

**DOKUMENT DOTYCZĄCY INFORMACJI O STRATEGII PODATKOWEJ
REALIZOWANEJ PRZEZ BALTICON S.A.**

W ROKU PODATKOWYM TRWAJĄCYM OD DNIA 1 STYCZNIA 2023 R. DO DNIA 31 GRUDNIA 2023 R.

Balticon S.A. z siedzibą w Gdyni przy ul. Tadeusza Wendy 15, 81-341 Gdynia, NIP 9581639003, REGON 221098752, zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym przez Sąd Rejonowy Gdańsk – Północ w Gdańsku, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 366414 (dalej: „Spółka” lub „Balticon”), to doświadczony i działający na ogólnopolskim oraz międzynarodowym rynku podmiot wchodzący w skład Grupy Balticon, specjalizujący się w usługach polegających na sprzedaży i wynajmie kontenerów, a także ich transporcie oraz świadczeniu w tym zakresie usług logistycznych, dysponujący odpowiednimi narzędziami i wykwalifikowanym personelem zapewniającym rzetelne wywiązywanie się przez Spółkę z obowiązków o charakterze publicznoprawnym, w tym obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Oprócz kontynuowania działalności operacyjnej i generowania zysków celem Balticon zawsze było odpowiedzialne działanie na rzecz społeczeństwa, z którego zasobów korzysta i dzięki któremu osiąga swoje bieżące cele biznesowe, w szczególności poprzez opodatkowanie prowadzonej przez Spółkę działalności w prawidłowych wysokościach oraz w terminach przewidzianych w przepisach prawa podatkowego. Celem Spółki w tym zakresie nie jest jedynie poprzestanie na terminowym składaniu prawidłowych deklaracji podatkowych, ale transparentność w stosunku do organów administracji podatkowej odnośnie do podejmowanych przez Spółkę działań mających wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych.

Mając na względzie rodzaj i skalę prowadzonej działalności, w celu prawidłowego i terminowego wywiązywania się z obowiązków podatkowych, Balticon podejmuje szereg działań ukierunkowanych na rzetelne ewidencjonowanie zdarzeń gospodarczych towarzyszących prowadzonej działalności gospodarczej oraz ich prawidłową kwalifikację na gruncie przepisów prawa podatkowego, w tym w szczególności poprzez wdrożenie odpowiednich zasad postępowania oraz korzystanie z bieżącego wsparcia profesjonalnych spółek doradztwa podatkowego w zakresie zagadnień budzących wątpliwości.

Biorąc pod uwagę powyższe, stosownie do art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych² **Spółka przedstawia dokument dotyczący informacji o strategii podatkowej realizowanej przez nią w roku podatkowym trwającym od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. (dalej: Dokument), z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej przez Balticon działalności.**

Zgodnie z art. 27c ust. 2 ustawy o CIT niniejszy Dokument dotyczący informacji o strategii podatkowej realizowanej przez Balticon w ww. roku podatkowym zawiera:

- 1) Informacje o stosowanych przez Spółkę:

² J.t. Dz.U. z 2023 r. poz. 2805 ze zm., dalej: **ustawa o CIT**.

- a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
 - b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,
- 2) Informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa³, z podziałem na podatki, których dotyczą,
- 3) Informacje o:
- a) transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej,
 - 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 ustawy o CIT,
- 4) 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 z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług⁴,
 - d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym⁵,
- 5) 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 ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych⁶ oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej
- z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

Zarazem, stosownie do art. 27c ust. 4 ustawy o CIT „*Dokument dotyczący informacji o strategii podatkowej Spółki realizowanej w roku podatkowym trwającym od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r.*” został udostępniony na stronie internetowej Balticon pod adresem:

<https://balticon.pl/relacje-inwestorskie/dokumenty>.

³ J.t. Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 ze zm. dalej: **Ordynacja podatkowa**.

⁴ J.t. Dz. U. z 2023 r. poz. 996 ze zm., dalej: **ustawa o VAT**.

⁵ J.t. Dz. U. z 2023 r. poz. 1723 ze zm., dalej: **ustawa o podatku akcyzowym**.

⁶ J.t. Dz. U. z 2023 r. poz. 2335 ze zm., dalej: **ustawa o PIT**.

Ad. 1a

Informacje o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzenia wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Mając na względzie poziom skomplikowania i zmienność przepisów podatkowych oraz to, że intencją Spółki zawsze było prawidłowe i terminowe wywiązywanie się z ciążących na niej obowiązków podatkowych, w Spółce funkcjonują reguły postępowania i procedury dotyczące zarządzenia wykonywaniem obowiązków podatkowych, ukierunkowane na minimalizację ryzyka niewywiązania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Funkcjonujące w Spółce reguły postępowania przewidują zaangażowanie w proces zarządzania ryzykiem podatkowym Spółki, obok pracowników działu finansowego spółki z Grupy Balticon, świadczącej na rzecz Spółki kompleksowe usługi księgowo-podatkowe (dalej: **Usługodawca**), także pracowników działów merytorycznych (biznesowych) Spółki. Powyższe wynika z tego, że pracownicy działów merytorycznych dysponują odpowiednią wiedzą, kompetencjami oraz kluczowymi informacjami o zdarzeniach gospodarczych mających istotne znaczenie z punktu widzenia powstawania i wysokości zobowiązań podatkowych Balticon. Jednocześnie, pracownicy działu finansowego Usługodawcy dokonują kwalifikacji poszczególnych zdarzeń gospodarczych na gruncie prawa podatkowego w oparciu o fachową wiedzę, obowiązujące przepisy prawa podatkowego oraz dominującą linię orzeczniczą sądów administracyjnych, a także – bieżące wsparcie i opinie uzyskane od renomowanej spółki doradztwa podatkowego, dysponującej odpowiednimi zasobami kadrowo-osobowymi do świadczenia usług i profesjonalnego wsparcia Spółki w tym zakresie.

