



**SKM**  
**szybka kolej miejska**

PKP Szybka Kolej Miejska w Trójmieście sp. z o.o.

GRUPA PKP

---

# INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK PODATKOWY 2021

---



Gdynia, grudzień 2022 r.

## WSTĘP

### Definicje i skróty

**PKP SKM, Spółka** – PKP Szybka Kolej Miejska w Trójmieście spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

**podatnik** – PKP Szybka Kolej Miejska w Trójmieście spółka z ograniczoną odpowiedzialnością,

**płatnik** – PKP Szybka Kolej Miejska w Trójmieście spółka z ograniczoną odpowiedzialnością,

**PKP S.A.** – Polskie Koleje Państwowe Spółka Akcyjna, spółka dominująca w Grupie PKP,

**strategia podatkowa** – strategia podatkowa realizowana przez PKP SKM,

**ryzyko podatkowe** - ryzyko działania z naruszeniem przepisów prawa podatkowego lub w sprzeczności z zasadami lub celami systemu podatkowego,

**procedura** – oznacza procedury, polityki, instrukcje, regulaminy w tym także niespisane, faktycznie stosowane w PKP SKM w związku z realizacją strategii podatkowej,

**ustawa o transporcie kolejowym** – ustawa z dnia 28 marca 2003 r. o transporcie kolejowym (tekst jedn. wg stanu na 2021 r. - Dz.U. 2021 r. poz. 1984),

**ustawa CIT** – ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jedn. wg stanu na 2021 r. - Dz.U. 2021 r. poz. 1800 ze zm.),

**ustawa PIT** – ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jedn. wg stanu na 2021 r. - Dz.U. 2021 r. poz. 1128 ze zm.),

**Prezes UTK** – Prezes Urzędu Transportu Kolejowego, organ centralnej administracji rządowej, krajowa władza bezpieczeństwa i regulator transportu kolejowego w Polsce,

**obiekty OIU lub OIU** – obiekty infrastruktury usługowej tj. obiekty budowlane wraz z gruntami, na których są usytuowane, oraz instalacjami i urządzeniami, przeznaczone w całości lub w części do świadczenia jednej lub większej liczby usług, o których mowa w ust. 2 i 3 załącznika nr 2 do ustawy o transporcie kolejowym,

**KAS** – Krajowa Administracja Skarbowa

### Podstawa prawna

Niniejszy dokument stanowi wypełnienie obowiązku, o którym mowa w art. 27c ustawy CIT, zgodnie z którym podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych, u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym przekroczyła równowartość 50 mln EUR (przeliczonych na PLN wg średniego kursu EUR ogłaszanego przez NBP w ostatnim dniu roboczym roku kalendarzowego poprzedzającego rok sprawozdawczy), są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej.

## **CZĘŚĆ I – INFORMACJE OGÓLNE**

### **Podstawowe dane podmiotu, dla którego składana jest Informacja o realizowanej strategii podatkowej**

**Nazwa podmiotu:** PKP Szybka Kolej Miejska w Trójmieście sp. z o.o.,

**Adres siedziby:** ul. Morska nr 350A, 81-002 Gdynia,

Spółka zarejestrowana w rejestrze przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, prowadzonym przez Sąd Rejonowy w Gdańsku, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego,

**KRS:** 0000076705,

**NIP:** 9581370512,

**REGON:** 192488478.

### **Zakres Informacji o realizowanej strategii**

Niniejsza Informacja zawiera:

- opis realizowanej strategii podatkowej przez Spółkę, w tym również wskazuje długoterminowe cele podatkowe PKP SKM,
- informacje o procesach i procedurach stosowanych przez PKP SKM w zakresie zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
- informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami KAS,
- informacje dotyczące:
  - realizowanych przez Spółkę na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej obowiązków podatkowych,
  - informacje o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych,
  - transakcji z podmiotami powiązanymi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów,
  - planowanych lub podejmowanych działań restrukturyzacyjnych,
  - dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową
- informacje o złożonych przez PKP SKM wnioskach o wydanie:
  - wiążącej informacji stawkowej,
  - wiążącej informacji akcyzowej,
  - indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego,
  - ogólnej informacji podatkowej.

