

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 1 stycznia 2020 r. – 31 grudnia 2020 r.

Podmiot – **PKP CARGO SPÓŁKA AKCYJNA** (dalej: **Spółka**)

Siedziba – **ul. Grójecka 17, 02-021 Warszawa**

Numer Identyfikacji Podatkowej – **9542381960**

Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym – **0000027702**

Główny przedmiot działalności Spółki – **49.20.Z Transport kolejowy towarów**

Okres, którego dotyczy informacja: **1 stycznia 2020 r. – 31 grudnia 2020 r.**

Na podstawie art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych¹ Spółka, jako podmiot zobowiązany, przedstawia informacje o realizowanej strategii podatkowej za odpowiedni okres.

1. Informacje ogólne o PKP CARGO S.A.

PKP CARGO S.A. jest polską spółką akcyjną zarejestrowaną w Krajowym Rejestrze Sądowym w lipcu 2001 r. Kapitał zakładowy Spółki wynosi 2 239 345 850,00 PLN i został podzielony na 44 786 917 akcji. Największym akcjonariuszem Spółki jest PKP SPÓŁKA AKCYJNA z udziałem w kapitale zakładowym na poziomie 33,01%. Znaczącymi akcjonariuszami są również Otwarte Fundusze Emerytalne. Spółka wraz z 19 podmiotami zależnymi tworzy Grupę PKP CARGO, w skład której wchodzi w szczególności:

- PKP CARGOTABOR sp. z o.o.,
- CARGOTOR sp. z o.o.,
- PKP CARGO Terminale sp. z o.o.,
- PKP CARGO Service sp. z o.o.,
- PKP CARGO Connect sp. z o.o.,
- PKP CARGO International a.s.

Spółka jest największym w Polsce i jednym z największych w Europie operatorem kolejowych przewozów towarowych. Spółka świadczy kompleksowe usługi w zakresie transportu intermodalnego, przeładunków, magazynowania i obsługi celnej. Spółka posiada certyfikaty bezpieczeństwa, umożliwiające świadczenie usług transportu kolejowego towarów na terytorium Czech, Niemiec, Austrii, Holandii, Węgier, Słowacji, Litwy i Słowenii.

Poniżej znajdują się najważniejsze dane finansowe Spółki dotyczące okresu sprawozdawczego:

	w mln PLN
Bilansowa suma aktywów	6 667,0
Przychody z tytułu umów z klientami	2 936,6
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	(221,5)

¹ Dz. U. z 2021, poz. 1800 - t. j. z 4 października 2021 r.

2. Informacja o stosowanych procesach oraz procedurach dotyczących wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

W okresie sprawozdawczym w Spółce funkcjonowała wewnętrzna struktura organizacyjna, w ramach której działała Centrala Spółki (z wyodrębnionymi biurami i wydziałami) oraz 7 zakładów (z wyodrębnionymi działami). Zakładami Spółki są:

- PKP CARGO S.A. Centralny Zakład Spółki,
- PKP CARGO S.A. Dolnośląski Zakład Spółki,
- PKP CARGO S.A. Południowy Zakład Spółki,
- PKP CARGO S.A. Północny Zakład Spółki,
- PKP CARGO S.A. Śląski Zakład Spółki,
- PKP CARGO S.A. Wschodni Zakład Spółki,
- PKP CARGO S.A. Zachodni Zakład Spółki.

Struktura organizacyjna i funkcjonalna Spółki, w tym w szczególności podział obowiązków, pełnione funkcje oraz zakres odpowiedzialności (w tym w odniesieniu do realizacji obowiązków podatkowych) opierała się na następujących dokumentach:

- a) Regulamin Zarządu Spółki,
- b) Regulamin organizacyjny Spółki,
- c) Regulaminy organizacyjne poszczególnych zakładów Spółki,
- d) Regulaminy organizacyjne poszczególnych biur centrali Spółki,
- e) karty charakterystyki stanowisk pracy poszczególnych pracowników.

