, 02-247 Warszawa, wpisaną do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 0000158644, NIP: 9820243290, REGON: 472039574, kapitał zakładowy: 63.000,00 zł.

Wypełniając obowiązek wynikający z art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2023 r., poz. 2805 ze zm.), GXO Logistics Poland Sp. z o.o., informuje, że w roku podatkowym 2023 GXO Contract Logistics Poland Sp. z o.o. realizowała strategię podatkową, której nadrzędnym celem było zgodne z prawem wywiązywanie się z ciężących na spółce obowiązkach podatkowych.

## Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2023

GXO Logistics Poland Sp. z o.o. („**Spółka Przejmująca**”), wypełniając obowiązki wynikające z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2023 r., poz. 2805 ze zm.), w imieniu GXO Contract Logistics Poland Sp. z o.o. („**Spółka Przejmowana**”) realizuje sformalizowaną wersję strategii podatkowej. Dokument strategii podatkowej został przyjęty na mocy uchwały zarządu Spółki Przejmującej oraz jest ogólnie dostępny dla wszystkich pracowników Spółki Przejmującej zaangażowanych w procesy związane z rozliczeniami podatkowymi.

W świetle realizowanej strategii podatkowej Spółka Przejmowana stosowała szereg procesów oraz procedur dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie, w szczególności dotyczących:

- a. sporządzania deklaracji podatkowych, w tym zasad kontroli prawidłowości ich składania do odpowiednich organów oraz dokonywania terminowych wpłat należności podatkowych,
- b. wystawiania faktur sprzedaży, ze wskazaniem zasad należytej weryfikacji kontrahentów,
- c. dokonywania zakupów, zatwierdzania wydatków, realizowania płatności oraz rozliczania dokumentów zakupowych,
- d. postępowania w zakresie inwentaryzacji środków trwałych oraz zatwierdzenia jej wyników,
- e. rozliczania podatku dochodowego od osób fizycznych, w tym prawidłowego sporządzania deklaracji podatkowych oraz terminowej wpłaty podatku,
- f. rozstrzygania wszelkich wątpliwości podatkowych, w tym przede wszystkim kwestii dopuszczalności rozpoznania kosztów podatkowych oraz odliczenia podatku VAT naliczonego,
- g. zasad współpracy z zewnętrznymi doradcami podatkowymi w ramach stałego doradztwa oraz przy realizacji innych projektów związanych z zagadnieniami podatkowymi,
- h. realizacji obowiązków związanych z koniecznością uiszczania podatku u źródła, w tym przede wszystkim weryfikacji czy są spełnione przesłanki umożliwiające zastosowanie obniżonej stawki lub zwolnienia od podatku u źródła,
- i. realizacji obowiązków ustawowych w zakresie cen transferowych, w tym sporządzania stosownej dokumentacji oraz składania wymaganych oświadczeń,
- j. realizacji obowiązków związanych z przeciwdziałaniem niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR),
- k. stałego monitorowania nowelizacji przepisów prawa podatkowego oraz zasad implementacji nowych obowiązków ustawowych,
- l. uczestnictwa w postępowaniach podatkowych, w tym zasad współpracy z organem podatkowym w przypadku czynności sprawdzających lub kontroli podatkowej,
- m. zgłaszania naruszeń w zakresie spraw podatkowych i prawnych oraz postępowania w przypadku potwierdzenia wystąpienia naruszenia,
- n. archiwizacji dokumentów, w tym przede wszystkim dokumentów istotnych z perspektywy dokonywanych rozliczeń podatkowych.

Stosowane przez Spółkę Przejmowaną procesy oraz procedury uwzględniają specyfikę funkcjonowania przedsiębiorstwa oraz zapewniają rzetelne i terminowe wywiązywanie się z obowiązków podatkowych, a także minimalizują ryzyko powstania nieprawidłowości natury podatkowej. W ramach wskazanych procesów oraz procedur Spółka Przejmowana przestrzegała określonego w strategii podatkowej zakresu odpowiedzialności poszczególnych pracowników za prawidłowe wykonywanie obowiązków związanych z rozliczeniami podatkowymi.

Spółka Przejmowana realizowała obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w szczególności poprzez terminowe składanie właściwych deklaracji podatkowych, dokonywanie wpłaty należności podatkowych, uiszczanie wszelkich innych wymagalnych należności publicznoprawnych, prowadzenie stosownej dokumentacji związanej z rozliczeniami podatkowymi oraz jej archiwizowanie przez wymagany okres czasu, realizowanie obowiązków związanych z prowadzeniem dokumentacji cen transferowych oraz uiszczaniem podatku u źródła.

W 2023 roku Spółka Przejmowana była podatnikiem z tytułu:

- a. podatku dochodowego od osób prawnych,
- b. podatku od towarów i usług.

W 2023 roku Spółka Przejmowana była płatnikiem z tytułu:

- a. podatku dochodowego od osób fizycznych;
- b. zryczałtowanego podatku pobieranego od niektórych przychodów uzyskiwanych na terytorium Polski przez podatników objętych ograniczonym obowiązkiem podatkowym.

W 2023 roku Spółka Przejmowana nie stosowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

W 2023 roku Spółka Przejmowana realizowała następujące transakcje z podmiotami powiązanymi (w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej), których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki Przejmowanej:

1. GXO Logistics Poland Sp. z o.o.:
  - transakcje zakupu usług wynajmu, zarządzania oraz refaktury kosztów – 13.042.185,34 zł,
  - transakcje sprzedaży usług wsparcia oraz refaktury kosztów – 93.691,97 zł,
  - pozostałe transakcje: 771,22 zł.
2. GXO LOGISTICS HOLDINGS B.V.:
  - uczestnictwo w systemie cash pooling – 87.180.524,96 zł.

W 2023 roku Spółka Przejmowana nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

W 2023 roku Spółka Przejmowana nie występowała z wnioskami o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, indywidualnej interpretacji podatkowej, wiążącej informacji stawkowej ani wiążącej informacji akcyzowej.

W 2023 roku Spółka Przejmowana nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej żadnej informacji o schemacie podatkowym w rozumieniu art. 86a § 1 pkt 10 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2023 r., poz. 2383 ze zm). Jednocześnie w Spółce Przejmowanej wdrożona została procedura dotycząca realizacji obowiązków związanych z przeciwdziałaniem niewywiązywania się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR), która jest realizowana m.in. poprzez dokonywanie wewnętrznej weryfikacji zdarzeń występujących w Spółce Przejmowanej, które potencjalnie mogłyby skutkować obowiązkiem przekazania informacji o schemacie podatkowym.

W 2023 roku Spółka Przejmowana nie podejmowała ani nie planowała żadnych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub zobowiązań podatkowych podmiotów powiązanych.