## Informacje o Spółce

PKP SKM jest polską spółką zarejestrowaną w Krajowym Rejestrze Sądowym, która powstała w wyniku komercjalizacji i restrukturyzacji przedsiębiorstwa państwowego „Polskie Koleje Państwowe”, które zostało przekształcone w spółkę prawa handlowego Polskie Koleje Państwowe Spółka Akcyjna, będąca „spółką-matką” dla „spółek-córek” tworzącej się Grupy PKP.<sup>1</sup>

**Spółka swoją działalność gospodarczo-eksploatacyjną rozpoczęła z dniem 1 lipca 2001 r.**, przejmując pracowników likwidowanego przedsiębiorstwa Polskie Koleje Państwowe Zakładu SKM w Trójmieście.

PKP SKM wchodzi w skład grupy kapitałowej PKP, w której funkcję jednostki dominującej pełni spółka Polskie Koleje Państwowe S.A. PKP S.A. posiada większościowy pakiet udziałów w kapitale zakładowym PKP SKM (pozostałą część udziałów posiadają jednostki samorządu terytorialnego).

**PKP SKM nie posiada akcji i udziałów w innych spółkach.**

Siedziba Spółki zlokalizowana jest na stacji postojowej w Gdyni Cisowej gdzie znajduje się również zaplecze techniczno-naprawcze przeznaczone do obsługi ruchu kolejowego. Obszarem prowadzonej przez Spółkę działalności operacyjnej, ze względu na specyfikę rynku kolejowych przewozów pasażerskich, jest województwo pomorskie, choć umowa Spółki formalnie nie ogranicza zasięgu jej funkcjonowania.

Kluczowym celem operacyjnym PKP SKM jest tworzenie podbudowy pod sprawny, zintegrowany oraz przyjazny środowisku i społeczeństwu transport aglomeracyjny. Cel ten wspiera wizję Spółki, u której podstaw leży podnoszenie atrakcyjności i konkurencyjności usług transportu kolejowego w Polsce względem innych gałęzi transportu.

Spółka swoją działalność operacyjną prowadzi w sektorze kolejowym, który ze względu na jego znaczenie (ochrona konsumentów i zapewnienie realizacji interesu publicznego) podlega silnej regulacji. Świadczone przez Spółkę kolejowe usługi przewozu osób posiadają atrybut użyteczności publicznej i wiążą się z obowiązkiem zapewnienia powszechnie dostępnego i regularnego przewozu osób wykonywanego w ramach tzw. kontraktów PSO (Public Service Obligation).

**Prowadzona przez Spółkę podstawowa działalność operacyjna realizowana jest w obszarze:**

- ✓ **przewozu osób** - działalność ta związana jest z wykonywaniem przez Spółkę jako operatora publicznego transportu zbiorowego miejskich i podmiejskich przewozów pasażerskich w województwie pomorskim w ramach zawartej z Organizatorem Przewozów (Województwem Pomorskim) umowy na świadczenie usług publicznych (PKD 49.31.Z – transport lądowy pasażerski, miejski i podmiejski),

---

<sup>1</sup> Ustawa z dnia 8 września 2000 r. o komercjalizacji i restrukturyzacji przedsiębiorstwa państwowego Polskie Koleje Państwowe

- ✓ **wspomagającym działalność transportową** - działalność ta polega m.in. na zarządzaniu infrastrukturą kolejową, a w szczególności linią kolejową nr 250 Gdańsk Główny – Rumia (PKD 52.21.Z – działalność usługowa wspomagająca transport lądowy) oraz obiektami OIU.

**Strategia gospodarcza PKP SKM** zakłada pozostanie i dalsze umacnianie pozycji Spółki (jako przewoźnika) w segmencie przewozów aglomeracyjnych (pod względem formalnoprawnym są to przewozy wojewódzkie) oraz właściwe utrzymanie zarządzanej przez Spółkę infrastruktury kolejowej.

### **Regulacja transportu kolejowego**

PKP SKM prowadzi swoją działalność w obszarze transportu, który obok rolnictwa i handlu stanowi jeden z istotnych obszarów integracji Polski z Unią Europejską. Sektor ten jako jeden z pierwszych objęty został unijną polityką transportową.