Obowiązki związane z rozliczeniami podatkowymi były realizowane przez wszystkie komórki merytoryczne Spółki, w zakresie wynikającym z powyższych dokumentów. Szczególną rolę w procesie wykonywania obowiązków podatkowych pełniły:

- a) Biuro Rachunkowości i Podatków z podległym Wydziałem Podatków i Opłat odpowiedzialne za realizację obowiązków podatkowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, podatku od towarów i usług, podatku akcyzowego oraz podatku od czynności cywilno-prawnych - z odpowiednim wsparciem komórek merytorycznych (Biuro i Zakładów Spółki),
- b) Biuro Nieruchomości odpowiedzialne za realizację obowiązków podatkowych w zakresie podatku od nieruchomości i opłat z tytułu użytkowania wieczystego – z odpowiednim wsparciem komórek merytorycznych (Biuro i Zakładów Spółki),
- c) Biuro Zakupów odpowiedzialne za realizację obowiązków podatkowych w zakresie podatku od środków transportowych - z odpowiednim wsparciem komórek merytorycznych (Biuro i Zakładów Spółki),
- d) Biuro Zarządzania Zasobami Ludzkimi odpowiedzialne za realizację obowiązków podatkowych w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych – pracowników zatrudnionych w Centrali Spółki,

- e) Zakłady Spółki odpowiedzialne za realizację obowiązków podatkowych w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych – pracowników zatrudnionych w zakładach.

Jednocześnie w Spółce funkcjonowały procedury, instrukcje i wytyczne, które precyzowały zakres odpowiedzialności i sposób postępowania w zakresie ewidencji zdarzeń gospodarczych oraz kalkulacji podatków. Należały do nich w szczególności:

- a) Polityka zarządzania ryzykiem podatkowym w PKP CARGO S.A. obejmująca procedury w zakresie:
- uzyskiwania certyfikatów rezydencji podatkowej,
 - ewidencji zdarzeń podlegających opodatkowaniu VAT,
 - sporządzania sprawozdań dla celów CIT,
 - wymogów formalnych ewidencji przy użyciu kas rejestrujących,
 - sporządzania i rozliczania wpłat na PFRON,
 - identyfikacji ryzyka podatkowego,
- b) Polityka cen transferowych stosowana w istotnych transakcjach realizowanych pomiędzy podmiotami powiązаныmi z Grupy PKP,
- c) Procedura sporządzania informacji o grupie podmiotów, dokumentacji grupowej oraz dokumentacji lokalnej w Grupie PKP,
- d) Procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych w PKP CARGO S.A.,
- e) Instrukcje przygotowywane przez odpowiednie komórki merytoryczne (w tym pisma wewnętrzne, wytyczne, regulaminy oraz decyzje) w zakresie realizacji określonych obowiązków podatkowych.

W ramach wymienionych dokumentów i wprowadzonych rozwiązań Spółka zapewniała prawidłową realizację obowiązków podatkowych, na co złożyły się w szczególności następujące elementy:

- a) przejrzysta struktura organizacyjno-funkcjonalna i podział kompetencji w zakresie realizacji obowiązków podatkowych,
- b) weryfikacja danych o kontrahentach Spółki w zakresie niezbędnym do realizacji obowiązków podatkowych (numery VAT, NIP, rachunki bankowe, rejestry handlowe oraz informacje o rodzaju i skali prowadzonej działalności),
- c) dążenie do realizacji jak największej ilości płatności w sposób elektroniczny oraz przy użyciu mechanizmu podzielonej płatności,
- d) organizacja regularnych szkoleń w zakresie związanym z regulacjami podatkowymi według zapotrzebowania zgłaszanego przez kierowników jednostek odpowiedzialnych za realizację obowiązków podatkowych,
- e) konsultacje z doradcami podatkowymi w zakresie wybranych zagadnień podatkowych,
- f) dostęp do wybranych programów finansowo-płacowych oraz portali i prenumerat internetowych związanych z rozliczeniami podatkowymi (w tym bieżące monitorowanie zmian w regulacjach podatkowych, przeglądy specjalistycznej prasy podatkowej, prowadzenie dostępnej dla pracowników witryny internetowej zawierającej wytyczne i uchwały w zakresie podatków, objaśnienia Ministerstwa Finansów oraz wybrane informacje z obszaru podatków),

- g) prowadzenie polityki personalnej polegającej na dążeniu do zatrudnienia w odpowiednich komórkach merytorycznych Spółki osób o odpowiednim poziomie kompetencji i doświadczenia zawodowego.

