

[illegible]

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

Podmiot – **PKP CARGO SPÓŁKA AKCYJNA** (dalej: **PKP CARGO S.A.** lub **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 2021 r. – 31 grudnia 2021 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 20 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.

Ponadto Grupa posiada udziały w 2 podmiotach stowarzyszonych oraz udziały w 1 wspólnym przedsięwzięciu.

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	6 727,4
Przychody z tytułu umów z klientami	3 085,3
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	(268,4)

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 i sekcjami). 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 (Biur 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 (Biur i Zakładów Spółki),
- c) Biuro Zakupów odpowiedzialne za realizację obowiązków podatkowych w zakresie podatku od środków transportowych - z odpowiednim wsparciem komórek merytorycznych (Biur 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 co do zasady terminowo.

W przypadku wystąpienia jednostkowych i incydentalnych zdarzeń niedopełnienia obowiązków podatkowych, Spółka podejmowała niezbędne kroki do wypełnienia obowiązku i uregulowania należności, zgodnie z odpowiednimi przepisami prawa podatkowego.

Na koniec okresu sprawozdawczego, Spółka nie posiadała zaległości podatkowych.

W roku 2021 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik, w szczególności z tytułu następujących podatków:

- a) podatku dochodowego od osób prawnych (CIT),
- b) podatku od towarów i usług (VAT),
- c) podatku akcyzowego,
- d) podatku od nieruchomości
- e) podatku rolnego,
- f) podatku od środków transportu.

Spółka wpłacała także podatek od czynności cywilnoprawnych oraz opłatę skarbową w związku z czynnościami dokonywanymi w 2021 r.

W przypadku zaistnienia zdarzeń skutkujących obowiązkami podatkowymi w zakresie innych podatków, Spółka wypełniła je na podstawie odpowiednich regulacji podatkowych.

W roku 2021 Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika wynikające z tytułu następujących podatków:

- a) podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT),
- b) zryczałtowanego PIT,
- c) podatku u źródła (WHT).

- 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 nie przekazywała szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

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

W 2021 r. Spółka przeprowadziła transakcję, której wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu ww. przepisów: zakup usług w zakresie utrzymania i napraw taboru kolejowego oraz podzespołów do tego taboru. Transakcja ta zrealizowana została z PKP CARGOTABOR sp. z o.o.

Powyżej raportujemy transakcje jednorodne w rozumieniu przepisów o cenach transferowych, których wartość (jednostkowo) przekracza wskazany limit.

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. Poniżej przekazujemy informację o tych działaniach:

- a) W dniu 27 października 2021 roku nastąpiło podpisanie umowy, na mocy której PKP CARGO S.A. nabyła od spółki PKP Linia Hutnicza Szerokotorowa sp. z o.o. z siedzibą w Zamościu, 100% udziałów w spółce PKP Linia Chełmska Szerokotorowa sp. z o.o. z siedzibą w Chełmie.
- b) W dniu 22 marca 2021 r. spółka PKP CARGO CONNECT sp. z o.o. (w której PKP CARGO S.A. posiada 100% udziałów) zawarła z RENTRANS CARGO Sp. z o.o. z siedzibą w Szczecinie warunkową umowę nabycia udziałów w celu umorzenia, na mocy której PKP CARGO CONNECT sp. z o.o. dokonała zbycia wszystkich posiadanych w spółce RENTRANS CARGO Sp. z o.o. udziałów.

PKP CARGO S.A., 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 wydany 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 w okresie sprawozdawczym złożyła jeden wniosek o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b i 14r Ordynacji podatkowej, dotyczącej podatku od towarów i usług.

Spółka nie złożyła w okresie sprawozdawczym wniosków o wydanie:

- a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej, wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług²,
- b) 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,

² Dz. U. z 2022 r., poz. 931 - t. j. z dnia 29 kwietnia 2022 r.

³ Dz. U. z 2022 r. poz. 143 – t. j. z dnia 21 stycznia 2022 r.

- 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,
- 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