Mimo, iż poszczególne kraje członkowskie prowadzą własne polityki transportowe, chcąc współtworzyć unijny system transportowy muszą dostosowywać własne strategie i koncepcje transportowe do wymogów i standardów Unii, w tym także w aspekcie przestrzegania prawa wspólnotowego i harmonizacji regulacji krajowych z systemem prawnym UE.

W aspekcie prawnym, kluczowe znaczenie dla organizacji publicznych kolejowych przewozów pasażerskich mają regulacje formułujące ogólne zasady funkcjonowania rynku transportu kolejowego. Są to, w szczególności (wg stanu na 2021 r.):

- Rozporządzenie (WE) nr 1370/2007 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 23 października 2007 r. dotyczące usług publicznych w zakresie kolejowego i drogowego transportu pasażerskiego oraz uchylające rozporządzenia Rady (EWG) nr 1191/69 i (EWG) nr 1107/70,
- Rozporządzenie (WE) nr 1371/2007 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 3 października 2007 r. dotyczące praw i obowiązków pasażerów w ruchu kolejowym (w zakresie obowiązującym Spółkę zgodnie z art. 3a ustawy z dnia 28 marca 2003 r. o transporcie kolejowym),
- Ustawa z dnia 28 marca 2003 r. o transporcie kolejowym,
- Ustawa z dnia 16 grudnia 2010 r. o publicznym transporcie zbiorowym,
- Ustawa z dnia 8 września 2000 r. o komercjalizacji i restrukturyzacji przedsiębiorstwa państwowego „Polskie Koleje Państwowe”,
- Ustawa z dnia 20 czerwca 1992 r. o uprawnieniach do ulgowych przejazdów środkami publicznego transportu zbiorowego,
- Rozporządzenie Ministra Infrastruktury i Budownictwa z dnia 7 kwietnia 2017 r. w sprawie udostępniania infrastruktury kolejowej,
- Rozporządzenie wykonawcze Komisji (UE) 2015/909 z dnia 12 czerwca 2015 r. w sprawie zasad obliczania kosztów, które są ponoszone bezpośrednio jako rezultat przejazdu pociągu

- Rozporządzenie wykonawcze Komisji (UE) 2017/2177 z dnia 22 listopada 2017 r. w sprawie dostępu do obiektów infrastruktury usługowej i usług związanych z koleją,
- Obwieszczenie Ministra Infrastruktury i Budownictwa z dnia 23 lutego 2016 r. w sprawie wykazu przedsiębiorców łączących funkcję zarządcy i przewoźnika kolejowego.

Przedmiot i zakres przywołanych wyżej regulacji kodyfikuje nie tylko kwestie w zakresie funkcjonowania rynku kolejowego czy bezpieczeństwa w odniesieniu do infrastruktury kolejowej oraz taboru kolejowego, lecz również określa zasady finansowania kolei. Celem tych ostatnich jest zapewnienie przejrzystości i efektywności kontroli w zakresie wykorzystania funduszy publicznych przeznaczonych na finansowanie pasażerskiego transportu kolejowego.

## **CZĘŚĆ II – INFORMACJE O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ**

### **Strategia podatkowa PKP SKM**

**Strategia podatkowa wspiera strategię biznesową Spółki oraz odzwierciedla działalność gospodarczą PKP SKM. Jest ona spójna z wartościami etycznymi PKP SKM.**

W świadomości Spółki zarządzanie organizacją, to również zarządzanie i nadzór nad wykonywaniem funkcji podatkowej. W praktyce nadzór ten Spółka rozumie jako zdolność do uzyskania gruntownej wiedzy o skutkach podatkowych zdarzeń gospodarczych zachodzących w jednostce oraz rzetelne podejście do wypełniania obowiązków podatkowych.

**W rozumieniu Spółki dla potrzeb zarządzania ryzykiem podatkowym i jego minimalizacji istotna jest identyfikacja obszarów mogących potencjalnie rodzić te ryzyka.** Kluczowe znaczenie ma także świadomość, iż o ile Spółka nie jest w stanie, co do zasady, wykluczyć czynników zewnętrznych w celu minimalizacji ryzyk podatkowych, bowiem te zależą głównie od kształtu systemu podatkowego, to w obszarze czynników wewnętrznych kreujących te ryzyka, PKP SKM ma możliwość sprawowania nad nimi kontroli.