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

W ramach współpracy z organami podatkowymi Spółka działała w oparciu o zasadę transparentności. Spółka nie była jednak stroną dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (m.in. w ramach umowy o współdziałanie unormowanej w art. 20s Ordynacji podatkowej).

4. Informacje w zakresie realizacji 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

- Realizacja obowiązków podatkowych

Dzięki wdrożonym rozwiązaniom i procedurom, Spółka realizowała obowiązki podatkowe zgodnie z regulacjami prawa krajowego, unijnego oraz międzynarodowego, we współpracy z właściwymi organami podatkowymi. Składanie deklaracji i informacji podatkowych, jak również zapłata zobowiązań podatkowych następowała terminowo. Na koniec okresu sprawozdawczego, Spółka nie posiadała zaległości podatkowych.

- Informacje o schematach podatkowych

Zgodnie z obowiązującą w Spółce Procedurą w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązków przekazywania informacji o schematach podatkowych, Spółka dokonywała analizy poszczególnych stanów faktycznych mogących rodzić obowiązek raportowania na gruncie przepisów o schematach podatkowych. W okresie sprawozdawczym Spółka przekazała szefowi Krajowej Administracji Skarbowej następujące informacje o schematach podatkowych:

- a) cztery informacje MDR-3 dotyczące podatku dochodowego od osób prawnych,
- b) informację MDR-1 dotyczącą podatku dochodowego od osób prawnych.

5. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości

W ramach transakcji z podmiotami powiązаныmi Spółka dbała o spełnienie zasady Arm's length. W okresie sprawozdawczym Spółka przeprowadzała transakcje, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości z następującymi podmiotami powiązаныmi:

- a) PKP Polskie Linie Kolejowe S.A. z siedzibą pod adresem ul. Targowa 74, 03-734 Warszawa, numer identyfikacji podatkowej 1132316427,
- b) CARGOTOR sp. z o.o. z siedzibą pod adresem ul. Lubelska 13, 03-802 Warszawa, numer identyfikacji podatkowej 7010403200,
- c) PKP Linia Hutnicza Szerokotorowa sp. z o.o. z siedzibą pod adresem ul. Szczepkowska 11, 22-400 Zamość, numer identyfikacji podatkowej 9222492238,
- d) PKP Intercity S.A. z siedzibą pod adresem Aleje Jerozolimskie 142A, 02-305 Warszawa, numer identyfikacji podatkowej 5262544258.

Powyższe transakcje dotyczyły nabycia usług dostępu do infrastruktury kolejowej (infrastruktury liniowej oraz Obiektów Infrastruktury Usługowej).

Transakcje były przedmiotem dokumentacji cen transferowych we właściwym zakresie, a Spółka wywiązała się z obowiązków sprawozdawczych i informacyjnych przewidzianych w regulacjach o cenach transferowych. Wyjątkiem była transakcja z PKP Polskie Linie Kolejowe S.A., która korzystała ze zwolnienia z obowiązków dokumentacyjnych w zakresie cen transferowych (art. 11b pkt 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych).

6. Informacja o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

W okresie sprawozdawczym Spółka planowała lub dokonała działań restrukturyzacyjnych, które mogły mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub podmiotów powiązanych. Należały do nich:

- a) Umowa z 17 września 2020 r. pomiędzy Spółką oraz LTG CARGO Polska sp. z o.o. mająca na celu realizację wspólnego przedsięwzięcia jakim jest utworzenie spółki celowej o charakterze operatora intermodalnego dedykowanego do rozwoju przewozów międzynarodowych pomiędzy Litwą a Europą Zachodnią,
- b) podwyższenie kapitału zakładowego w PKP CARGOTABOR sp. z o.o. w ramach wniesionego przez Spółkę wkładu pieniężnego,
- c) podwyższenie kapitału zakładowego w Centralny Terminal Multimodalny sp. z o.o. w ramach wniesionego przez Spółkę wkładu pieniężnego.

