



**Informacja o realizowanej strategii podatkowej
REGESTA S.A. za rok podatkowy trwający
od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.**

Podstawa prawna:

art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych
(t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 z późn. zm.).

REGESTA S.A.
ul. Nowowiejska 52a
28-400 Pińczów

tel. +48 41 358 27 00
fax: +48 41 358 27 01
e-mail: office@regesta.pl

Sąd Rejonowy w Kielcach
X Wydział Gospodarczy
Kapitał zakładowy 3 492 520 PLN
(wpłacony w całości)
KRS: 0000345316
NIP: PL6621004747
REGON: 290576519

www.regesta.pl

Spis treści

1. Wykaz skrótów	3
2. Podstawa prawna i cel sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej	4
3. Informacje ogólne	5
3.1. Informacje o REGESTA	5
3.2. Cele strategii podatkowej REGESTA	6
3.3. Realizacja strategii podatkowej w roku podatkowym 2020 i plany jej realizacji w przyszłości	7
4. Elementy informacji o realizowanej strategii podatkowej	8
4.1. Procesy i procedury podatkowe	8
4.2. Dobrowolne formy współpracy z organami krajowej administracji skarbowej	9
4.3. Realizacja obowiązków podatkowych, w tym informacje o schematach podatkowych	10
4.4. Transakcje zawierane z podmiotami powiązanymi	12
4.5. Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne	14
4.6. Katalog złożonych wniosków	15
4.7. Rozliczenia podatkowe w ramach podatkowych	16

1. Wykaz skrótów

- u.p.d.o.p.** – ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 z późn. zm.)
- u.p.d.o.f.** – ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1128 z późn. zm.)
- o.p.** – ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.)
- u.r.** ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.)
- u.p.a.** – ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 722 z późn. zm.)
- Obwieszczenie MF** – Obwieszczenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 13 października 2021 r. w sprawie ogłoszenia listy krajów i terytoriów wskazanych w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym przez Radę Unii Europejskiej, które nie zostały ujęte w wykazie krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wydawanym na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych, oraz dnia przyjęcia tego wykazu przez Radę Unii Europejskiej (M. P. z 2021 r. poz. 940)



2. Podstawa prawna i cel sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej

Celem sporządzenia przez REGESTA S.A. (dalej: REGESTA) informacji o realizowanej strategii podatkowej jest spełnienie nałożonego na REGESTA obowiązku, zgodnie z którym podatnicy, których przychody w poprzednim roku przekroczyły równowartość 50.000.000 euro, a także działający w formie podatkowej grupy kapitałowej, niezależnie od osiąganych przez grupę przychodów, są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona za rok podatkowy REGESTA rozpoczynający się 1 stycznia 2020 r. i zakończony 31 grudnia 2020 r..

REGESTA posiada strategię podatkową, wskazującą podejście REGESTA do zarządzania funkcją podatkową, określającą formuły decyzyjne, cele oraz środki umożliwiające prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych.

Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej 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 REGESTA nie może ujawniać z uwagi na nałożone na nią obowiązki wynikające z przepisów prawa, zobowiązania kontraktowe lub wynikające z podjętych przez REGESTA decyzji biznesowych. Dodatkowo, niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej nie obejmuje informacji poufnych, które ze względu na realizowane przez REGESTA plany i przedsięwzięcia biznesowe podlegają ochronie, jako dane objęte tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub tajemnicą procesu produkcyjnego.



3. Informacje ogólne

3.1. Informacje o REGESTA

REGESTA świadczy profesjonalne usługi z zakresu transportu samochodowego towarów oraz spedycji krajowej i międzynarodowej. Specjalizuje się w transportach naczepami typu coil-mulda. REGESTA zajmuje się również sprzedażą hurtową i detaliczną paliw płynnych. Klientom detalicznym i instytucjonalnym REGESTA oferuje etyliny, olej napędowy, olej opałowy do systemów grzewczych. REGESTA oferuje także usługi z zakresu magazynowania wraz z kompleksową obsługą logistyczną, stosownie do potrzeb Klientów. REGESTA oferuje kompleksowe usługi transportowo-logistyczne polegające na zarządzaniu łańcuchem dostaw, obsługą gospodarki magazynowej i dostawą towaru do Klienta.