W okresie swojego ponad dwudziestoletniego funkcjonowania, PKP SKM zbudowała wewnętrzny system organizacyjny, który umożliwia Spółce efektywne wywiązywanie się z obowiązków podatkowych. Na system ten składają się wdrożone na przestrzeni lat procedury i zasady postępowania, podział kompetencji związanych z wykonywaniem funkcji podatkowej oraz infrastruktura informatyczna umożliwiająca zestawienie wymaganych informacji i danych dla celów rozliczeń podatkowych Spółki.

Wewnętrzny nadzór w zakresie deklarowania i rozliczania zobowiązań podatkowych oparty jest na kontroli rejestrów, zestawień i dokumentów źródłowych oraz weryfikacji przychodów i kosztów, w tym również ich kwalifikacji w ewidencji księgowej dla celów rozliczeń podatkowych. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości lub błędów Spółka niezwłocznie

dokonuje korekty złożonych deklaracji, a w przypadku powstania zaległości podatkowej dokonuje też wpłaty brakującej kwoty wraz z odsetkami z tego tytułu, jeśli takowe wystąpią.

PKP SKM nie posiada apetytu na ryzyko podatkowe, jak również nie zakłada możliwości stosowania agresywnej polityki i niezgodnej z prawem optymalizacji podatkowej.

Spółka nie podejmuje też działań mających na celu unikanie i uchylanie się od opodatkowania, które mogłyby uszczuplić lub narazić na uszczuplenie budżet państwa bądź budżety lokalne gmin.

**PKP SKM dopuszcza stosowanie przywilejów, ulg i zwolnień**, które oferuje polski system podatkowy, **przy założeniu, iż** działania te są zgodne z obowiązującym prawem, a **ich zastosowanie wynika wprost z woli ustawodawcy i zostało wyrażone we właściwych aktach normatywnych.**

Bezwzględna wytyczną przyjętą przez Spółkę jest zasada, iż korzyści wynikające z zastosowania instrumentów powodujących zmniejszenie podstawy opodatkowania, wynikają z samej konstrukcji danego podatku i obowiązujących regulacji prawnych. Zgodnie bowiem z art. 217 Konstytucji RP korzystanie z ulg i zwolnień nie jest prawnie zabronione, bowiem jak wskazuje treść ww. przepisu zasady przyznawania ulg i umorzeń oraz kategorii podmiotów zwolnionych od podatku następuje w drodze ustawy. Natomiast ustawodawca jest uprawniony do stanowienia prawa odpowiadającego określonym celom politycznym i gospodarczym (Wyrok TK z 12 stycznia 1995 r. sygn. K 12/95, OTK 1995, nr 3 poz. 15).

Z uwagi na złożoność struktur normatywnych, dynamikę zmian w obszarze legislacyjnym a także pewną zmienność i trudności w zakresie interpretacji przepisów prawa podatkowego, PKP SKM ma świadomość, iż nie jest w stanie całkowicie wyeliminować ryzyka podatkowego, jednak Spółka nie dopuszcza możliwości lokowania swoich działań w obszarach, w których wystąpienie danego ryzyka jest prawdopodobne, a jego skutki miałyby negatywne konsekwencje.

W kontekście prawno-podatkowym Spółka posiada stałą współpracę z podmiotami świadczącymi usługi doradztwa. Usługi te na płaszczyźnie podatkowej obejmują wszystkie aspekty związane z prowadzoną przez Spółkę działalnością gospodarczą.

W przypadku wystąpienia wątpliwości lub niepewności co do skutków podatkowych określonych zdarzeń gospodarczych, Spółka korzysta z:

- narzędzi i instytucji, których celem jest usuwanie wątpliwości do co sposobu rozumienia i interpretacji konkretnych przepisów prawa (interpretacji ogólnych, objaśnień podatkowych, wyjaśnień i komunikatów podawanych na stronie resortu Ministerstwa Finansów, rekomendacji FCT, uchwał NSA),
- usług doradztwa podatkowego świadczonych przez profesjonalny podmiot zewnętrzny,

- baz wiedzy eksperckiej.

W celu minimalizacji ryzyka podatkowego, dla zapewnienia bezpieczeństwa dokonywanych operacji finansowych i rozliczeń podatkowych, Spółka dobrowolnie stosuje mechanizm podzielonej płatności oraz dokonuje weryfikacji swoich kontrahentów w wykazie podatników VAT udostępnianym w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych.

