



PKP cargoTABOR

**INFORMACJA O REALIZOWANEJ
STRATEGII PODATKOWEJ**

PKP CARGOTABOR SP. Z O.O.

ROK PODATKOWY 2020

Warszawa, 2021 r.

I. WSTĘP

Na podstawie art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych¹ (dalej: „**Ustawa o CIT**”) PKP CARGOTABOR SP. Z O.O., jako podmiot zobowiązany, przedstawia informację o realizowanej strategii podatkowej za okres od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.

II. INFORMACJE OGÓLNE O PKP CARGOTABOR SP. Z O.O.

PKP CARGOTABOR SP. Z O.O. (dalej: „**PKP Cargotabor**” lub „**Spółka**”) jest spółką wpisaną do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000327801, REGON 320624715, NIP 9552254186.

Siedziba Spółki znajduje się w Warszawie, przy ulicy Grójeckiej 17, podczas gdy działalność operacyjna Spółki prowadzona jest w 15 Zakładach Napraw Taboru położonych w różnych częściach Polski.

Kapitał zakładowy Spółki wynosi 92 264 000,00 zł (w całości wpłacony). Według stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. bezpośrednim i jedynym właścicielem Spółki jest spółka PKP CARGO Spółka Akcyjna. Spółka jest częścią Grupy PKP.

Podstawowy przedmiot działalności PKP Cargotabor obejmuje naprawę i konserwację sprzętu transportu kolejowego (PKD 33.17.Z).

Kluczowe dane finansowe za rok podatkowy kończący się 31 grudnia 2020 r. przedstawiono w poniższej tabeli:

Wyszczególnienie	Wartość (w tys. PLN)
Suma aktywów bilansu na dzień 31 grudnia 2020 r.	243 394
Przychody netto ze sprzedaży za rok 2020	345 665
Wynik finansowy brutto za rok 2020	- 36 196
Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym (CIT) za rok 2020	-19 659

¹ Dz. U. z 2020, poz. 1406 - t. j. z 18 sierpnia 2020 r.

III. REALIZACJA STRATEGII PODATKOWEJ W ROKU 2020

1. Informacja o stosowanych przez PKP Cargotabor procesach oraz procedurach dotyczących zarządzaniem wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

PKP Cargotabor podjęła szereg działań mających na celu zapewnienie prawidłowego i zgodnego z prawem wykonywania obowiązków podatkowych. Rozliczenia podatkowe w Spółce są dokonywane przez kompetentnych pracowników Spółki. Właściwą jednostką zarządzającą obszarem podatkowym Spółki jest Biuro Ekonomiczno-Finansowe.

W dniu 6 marca 2020 roku Spółka zawarła aneks do umowy na prowadzenie obsługi finansowo-księgowej, na mocy którego powierzyła obsługę wybranych procesów podatkowych podmiotowi z Grupy PKP, tj. PKP CARGO S.A. (dalej: „Zleceniobiorca”). W szeregu czynności powierzonych Zleceniobiorcy znajduje się między innymi sporządzanie informacji/deklaracji podatkowych i ich terminowe przekazywanie Spółce (dotyczy to informacji/deklaracji w zakresie: podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych, podatku akcyzowego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatku u źródła, o ile obowiązek złożenia określonej informacji/deklaracji wystąpi w danym okresie). Biuro Ekonomiczno-Finansowe odpowiada natomiast za złożenie otrzymanych informacji/deklaracji oraz terminową zapłatę wynikających z nich zobowiązań podatkowych.

Część specyficznych obszarów podatkowych została przyporządkowana do innych, odpowiednich działów - za rozliczenia z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych odpowiedzialne jest Biuro Zasobów Ludzkich.

Spółka wdrożyła w prowadzonej działalności następujące procesy i procedury mające na celu zarządzanie wykonywaniem obowiązków podatkowych:

- Regulamin organizacyjny PKP CARGOTABOR SP. Z O.O.;
- Instrukcja Obiegu i Kontroli Dokumentów Księgowych;
- Instrukcja Kancelaryjna PKP CARGOTABOR SP. Z O.O.;
- Proces wielostopniowej weryfikacji rachunku bankowego kontrahenta;
- Polityka Cen Transferowych obowiązująca w Grupie PKP;
- Procedura sporządzania informacji o grupie podmiotów, dokumentacji grupowej oraz dokumentacji lokalnej w Grupie PKP.

Elementem mającym na celu zapewnienie prawidłowego wykonywania obowiązków podatkowych jest również stałe podnoszenie świadomości podatkowej właściwych pracowników, co ma miejsce poprzez bieżący kontakt ze Zleceniobiorcą, zapewniającym obsługę podatkową w Spółce oraz organizację szkoleń zgodnie ze zgłaszanym zapotrzebowaniem.

2. Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

Spółka stosuje zasadę transparentności w kontaktach z organami podatkowymi. Spółka terminowo odpowiada na wszelkie zapytania organów podatkowych.

W roku podatkowym kończącym się 31 grudnia 2020 r. Spółka nie korzystała z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w tym w szczególności nie zawarła umowy o współdziałanie w zakresie podatków, o której mowa w art. 20s § 1 Ordynacji podatkowej.