Międzynarodowy transport drogowy obejmuje swoim zasięgiem kraje europejskie, z czego kraje Unii Europejskiej stanowią główny kierunek obsługi. Poza tym REGESTA wykonuje przewozy m.in. do Norwegii, Szwajcarii, Chorwacji, Serbii i innych krajów, w zależności od potrzeb i oczekiwań Klientów.

REGESTA znajduje się na liście dostępnej na stronie internetowej Ministerstwa Finansów pod adresem <https://www.gov.pl/web/finanse/2020-indywidualne-dane-podatnikow-CIT> pod pozycją nr 2161.

REGESTA S.A.
ul. Nowowiejska 52a
28-400 Pińczów

tel. +48 41 358 27 00
fax: +48 41 358 27 01
e-mail: office@regesta.pl

Sąd Rejonowy w Kielcach
X Wydział Gospodarczy
Kapitał zakładowy 3 492 520 PLN
(wpłacony w całości)
KRS: 0000345316
NIP: PL6621004747
REGON: 290576519

www.regesta.pl



3.2. Cele strategii podatkowej REGESTA

REGESTA realizuje strategię podatkową mającą na celu doprowadzenie do należytego wypełniania obowiązków wynikających z przepisów prawa. Realizowanie zobowiązań publicznoprawnych oraz konieczność uiszczania należności z tego tytułu traktowana jest przez REGESTA, jako obowiązek wynikający z prowadzenia działalności na terytorium Rzeczypospolitej Polski.

REGESTA wdraża mechanizmy wewnętrzne celem zapewnienia skutecznej i adekwatnej kontroli organizacji z perspektywy wypełniania obowiązków nakładanych na REGESTA przez przepisy prawa, tj. w szczególności:

- a) nadzoruje i weryfikuje prawidłowość dokonywanych rozliczeń podatkowych,
- b) wykazuje proaktywną postawę w zakresie wskazywania wartości i budowania kultury organizacji, także w zakresie transparentności rozliczeń podatkowych,
- c) dochowuje staranności przy weryfikacji kontrahentów i partnerów biznesowych REGESTA,
- d) podejmuje decyzje zmierzające do eliminowania wątpliwości podatkowych poprzez minimalizację zagrożeń ze strony otoczenia zewnętrznego oraz wewnętrznego.

Strategia podatkowa REGESTA podlega okresowym przeglądom i jest dostosowywana do zmian zachodzących w otoczeniu i wewnątrz organizacji oraz do zidentyfikowanego ryzyka podatkowego związanego z prowadzeniem działalności w branży transportowej.



3.3. Realizacja strategii podatkowej w roku podatkowym 2020 i plany jej realizacji w przyszłości

Realizowana przez REGESTA w roku podatkowym 2020 strategia podatkowa nastawiona była w szczególności na wspieranie kluczowych decyzji biznesowych oraz zapewnienie zgodności z prawem zawieranych transakcji.

Decyzja o realizacji zdarzeń gospodarczych w REGESTA następuje w oparciu o obiektywne przesłanki ekonomiczne, a REGESTA nie poszukuje nieznajdujących uzasadnienia w okolicznościach gospodarczych oszczędności podatkowych, ani nie realizuje transakcji mających na celu uzyskanie korzyści podatkowej.

Pod warunkiem niezaistnienia okoliczności mających kluczowe znaczenie dla działalności gospodarczej REGESTA, w perspektywie najbliższych lat, z wyjątkiem corocznej rewizji i aktualizacji, REGESTA nie planuje dokonywania materialnych zmian co do realizowanej strategii podatkowej, a w szczególności w zakresie przyjętej misji oraz wizji podatkowej.



4. Elementy informacji o realizowanej strategii podatkowej

4.1. Procesy i procedury podatkowe

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a) u.p.d.o.p.

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

REGESTA wdrożyła i realizowała w roku podatkowym 2020 następujące procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie:

REGESTA wdrożyła i stosowała w roku podatkowym 2020:

- procedurę kwalifikowania klientów i przewoźników, której celem jest ochrona interesów własnych REGESTA (redukcja ryzyka) poprzez sprawdzenie wiarygodności kontrahentów a także weryfikację spełnienia przez nich wymagań prawnych,
- politykę rachunkowości, która określa wybrane i stosowane przez REGESTA rozwiązania dopuszczone ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, zapewniające wymaganą jakość sprawozdań finansowych, zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 11 u.r.,
- regulamin wynagradzania, którego celem jest określenie polityki REGESTA w zakresie rozliczania delegacji i wydatków służbowych. Polityka zawiera wytyczne dla pracowników pomagające im określić zasady delegacji, przyznawanych diet oraz tego, które wydatki służbowe są zasadne, a także przedstawia procedury w zakresie wymaganej dokumentacji,
- regulamin korzystania z samochodów służbowych określający zasady i procedury dotyczące przydziału i użytkowania samochodów służbowych.