Bezwzględna zasada przyjęta przez Spółkę jest terminowe regulowanie zobowiązań podatkowych. PKP SKM dokonuje płatności z tytułu zobowiązań podatkowych na podstawie dostępnych Spółce danych i informacji zweryfikowanych na moment złożenia deklaracji.

Spółka nie dopuszcza możliwości uporczywego niepłacenia podatków.

W celu zapewnienia poprawności realizowanych przez Spółkę obowiązków podatkowych, PKP SKM dąży do pogłębiania i aktualizacji posiadanej przez pracowników wiedzy z zakresu prawa podatkowego.

Spółka dokłada wszelkich starań w celu zachowania transparentności podatkowej. PKP SKM ma świadomość, iż właściwe budowanie relacji między Spółką a jej otoczeniem, w tym władzą podatkową stanowi ważny wkład organizacji w kontekście urzeczywistnienia celów społeczno-gospodarczych, do których realizacji została powołana Spółka.

### **Długoterminowe cele podatkowe PKP SKM**

W ramach realizowanej Strategii podatkowej, PKP SKM identyfikuje długoterminowe cele podatkowe. Do najważniejszych z nich należą:

- zapewnienie ciągłej zdolności Spółki w zakresie zgodności jej funkcjonowania na gruncie prawa podatkowego,
- zapewnienie transparentności rozliczeń finansowych Spółki,
- stały nadzór i kontrola efektywności wprowadzonych i funkcjonujących w Spółce rozwiązań, dobrych praktyk i procedur, które dotyczą rozliczeń i obowiązków podatkowych PKP SKM,
- wdrażanie zmian i usprawnianie procesów związanych z wykonywaniem obowiązków podatkowych oraz odpowiednio szybkie reagowanie na zmiany legislacyjne w obszarze podatków,
- zapewnienie spójności przyjętej strategii podatkowej z ogólną strategią gospodarczą Spółki,
- bieżące identyfikowanie obszarów, w których może wystąpić potencjalne ryzyko podatkowe,
- zapewnienie właściwej infrastruktury (systemu księgowego i informatycznego) dla potrzeb rozliczeń podatkowych Spółki,
- dbanie o stały rozwój kompetencji i wiedzy pracowników, a w szczególności pracowników służb finansowo-księgowych,

- właściwe zarządzanie ryzykiem podatkowym i zapewnienie bezpieczeństwa podatkowego,
- tworzenie niezakłóconych i stabilnych warunków dla funkcjonowania i rozwoju PKP SKM.

### **Zarządzanie ryzykiem podatkowym**

PKP SKM nie posiada apetytu na ryzyko podatkowe i nie wykazuje skłonności do podejmowania działań, które bazują na istnieniu luk prawnych w krajowym systemie podatkowym.

Spółka, w celu przeciwdziałania wystąpienia potencjalnych ryzyk podatkowych, wdrożyła procesy oraz na bieżąco podejmuje działania w zakresie:

- podziału obowiązków związanych z wykonywaniem przez Spółkę funkcji podatkowej,
- kontroli obiegu dokumentów finansowo-księgowych,
- weryfikacji zdarzeń gospodarczych mających wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki,
- weryfikacji i kontroli procesów związanych z zawieraniem przez PKP SKM umów/zleceń stanowiących podstawę formalną dokonywanych transakcji,
- kontroli kluczowych obszarów mających wpływ na powstanie i wysokość zobowiązań podatkowych Spółki,
- weryfikacji kontrahentów i zapewnienia standardu należytej staranności w podatku VAT oraz podatku dochodowym,
- identyfikacji transakcji na gruncie cen transferowych objętych obowiązkiem dokumentacyjnym,
- dokonywanych operacji i rozliczeń finansowych,
- zgodności działania systemów informatyczno-księgowych i ich dostosowania pod kątem obowiązków sprawozdawczych,
- analizy i oceny skutków prawnych podejmowanych działań w obszarze prawa podatkowego,
- analizy źródeł wiedzy i praktyki życia gospodarczego w zakresie zagadnień obejmujących kwestie podatkowe (akty prawne, publikacje na stronie internetowej Ministerstwa Finansów, opinie doradców podatkowych i ekspertów w zakresie prawa podatkowego, platformy dla służb finansowo-księgowych, orzecznictwo sądów, interpretacje podatkowe).

