

Uchwała Nr 482/Z/2022
Zarządu Spółki „Koleje Mazowieckie – KM” sp. z o.o.
z dnia 16 listopada 2022 r.

w sprawie przyjęcia informacji o realizowanej *Strategii podatkowej Spółki „Koleje Mazowieckie – KM” sp. z o.o.* za rok podatkowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r.

Na podstawie § 14 ust. 2 Umowy Spółki oraz § 9 pkt 21 Regulaminu Zarządu, Zarząd Spółki „Koleje Mazowieckie – KM” sp. z o.o. uchwala, co następuje:

§ 1

1. Przyjmuje informację o realizowanej *Strategii podatkowej Spółki „Koleje Mazowieckie – KM” sp. z o.o.* za rok podatkowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2021r., zwaną dalej Informacją.
2. Informacja, o której mowa w ust. 1, stanowi załącznik do niniejszej uchwały.
3. Informacja podlega publikacji na stronie internetowej Spółki KM.

§ 2

Do realizacji uchwały zobowiązuje Biuro Finansowo-Ekonomiczne oraz Wydział Promocji.

§ 3

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

CZŁONEK ZARZĄDU
Dyrektor Eksploatacyjny

Czesław Sulima

Otrzymują:

- Biuro Finansowo-Ekonomiczne
- Wydział Promocji

Załącznik do Uchwały Nr *482/X/2022*
Zarządu Spółki „Koleje Mazowieckie – KM” sp. z o.o.
z dnia *16 listopada 2022r.*



**Informacja o realizowanej *Strategii podatkowej*
Spółki „Koleje Mazowieckie – KM” sp. z o.o.
za rok podatkowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r.**

WARSZAWA – 2022



Spis treści

Wykaz skrótów	3
1. Wstęp	4
2. Informacje o stosowanych procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych	4
3. Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami KAS.....	5
4. Realizacja przez podatnika obowiązków podatkowych, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych.....	5
5. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi.....	5
6. Działania restrukturyzacyjne.....	6
7. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie pism urzędowych.....	6
8. Rozliczenia podatkowe na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.....	7

Wykaz skrótów

Spółka KM

„Koleje Mazowieckie – KM” sp. z o.o.

KAS

Krajowa Administracja Skarbowa

ustawa o CIT

ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku
dochodowym od osób prawnych

Ordynacja podatkowa

ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja
podatkowa

1. Wstęp

Podstawową działalnością gospodarczą Spółki KM jest prowadzenie usług transportu pasażerskiego kolejowego. W ramach swojej działalności Spółka KM przyjmuje, że **prawidłowe wykonywanie obowiązków podatkowych stanowi jeden z podstawowych obszarów jej odpowiedzialności**, jako podmiotu działającego na terytorium Polski.

Celem Spółki KM jest eliminowanie ryzyka podatkowego, związanego z przeprowadzanymi transakcjami gospodarczymi.

Efekt powyższy Spółka KM osiąga poprzez korzystanie z odpowiednich narzędzi i dyrektywy postępowania, których zadaniem jest stworzenie środowiska pozwalającego na analizę podatkową. Analiza ma na celu zapewnienie zgodności rozliczeń podatkowych z przepisami podatkowymi oraz odpowiednio wczesne wykrywanie i eliminowanie nieprawidłowości.

Spółka KM stosuje bezpieczne podejście do zagadnień podatkowych i nie jest zainteresowana poszukiwaniem oszczędności podatkowych poprzez agresywne optymalizacje podatkowe. Decyzje Spółki KM są warunkowane kwestiami gospodarczo – ekonomicznymi i mają biznesowe uzasadnienie.

Niniejszy dokument zawiera informację o realizowanej za rok 2021 strategii podatkowej i stanowi wykonanie nałożonego na Spółkę KM obowiązku, wynikającego z art. 27c ustawy o CIT.

2. Informacje o stosowanych procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych

W celu zapewnienia prawidłowego, rzetelnego i terminowego wykonywania obowiązków podatkowych w Spółce KM funkcjonują procesy i zasady postępowania, które normują wykonywanie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Procesy / zasady te dotyczą m.in:

- współpracy z podmiotami powiązаныmi;
- prowadzenia rozliczeń z podmiotami z krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową;
- podziału zadań, uprawnień i odpowiedzialności w zakresie wykonywania obowiązków podatkowych i nadzoru nad prawidłowością rozliczeń;
- merytorycznych zagadnień podatkowych;
- zarządzania personelem i wiedzą podatkową;
- weryfikacji okoliczności faktycznych i prawnych, dotyczących zawarcia transakcji gospodarczych;
- nadzoru nad prawidłowością rozliczeń podatkowych;
- współpracy z doradcami podatkowymi;
- zasad występowania o interpretacje indywidualne;
- współpracy z organami podatkowymi;
- raportowania MDR.

W niezbędnym zakresie Spółka KM reguluje swoje wewnętrzne procesy / zasady w drodze dokumentów formalnych, takich jak procedury, wytyczne czy regulaminy. Stanowią one dokumenty wewnętrzne Spółki KM i nie podlegają ujawnieniu i publikacji.

3. Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami KAS

Spółka KM w 2021 roku nie podejmowała dobrowolnych form współpracy z organami KAS, w szczególności nie uczestniczyła w Programie Współdziałania z KAS i nie zawierała uprzednich porozumień cenowych.