3. Informacja odnośnie do realizacji przez PKP Cargotabor 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.

Wszystkie deklaracje/informacje podatkowe dotyczące roku 2020 zostały złożone w terminach wynikających z przepisów prawa podatkowego. Terminowo uregulowane zostały również zobowiązania podatkowe. Spółka nie posiada żadnych zaległości podatkowych dotyczących roku 2020, ani lat poprzednich.

Wobec Spółki nie toczy się żadne postępowanie podatkowe ani kontrola podatkowa, jak również nie toczy się żadne postępowanie sądowo-administracyjne dotyczące obowiązków podatkowych Spółki.

W roku 2020 nie doszło do identyfikacji przez Spółkę schematu podatkowego w rozumieniu art. 86a §1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, a w konsekwencji nie miało miejsca przekazanie Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

4. Informacja o 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 o transakcjach z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

W roku podatkowym kończącym się 31 grudnia 2020 r., Spółka dokonywała transakcji z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11 ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonej na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego za rok 2020.

Suma bilansowa aktywów w Spółce w roku 2020 wynosiła 243 393 789,67 zł. Próg finansowy, po przekroczeniu którego powstaje obowiązek informacyjny w zakresie transakcji z podmiotami powiązаныmi wynosi zatem 12 169 689,48 zł.

W zakresie transakcji sprzedażowych, Spółka wskazuje, że świadczy usługi naprawy i utrzymania taboru kolejowego, których głównym odbiorcą jest PKP CARGO S.A. W roku 2020 wartość tych usług na rzecz PKP CARGO S.A wynosiła 286 mln PLN netto.

Spółka informuje, że świadczy usługi naprawy i utrzymania taboru kolejowego również na rzecz innych podmiotów powiązanych z Grupy Kapitałowej PKP. Poza tym Spółka w zakresie transakcji sprzedażowych na rzecz innych podmiotów powiązanych uzyskuje przychody m.in z dzierżawy/najmu, świadczenia usług depozytu materiałów, sprzedaży mediów dla współdzielonych nieruchomości, sporadycznej sprzedaży materiałów oraz środków trwałych. Wartość poszczególnych transakcji sprzedażowych na rzecz innych podmiotów powiązanych z Grupy Kapitałowej PKP nie przekracza jednak progu, dla którego powstaje obowiązek informacyjny. Dodatkowo Spółka dokonuje obrotu złomem w ramach umowy komisji – wartość transakcji nie przekracza progu, dla którego powstaje obowiązek informacyjny.

Odnośnie do transakcji zakupowych, Spółka informuje o nabyciu od PKP CARGO S.A. usług najmu nieruchomości wykorzystywanych w prowadzonej działalności gospodarczej. Wartość czynszu najmu płaconego na rzecz PKP CARGO S.A. w 2020 r. wyniosła 14 mln PLN netto. Spółka informuje, że w odniesieniu do transakcji zakupowych nabywa również inne usługi od podmiotów powiązanych w zakresie m.in.: budowlano-remontowym, dzierżawy urządzeń, dzierżawy nieruchomości, usług wsparcia teleinformatycznego, usług medycznych w zakresie medycyny pracy, naprawy silników trakcyjnych, naprawy wagonów, obsługi trakcyjnej, usług transportowych, oraz innych drobnych usług. Jednakże wartość poszczególnych transakcji zakupowych z podmiotami powiązanimi z Grupy Kapitałowej PKP nie przekracza progu, dla którego powstaje obowiązek informacyjny.

Dodatkowo Spółka wskazuje, że w 2020 r. na mocy uchwały nr 28/2020 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników PKP Cargotabor z dnia 7 grudnia 2020 r., dokonano podwyższenia kapitału zakładowego Spółki, który został pokryty przez PKP Cargo S.A. wkładem pieniężnym w wysokości 33 000 000 zł.

5. Informacja o planowanych lub podejmowanych przez PKP Cargotabor działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust.1 pkt 4 Ustawy o CIT.

PKP Cargotabor w roku podatkowym kończącym się 31 grudnia 2020r., na mocy uchwały nr 28/2020 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników PKP Cargotabor z dnia 7 grudnia 2020 r., dokonała podwyższenia kapitału zakładowego poprzez ustanowienie nowych udziałów. Wszystkie nowe udziały zostały pokryte wkładem pieniężnym wniesionym przez PKP CARGO S.A w wysokości 33 000 000 zł. Dokapitalizowanie Spółki w formie wkładu pieniężnego umożliwiło znaczącą redukcję zadłużenia, co przelożyło się na znaczną poprawę struktury pasywów Spółki.

6. Informacja o złożonych przez PKP Cargotabor wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej.

W roku podatkowym kończącym się 31 grudnia 2020r, Spółka nie złożyła żadnych wniosków o 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 akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust.1 ustawy o podatku akcyzowym;
- wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

7. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych 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 fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanych na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

W roku podatkowym kończącym się 31 grudnia 2020 r. PKP CARGOTABOR nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, wskazanych w wyżej wymienionych aktach prawnych.