### **Podejście Spółki do relacji biznesowych z podmiotami powiązanymi**

W Grupie PKP istnieją sformalizowane zasady wyznaczania cen transakcyjnych stosowanych w transakcjach pomiędzy podmiotami powiązanymi w ramach Grupy PKP. Zasady te sformułowane zostały w Polityce Cen Transferowych.

W celu zapewnienia zgodności rozliczeń z zasadą ceny rynkowej, Grupa posługuje się metodami kalkulacji cen transferowych wymienionymi w ustawie CIT, które na mocy delegacji ustawowej szczegółowo precyzuje Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2018r. w sprawie sposobu i trybu eliminowania podwójnego opodatkowania w przypadku korekty zysków podmiotów powiązanych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych.

Drugim, istotnym dokumentem, przyjętym do stosowania przez Grupę PKP w obszarze cen transferowych, jest Procedura sporządzania informacji o grupie podmiotów (CBC), dokumentacji grupowej oraz dokumentacji lokalnej.

Polityka Cen Transferowych oraz Procedura sporządzania informacji i dokumentacji w zakresie cen transferowych podlegają okresowemu przeglądowi.

**Informacja dotycząca rozliczeń podatkowych PKP SKM 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 1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a §10 Ordynacji podatkowej**

W roku podatkowym kończącym się 31 grudnia 2021r. PKP SKM nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w wymienionych powyżej aktach prawnych.

**Podejście Spółki do relacji biznesowych z podmiotami rajowymi**

Z uwagi na brak transparentności podatkowej oraz w celu zwiększenia bezpieczeństwa rozliczeń, PKP SKM nie posiada i nie zakłada posiadania relacji biznesowych (transakcji) z podmiotami rajowymi. Ewentualność taka może wystąpić w rezultacie rozstrzygnięcia postępowania o udzielenia zamówienia publicznego, w sytuacji gdy wyłoniony w takowym postępowaniu Wykonawca będzie podmiotem rajowym w rozumieniu przepisów podatkowych.

Przez raje podatkowe Spółka rozumie terytoria lub kraje stosujące szkodliwą konkurencję podatkową wskazane w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową (w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych jest to rozporządzenie w Dz.U. z 2019 r. poz. 600, natomiast w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych jest to rozporządzenie w Dz.U. z 2019 r. poz. 599).

Weryfikacja transakcji pod kątem rozliczeń rajowych dokonywana jest przez PKP SKM po zakończeniu roku podatkowego.

## **CZĘŚĆ III – INFORMACJE SZCZEGÓŁOWE O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ**

### **1. Informacje o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych wynikających z przepisów prawa**

Zamierzeniem Spółki jest terminowe składanie wszystkich deklaracji, zeznań i informacji podatkowych, do których złożenia obowiązana jest Spółka jako podatnik i płatnik w określonym przepisami prawa terminie. W PKP SKM funkcjonuje sformalizowane i kompleksowe podejście do postępowania z dokumentami i przekazywanymi informacjami. Spółka posiada odpowiednią infrastrukturę organizacyjno-techniczną niezbędną dla prawidłowego funkcjonowania jednostki zapewniającą właściwy transfer oraz przepływ dokumentów i danych.

Wszelkie składane przez PKP SKM deklaracje i inne dokumenty dla potrzeb rozliczeń podatkowych składane są w oparciu o zweryfikowane informacje i dane, co do których prawidłowości, na moment złożenia deklaracji i informacji podatkowych, Spółka nie posiada wątpliwości.

W Spółce wdrożono procedury i ustanowiono sposoby postępowania, których celem jest uniknięcie niezgodności w zakresie ustalania i deklarowania wysokości ponoszonych przez PKP SKM ciężarów publicznoprawnych. Są one ściśle dopasowane do procesów zachodzących w organizacji i indywidualnych potrzeb PKP SKM.

