

Uchwała Nr 537/Z/2021
Zarządu Spółki „Koleje Mazowieckie – KM” sp. z o.o.
z dnia 08 grudnia 2021 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 2020 r.

Na podstawie § 14 ust. 2 Umowy Spółki oraz § 9 pkt 21 Regulaminu Zarządu, Zarząd Spółki „Koleje Mazowieckie – KM” sp. z o.o. uchwała, 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 2020 r., zwany 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.

§ 3

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

PREZES ZARZĄDU

Robert Stepień

Otrzymują:

- Biuro Finansowo-Ekonomiczne
- Wydział Promocji

Załącznik do Uchwały Nr *537/X/2021*...
Zarządu Spółki „Koleje Mazowieckie – KM” sp. z o.o.
z dnia *08 grudnia 2021 r.*



**Informacja o realizowanej *Strategii podatkowej*
Spółki „Koleje Mazowieckie – KM” sp. z o.o.
za rok podatkowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r.**

WARSZAWA – 2021

h

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.....	6



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 dyrektyw 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 2020 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 powiązanymi;
- 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 2020 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 2020 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 2020 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.

W 2020 roku Spółka KM zawierała z podmiotami powiązanymi transakcje, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki za rok 2020.

Transakcje te obejmowały wynajem taboru kolejowego od Województwa Mazowieckiego oraz innego podmiotu powiązanego.

Spółka KM uzyskała również od Województwa Mazowieckiego rekompensatę 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.*

W 2020 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 2020 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 2020 roku takich działań restrukturyzacyjnych na nadchodzące lata podatkowe.

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

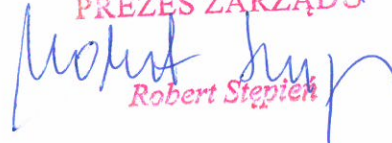
Indywidualne interpretacje podatkowe wydawane na wniosek Spółki KM stanowią narzędzie do rozstrzygania wątpliwości podatkowych, w przypadku gdy nie da się ich wyeliminować w inny sposób. W Spółce KM funkcjonują zasady pozyskiwania interpretacji indywidualnych ułatwiające proces decyzyjny w tym zakresie.

W 2020 roku w Spółce KM nie wystąpiły sytuacje, które w ocenie Spółki KM wymagałyby pozyskiwania urzędowych pism i dokumentów, potwierdzających prawidłowość rozliczeń podatkowych. W związku z tym Spółka KM nie złożyła w tym roku żadnych wniosków o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej,
- indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego,
- wiążącej informacji stawkowej,
- wiążącej informacji akcyzowej.

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

W 2020 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

Robert Stepień

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.