Spółka, jako podmiot notowany na Giełdzie Papierów Wartościowych, jest zobowiązana do przekazywania w formie raportów bieżących informacji o wszelkich okolicznościach lub zdarzeniach, które mogą mieć istotny wpływ na jej sytuację gospodarczą, majątkową lub finansową. Informacje są publikowane na stronie Spółki.

W ramach grupy kapitałowej PKP CARGO w okresie sprawozdawczym dochodziło do innych działań restrukturyzacyjnych niż wymienione powyżej. Jednak nie były one podejmowane z inicjatywy Spółki.

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 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

W okresie sprawozdawczym Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową (określonych w odpowiednich aktach wykonawczych i obwieszczeniu).

8. Informacje o złożonych wnioskach o wydanie wiążących rozstrzygnięć organów podatkowych

Spółka nie składała w okresie sprawozdawczym wniosków o wydanie:

- a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- b) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług²,
- c) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym³.

9. Zarządzanie Ryzykiem podatkowym

W okresie sprawozdawczym w Spółce obowiązywały następujące dokumenty wpływające na procesy rozpoznawania i zarządzania ryzykiem podatkowym:

- a) Polityka zarządzania ryzykiem w PKP CARGO S.A.,
- b) Polityka zarządzania ryzykiem podatkowym w PKP CARGO S.A.,
- c) regulamin organizacyjny Wydziału Compliance Centrali PKP CARGO S.A.

Spółka regularnie badała poziom oraz dążyła do całkowitego wyeliminowania ryzyka podatkowego w prowadzonej działalności. Działania te polegały na:

- a) opracowywaniu, weryfikacji i aktualizacji polityk i procedur w zakresie ryzyka braku zgodności (compliance),
- b) opracowywaniu, weryfikacji i aktualizacji procedur zgłaszania przez pracowników naruszeń prawa oraz obowiązujących w Spółce procedur i standardów etycznych,
- c) prowadzeniu i aktualizowaniu zbiorczego rejestru ryzyk dla Spółki, zgodnie z Polityką zarządzania ryzykiem w PKP CARGO S.A.,
- d) prowadzeniu i aktualizacji rejestru ryzyk poszczególnych komórek merytorycznych odpowiedzialnych za realizację obowiązków podatkowych,

² Dz. U. z 2021 r., poz. 685 - t. j. z dnia 14 kwietnia 2021 r.

³ Dz. U. z 2020 r. poz. 722 i 1747.

- e) zarządzaniu zidentyfikowanym ryzykiem podatkowym poprzez ocenę jego poziomu i prawdopodobieństwa wystąpienia oraz określenie i realizację planów postępowania z ryzykiem,
- f) regularnej wymianie informacji pomiędzy komórkami merytorycznymi Spółki o zmianach lub wprowadzaniu nowych regulacji podatkowych,
- g) regularnej sprawozdawczości poszczególnych komórek merytorycznych Spółki na rzecz Biura Rachunkowości i Podatków oraz innych w/w wskazanych Biur odpowiedzialnych za rozliczenie podatków, w zakresie danych wpływających na realizację obowiązków podatkowych,
- h) określaniu skutków podatkowych związanych z rozważanymi działaniami strategicznymi Spółki,
- i) badaniu uzasadnienia ekonomicznego planowanych lub podejmowanych działań restrukturyzacyjnych,
- j) inicjowaniu przeglądów podatkowych.

Informacja została podana do publicznej wiadomości na podstawie art. 27c ust. 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych w ramach publikacji na stronie internetowej Spółki.

W imieniu Spółki