W przypadku stwierdzenia błędu lub nieprawidłowości Spółka dokonuje korekty złożonych deklaracji i informacji podatkowych. Korekty te składane są niezwłocznie po stwierdzeniu okoliczności, z których wynika potrzeba dokonania korekty oraz po ustaleniu danych, które podlegają zmianie. W sytuacji gdy na podstawie powziętych przez Spółkę informacji wynika potrzeba skorygowania deklaracji, Spółka, w razie potrzeby, dokonuje też dopłat odpowiednich kwot wraz z odsetkami od zaległości podatkowych.

W PKP SKM funkcjonują następujące zasady dotyczące płatności zobowiązań podatkowych:

- terminy płatności podatków określone są zgodnie z zasadami ogólnymi wynikającymi z Ordynacji podatkowej oraz zasadami szczególnymi wynikającymi z regulacji dotyczących danego zobowiązania podatkowego,
- zobowiązania podatkowe Spółki regulowane są na bieżąco, a w przypadku powstania zaległości podatkowej Spółka poza wpłatą brakującej kwoty dokonuje także płatności odsetek od powstałej zaległości podatkowej,
- ewentualne odsetki za zwłokę od zaległości podatkowej obliczane są zgodnie z przepisami prawa,
- płatności podatków dokonywane są przez wyznaczone osoby.

Przyjęta w Spółce polityka podatkowa określa reguły i procedury, których celem jest zapewnienie prawidłowej i wysokiej jakości realizowanych funkcji podatkowych. Personel Spółki zaangażowany w przygotowanie danych wejściowych w ramach składanych deklaracji, informacji i raportów podatkowych uczestniczy w szkoleniach podatkowych prowadzonych przez podmioty zewnętrzne oraz posiada stały dostęp do baz wiedzy na platformie finansowo-księgowej.

Funkcje podatkowe w ramach nadzoru i kontroli z zakresu wypełniania obowiązków podatkowych realizowane są na szczeblu lokalnym tj. na poziomie Spółki. Jednakże funkcje związane z nadzorem właścicielskim oraz w obszarze cen transferowych, a w szczególności w zakresie składania informacji CbC-r i dokumentacji grupowej realizowane są na szczeblu centralnym przez PKP S.A.

W PKP SKM funkcjonują utrwalone praktyki, których celem jest prawidłowe wywiązywanie się Spółki z realizowanej funkcji podatkowej:

- organ zarządzający współpracuje z Głównym księgowym (Naczelnikiem Wydziału Rachunkowości i Finansów) celem zapewnienia efektywnego zarządzania ryzykiem podatkowym w zakresie wszystkich podatków i opłat, za które odpowiada PKP SKM,
- operacje gospodarcze ujmowane są w księgach rachunkowych na podstawie dowodów księgowych w oparciu o ich poprawność i kompletność,
- pracownicy Wydziału Rachunkowości i Finansów, Wydziału Kadr i Organizacji oraz innych komórek organizacyjnych właściwych w sprawach danego podatku lub opłat swoje zadania dotyczące rozliczeń publicznoprawnych realizują w harmonogramie miesiąca/kwartału/roku,
- w przypadku wątpliwości lub niejasności mogących mieć wpływ na poprawność kalkulacji zobowiązań podatkowych, personel zaangażowany w proces rozliczeń podatkowych informuje właściwego przełożonego o zidentyfikowanym ryzyku,
- w sytuacji identyfikacji ryzyka podatkowego, Spółka dokonuje jego analizy i oceny pod kątem skutków podatkowych,
- w ramach bieżących potrzeb, w sytuacjach nierozpoznawalnych dotychczas przez Spółkę lub związanych z nowymi regulacjami podatkowymi, PKP SKM korzysta z konsultacji, rekomendacji i opinii podmiotów doradczych (sprawozdanie finansowe Spółki co roku badane jest przez doradców zewnętrznych),
- personel Spółki zaangażowany w proces rozliczeń podatkowych posiada odpowiednie kompetencje i kwalifikacje oraz regularnie uczestniczy w szkoleniach,
- personel odpowiedzialny za realizację funkcji podatkowej uczestniczy w wymianie wiedzy pomiędzy poszczególnymi komórkami oraz zobowiązany jest do przestrzegania wdrożonych w Spółce procedur i utrwalonych dobrych praktyk w obszarze podatków,
- zmiany w przepisach prawa podatkowego, interpretacjach i orzecznictwie monitorowane są na bieżąco, tj. indywidualnie przez poszczególnych pracowników w

obszarze, których zmiany te dotyczą, w tym m.in.: poprzez subskrypcję, prenumeraty czasopism o tematyce podatkowo-księgowej oraz newsletter,