4.2. Dobrowolne formy współpracy z organami krajowej administracji skarbowej

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b) u.p.d.o.p.

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

REGESTA w roku podatkowym 2020 w przypadku kontaktów z organami Krajowej Administracji Skarbowej wykazywała się otwartością i chęcią współpracy, dostarczając terminowo wszystkie wyjaśnienia oraz wymagane informacje. Ewentualne nieumyślne omyłki w przekazywanych informacjach kierowanych do organów podatkowych były przez REGESTA identyfikowane najszybciej jak to możliwe oraz poddawane odpowiednim korektom.

REGESTA w roku podatkowym 2020 nie podejmowała formalnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, tj. w szczególności nie uczestniczyła w programie współdziałania, o którym mowa w dziale IIB pt. „Współdziałanie” Ordynacji podatkowej.

4.3. Realizacja obowiązków podatkowych, w tym informacje o schematach podatkowych

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 2 u.p.d.o.p.

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 o.p., z podziałem na podatki, których dotyczą.

REGESTA podejmuje niezbędne środki w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, w szczególności:

- identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych lub mogą powodować wątpliwości w zakresie prawidłowego stosowania przepisów prawa podatkowego,
- dokonuje analizy zaistniałych stanów faktycznych oraz ewentualnych zdarzeń przyszłych z perspektywy przepisów prawa podatkowego,
- identyfikuje rozwiązania zgodne z przepisami prawa podatkowego,
- konsultuje się z doradcami podatkowymi, w celu rozwiania ewentualnych wątpliwości.

REGESTA w ramach ciążących na niej obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego odprowadzała, jako podatnik podatki z tytułu:

- podatku od towarów i usług,
- podatku dochodowego od osób prawnych,
- podatku od nieruchomości.

Jednocześnie, REGESTA w ramach ciążących na niej obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego odprowadzała, jako płatnik podatki z tytułu:

- podatku dochodowego od osób fizycznych,
- podatku dochodowego od osób prawnych z tytułu podatku u źródła (WHT).

W związku z ciążącymi na REGESTA, jako podatniku i płatniku, obowiązkami podatkowymi, REGESTA składała między innymi następujące deklaracje, zeznania oraz informacje podatkowe:

- JPK_V7M,
- VAT-UE – Informacja podsumowująca o dokonanych wewnątrzwspólnotowych transakcjach,
- CIT-8 – Zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) przez podatnika podatku dochodowego od osób prawnych,
- CIT-ST – Informacja podatnika do ustalenia należnych jednostkom samorządu terytorialnego dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych,
- PIT-4R – Deklaracja roczna o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy,
- PIT-8AR – Deklaracja roczna o zryczałtowanym podatku dochodowym,
- PIT-11 – Informacja o przychodach z innych źródeł oraz o dochodach i pobranych zaliczkach na podatek dochodowy,
- TPR-C – Informacja o cenach transferowych.

REGESTA w swojej działalności nie zidentyfikowała w roku podatkowym 2020 żadnego schematu podatkowego. Tym samym nie wystąpił obowiązek jego przekazania do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

Tabela nr 1 – katalog przekazanych MDR

Formularz	Liczba MDR	Podatek
MDR-1	–	–
MDR-2	–	–
MDR-3	–	–
MDR-4	–	–

4.4. Transakcje zawierane z podmiotami powiązanymi

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a) u.p.d.o.p.

Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 u.p.d.o.p., 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,

REGESTA w roku podatkowym 2020 przeprowadzała transakcje z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 u.p.d.o.p., których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego REGESTA w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

Łączny udział transakcji z podmiotami powiązanymi w relacji do sumy bilansowej REGESTA wyniósł:

- 18,34% – transakcje sprzedażowe,
- 9,67% – transakcje zakupowe.