Ponadto, mając na względzie obowiązujące od dnia 1 stycznia 2019 r. przepisy Ordynacji podatkowej przyjęte w wyniku implementacji do polskiego porządku prawnego Dyrektywy Rady (UE) 2018/822 z dnia 25 maja 2018 r., nakładające obowiązek raportowania tzw. schematów podatkowych oraz doniosłe znaczenie realizowania tego obowiązku dla uszczelniania systemu podatkowego i eliminowania szkodliwych działań optymalizacyjnych, w celu wywiązywania się przez Balticon z obowiązków wynikających z ww. przepisów Ordynacji podatkowej, w Spółce przyjęto i stosowano w 2023 r. dokument *„Wewnętrzna procedurę przekazywania informacji o schematach podatkowych obowiązującą w Balticon Spółka Akcyjna”*. Wskazana procedura adresuje szczegółowo temat tzw. schematów podatkowych, opisując w szczególności funkcjonujące w Spółce reguły postępowania odnośnie do oceny poszczególnych zdarzeń gospodarczych pod kątem ewentualnego spełnienia przez nie warunków do uznania ich za schemat podatkowy z art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej

Dla zapewnienia stosowania w praktyce wyżej opisanych procedur w Balticon, na pracownikach i współpracownikach Spółki oraz Usługodawcy ciąży obowiązek zapoznania się z ich treścią oraz odbywania cyklicznych szkoleń w zakresie ich stosowania w praktyce.

Zarazem, ww. procedury podlegają cyklicznej rewizji i aktualizacji w celu ciągłego minimalizowania ryzyka uchybienia jakimkolwiek obowiązkom wynikającym z przepisów prawa podatkowego.

Ad. 1b

Informacje o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka świadoma jest możliwości podjęcia dobrowolnej formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej w postaci zawarcia z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s § 1 Ordynacji podatkowej, służącej zapewnieniu przestrzegania przez podatnika przepisów prawa podatkowego w warunkach przejrzystości podejmowanych działań oraz wzajemnego zaufania i zrozumienia między organem podatkowym a podatnikiem, przy uwzględnieniu prowadzonej przez podatnika działalności.

W 2023 roku Spółka nie zdecydowała się na złożenie ww. wniosku. Niemniej jednak, Spółka nie wyklucza złożenia wniosku w tym zakresie w przyszłości, w miarę zwiększania się dostępności Programu Współdziałania.

Z uwagi na powyższe, w roku podatkowym trwającym od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. poza bieżącym kontaktem z właściwym dla niej Urzędem Skarbowym, Spółka nie podjęła innej dobrowolnej formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

Ad. 2

Informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją 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 trwającym od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. Spółka na bieżąco identyfikowała, ewidencjonowała, deklarowała i uiszczała należności z tytułu zobowiązań podatkowych.

Jednocześnie, w obszarze raportowania schematów podatkowych, jak wskazano w punkcie 1a niniejszego Dokumentu, w Spółce funkcjonuje zbiór zasad postępowania mający na celu prawidłową ocenę zdarzeń gospodarczych towarzyszących działalności Spółki pod kątem ewentualnego spełniania przez nie warunków do uznania ich za schemat podatkowy z art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

W oparciu o zasady postępowania zawarte w „*Wewnętrznej procedurze przekazywania informacji o schematach podatkowych obowiązującej w Balticon Spółka Akcyjna*” Spółka w 2023 r. dokonywała analizy poszczególnych uzgodnień związanych z prowadzoną działalnością pod kątem ewentualnego spełnienia przez nie przesłanek do uznania za schemat podatkowy na gruncie przepisów Ordynacji podatkowej.

W tym zakresie, w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. Spółka nie raportowała schematów podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej

Ad. 3a

Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

Jak wynika z danych wskazanych w sprawozdaniu finansowym, w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. Spółka dokonywała transakcji z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego. Transakcje te dotyczyły:

- sprzedaży kontenerów dla rezydenta oraz podmiotów niebędących rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej
- zakupu usług naprawy kontenerów od rezydenta.

Ad. 3b

Informacje o 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 ustawy o CIT

W roku podatkowym trwającym od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. Balticon nie planowała i nie podejmowała żadnych działań restrukturyzacyjnych, które mogłyby mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub wysokość zobowiązań podatkowych podmiotów powiązanych ze Spółką w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

Ad. 4a-d

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 VAT,
- d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

W Spółce funkcjonują zasady postępowania mające na celu opodatkowanie prowadzonej przez Spółkę działalności w prawidłowych wysokościach oraz w terminach przewidzianych w przepisach prawa podatkowego.

W oparciu o ww. zasady postępowania, Spółka każdorazowo analizowała prawidłowość przyjętego przez nią podejścia w zakresie powstawania i wysokości zobowiązania podatkowego na skutek wystąpienia poszczególnych zdarzeń gospodarczych towarzyszących jej działalności, w tym przy udziale licencjonowanych doradców podatkowych z ramienia profesjonalnych spółek doradztwa podatkowego.

Jednocześnie, w roku podatkowym trwającym od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. Spółka:

- nie złożyła wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- złożyła jeden wniosek o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej, dotyczący Ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług,
- nie złożyła wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT,
- nie złożyła wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

Ad. 5

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 ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej

W roku podatkowym trwającym od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. Spółka dokonywała płatności z tytułu transakcji towarowych na rzecz podmiotów niepowiązanych z siedzibą w Hongkongu, który wskazany jest w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o PIT.