4. Realizacja przez podatnika obowiązków podatkowych, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych

Celem Spółki KM jest rzetelne wywiązywanie się z nałożonych na nią obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. Spółka KM dba o to, aby odpowiednio wykwalifikowana kadra oraz wybierani do współpracy doradcy podatkowi prowadzili jej rozliczenia podatkowe **w sposób prawidłowy, terminowy i zgodny z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego.**

W razie błędów w rozliczeniach podatkowych, które mogą wystąpić mimo dużej staranności w zakresie prowadzenia rozliczeń, wszelkie nieprawidłowości są niezwłocznie usuwane (w szczególności w drodze niezbędnych korekt), a powstałe zaległości podatkowe regulowane wraz z odsetkami.

W 2021 roku Spółka KM była **podatnikiem** następujących podatków:

- podatek od towarów i usług (VAT),
- podatek dochodowy od osób prawnych (CIT),
- podatek od nieruchomości,
- podatek od środków transportu.

Ponadto w przedmiotowym roku Spółka KM była **płatnikiem** podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) z tytułu zatrudniania osób fizycznych i wypłaty na ich rzecz m.in. wynagrodzeń z tytułu umowy o pracę.

W 2021 roku Spółka KM nie przekazywała Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych – zdarzenia stanowiące schemat / schematy podatkowe nie wystąpiły w praktyce Spółki KM.

5. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi

Spółka KM w relacjach z podmiotami powiązanymi stosuje takie zasady, jakie stosowałyby podmioty niepowiązane (tzw. zasady rynkowe). W przypadkach, w których przepisy podatkowe nakładają taki obowiązek, Spółka KM sporządza dokumentację cen transferowych i wykonuje obowiązki raportowe w tym zakresie.

Zgodnie z ostatnim zatwierdzonym sprawozdaniem finansowym Spółki KM za 2021 rok, suma bilansowa aktywów wyniosła 2 465 822 714,95 zł.

W 2021 roku Spółka KM zawierała z podmiotami powiązanymi transakcje, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie zatwierzonego sprawozdania finansowego Spółki za rok 2021(tj. 123 291 135,75 zł).

Transakcje te obejmowały:

Podmiot - charakter powiązań	Charakter transakcji	Wartość transakcji (brutto)
Województwo Mazowieckie - 100% udziałowiec Spółki KM - powiązanie kapitałowe	Rekompensata z tytułu wyrównania poniesionych kosztów nieznajdujących pokrycia w przychodach w związku ze świadczeniem tego rodzaju usług, zgodnie z Rozporządzeniem (WE) nr 1370/2007 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 23.10.2007r. dot. usług publicznych w zakresie kolejowego i drogowego transportu pasażerskiego.”	392 598 000,00
	Wynajem taboru kolejowego / Zakup	4 261 726,45
	Dzierżawa powierzchni biurowych / Zakup	
	Prowadzenie parkingów / Sprzedaż	
	Świadczenia reklamowe / Sprzedaż	
	Wykup ulgowych usług transportowych / Sprzedaż	
Mazowiecka Spółka Taborowa sp. z o.o. - Spółka "Koleje Mazowieckie - KM" sp. z o.o. jest 100% udziałowcem - powiązanie kapitałowe	Wynajem taboru kolejowego / Zakup	580 042,20
	Czynsz za lokal / Sprzedaż	

W 2021 roku Spółka KM nie prowadziła transakcji z podmiotami powiązanymi niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

6. Działania restrukturyzacyjne

Spółka KM nie podejmuje działań restrukturyzacyjnych, których celem byłoby uzyskanie korzyści podatkowej sprzecznej z celem i przedmiotem prawa podatkowego. Wszelkie ewentualne restrukturyzacje muszą mieć uzasadnienie ekonomiczne i biznesowe, a dotyczące ich rozliczenia podatkowe – w celu zapewnienia prawidłowości i rzetelności – są konsultowane z doradcami podatkowymi.

W 2021 roku Spółka KM nie podjęła działań restrukturyzacyjnych¹, które mogłyby mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki KM lub podmiotów z nią powiązanych.

Spółka KM nie planowała również w 2021 roku takich działań restrukturyzacyjnych na nadchodzące lata podatkowe.

7. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie pism urzędowych

Indywidualne interpretacje podatkowe wydawane na wniosek Spółki KM stanowią narzędzie do rozstrzygnięcia wątpliwości podatkowych, w przypadku gdy nie da się ich wyeliminować w inny sposób.

¹ Rozumianych jako łączenie spółek, przekształcenie spółki w inną spółkę, wniesienie wkładu do spółki w postaci przedsiębiorstwa spółki lub jego zorganizowanej części (w tym w ramach podziału spółki) oraz wymianę udziałów, a także jako restrukturyzacja zadłużenia.

W Spółce KM funkcjonują zasady pozyskiwania interpretacji indywidualnych ułatwiające proces decyzyjny w tym zakresie.

W 2021 roku Spółka KM:

- nie składała wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej,
- złożyła wniosek o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego,
- nie składała wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej,
- nie składała wniosku o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

Złożony wniosek o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego dotyczył okresów przechowywania dokumentacji podatkowej dotyczącej roku podatkowego, w którym została wykazana strata podatkowa. Organ w wydanej w dniu 30.08.2021 r. interpretacji nr 0111-KDIB1-3.4017.5.2021.1.MBD uznał stanowisko Spółki KM za prawidłowe. Spółka KM postępuje w zgodzie z otrzymaną interpretacją.

8. Rozliczenia podatkowe na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W 2021 roku Spółka KM nie dokonywała 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 oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

PREZES Zarządu
Dyrektor Eksploatacyjny
Czesław Sulima