Tabela nr 2 – katalog transakcji sprzedażowych z podmiotami powiązanymi

Przedmiot transakcji	Kontrahent	Rodzaj powiązań	Wartość (netto)
Usługi transportowe	QUALITY TRANS spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k.	Powiązania osobowe	348 524,33 zł
Usługi transportowe	TSL CARGO TRANS GmbH	Powiązania kapitałowe	3 397 428,98 zł
Usługi transportowe	QUALITY TRANS spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k.	Powiązania osobowe	3 731 782,61 zł
Pożyczka	SOLAR-R sp. z o.o.	Powiązania osobowe / kapitałowe	1 840 000,00 zł
Pożyczka	SOLAR-R 3 sp. z o.o.	Powiązania osobowe / kapitałowe	5 620 000,00 zł
Konwersja pożyczki	TSL CARGO TRANS GmbH	Powiązania kapitałowe	980 224,50 zł

Tabela nr 3 – katalog transakcji zakupowych z podmiotami powiązanymi

Przedmiot transakcji	Kontrahent	Rodzaj powiązań	Wartość (netto)
Usługi transportowe	TSL CARGO TRANS GmbH	Powiązania kapitałowe	606 285,95 zł
Usługi transportowe	QUALITY TRANS spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k.	Powiązania osobowe	7 186 411,44 zł
Usługi transportowe	RWS REGESTA WORK SERVICE s.c.	Powiązania osobowe	596 736,00 zł



4.5. Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b) u.p.d.o.p.

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 u.p.d.o.p.

REGESTA w roku podatkowym 2020 nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych, jak również na dzień sporządzenia niniejszej informacji o realizowanej strategii podatkowej nie planuje podjęcia takich działań w przyszłości.

4.6. Katalog złożonych wniosków

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 4 u.p.d.o.p.

Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:

- a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 o.p.,
- b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b o.p.,
- c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a u.p.t.u.,
- d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 u.p.a.

REGESTA w roku podatkowym 2020 nie występowała o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej ani wiążącej informacji akcyzowej.

Tabela nr 4 – katalog złożonych wniosków

Rodzaj wniosku	Liczba wniosków	Przedmiot wniosku
Wniosek o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej	–	–
Wniosek o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego	–	–
Wniosek o wydanie wiążącej informacji stawkowej	–	–
Wniosek o wydanie wiążącej informacji akcyzowej	–	–

4.7. Rozliczenia podatkowe w rajach podatkowych

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 5 u.p.d.o.p.

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 u.p.d.o.p. i na podstawie art. 23v ust. 2 u.p.d.o.f. oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 o.p.

REGESTA w roku podatkowym 2020 nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych poniżej:

1. Księstwo Andory;
2. Anguilla - Terytorium Zamorskie Zjednoczonego Królestwa Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej;
3. Antigua i Barbuda;
4. Sint-Maarten, Curaçao - kraje wchodzące w skład Królestwa Niderlandów;
5. Królestwo Bahrajnu;
6. Brytyjskie Wyspy Dziewicze - Terytorium Zamorskie Zjednoczonego Królestwa Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej;
7. Wyspy Cooka - Samorządne Terytorium Stowarzyszone z Nową Zelandią;
8. Wspólnota Dominiki;
9. Grenada;
10. Sark - Terytorium Zależne Korony Brytyjskiej;
11. Hongkong - Specjalny Region Administracyjny Chińskiej Republiki Ludowej;
12. Republika Liberii;
13. Makau - Specjalny Region Administracyjny Chińskiej Republiki Ludowej;
14. Republika Malediwów;
15. Republika Wysp Marshalla;
16. Republika Mauritiusu;
17. Księstwo Monako;
18. Republika Nauru;
19. Niue - Samorządne Terytorium Stowarzyszone z Nową Zelandią;
20. Republika Panamy;
21. Niezależne Państwo Samoa;
22. Republika Seszeli;
23. Saint Lucia;
24. Królestwo Tonga;
25. Wyspy Dziewicze Stanów Zjednoczonych - Terytorium Nieinkorporowane Stanów Zjednoczonych;



- 26. Republika Vanuatu;
- 27. Republika Fidżi;
- 28. Guam;
- 29. Republika Palau;
- 30. Republika Trynidadu i Tobago;
- 31. Samoa Amerykańskie.

REGESTA S.A.
ul. Nowowiejska 52a
28-400 Pińczów

tel. +48 41 358 27 00
fax: +48 41 358 27 01
e-mail: office@regesta.pl

Sąd Rejonowy w Kielcach
X Wydział Gospodarczy
Kapitał zakładowy 3 492 520 PLN
(wpłacony w całości)
KRS: 0000345316
NIP: PL6621004747
REGON: 290576519

www.regesta.pl