- w celu weryfikacji kontrahenta oraz dochowania należytej staranności Spółka korzysta z funkcjonujących w polskim systemie podatkowym narzędzi, których celem jest minimalizacja ryzyka podatkowego,
- w obszarach związanych z dostawami materiałów i usług oraz inwestycji mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki, pracownicy odpowiedzialni za realizację tych procesów dokonują rozeznania rynku (w Spółce funkcjonuje sformalizowany proces obsługi wniosków o zawarcie umowy oraz realizacji zamówień przez zewnętrzne podmioty).

Funkcjonujące w Spółce procedury i procesy w zakresie podatków odnoszą się do trzech głównych obszarów:

- sprawozdawczości i raportowania,
- nadzoru i kontroli procesów gospodarczych zachodzących w Spółce,
- zarządzania ryzykiem podatkowym i jego minimalizacji.

Ze względu na obszar i charakter prowadzonej działalności kluczowymi dla Spółki procedurami w zakresie ustalania wysokości zobowiązań podatkowych są:

- Polityka rachunkowości,
- Wytyczne w zakresie podziału i dekretacji kosztów,
- Instrukcja rachunkowo-kasowa (dla kas biletowych),
- Procedura dotycząca nadzoru nad dostawami materiałów i usług,
- Procedury dotyczące obiegu, kontroli dokumentów i dowodów księgowych,
- Procedura w zakresie dokonywania rozliczeń finansowych i weryfikacji kontrahentów,
- Polityka Cen Transferowych,
- Procedura sporządzania informacji o grupie podmiotów (CBC), dokumentacji grupowej oraz dokumentacji lokalnej,
- Systemowe instrukcje i wytyczne w zakresie naliczania wynagrodzeń i należnych od nich zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych oraz składek na ubezpieczenie społeczne,

### **Zarządzanie wykonywaniem obowiązków podatkowych**

Na efektywność zarządzania przez Spółkę wykonywaniem ciążących na niej obowiązków podatkowych wpływ mają wdrożone w PKP SKM procesy i procedury. Dotyczą one obszarów, które Spółka zdefiniowała jako kluczowe w odniesieniu do wykonywanej funkcji podatkowej. Ich celem, poza kontrolą w zakresie sposobu realizacji wypełniania obowiązków podatkowych, jest analiza zachodzących w Spółce zdarzeń gospodarczych, identyfikacja ewentualnych nieprawidłowości i błędów w rozliczeniach.

W zarządzaniu wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie, Spółkę wspierają wdrożone procedury.

## **2. Informacje o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami krajowej administracji skarbowej**

W 2021 r. Spółka nie podejmowała formalnych dobrowolnych form współpracy z organami KAS. PKP SKM nie występowała i nie zawierała uprzednich porozumień cenowych, umów współdziałania i nie składała wniosków o wydanie opinii zabezpieczającej jak również nie uczestniczyła w Programie Współdziałania.

Spółka na bieżąco wywiązuje się z ciążących na niej obowiązków podatkowych i reaguje na komunikaty ze strony organów podatkowych, a w szczególności terminowo:

- przekazuje deklaracje i informacje, do których jest zobowiązana na mocy obowiązującego prawa,
- udziela wszelkich wyjaśnień, w celu ustalenia prawidłowości dokonywanych rozliczeń, o które wnioskuje organy podatkowe.

W kontaktach z organami podatkowymi, Spółka nastawiona jest na otwarty dialog i efektywną współpracę. Ewentualne nieumyślne omyłki poddawane są korektom, które składane są w możliwie jak najkrótszym czasie.

## **3. Informacje dotyczące realizowanych przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej polskiej wraz z informacją o liczbie schematów podatkowych**

**Spółka posiada rezydencję podatkową na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej i posiada nieograniczony obowiązek podatkowy w podatku dochodowym CIT.**

**W związku z prowadzoną działalnością gospodarczą PKP SKM zarejestrowana jest także jako czynny podatnik VAT.**

Właściwym miejscowo organem podatkowym dla PKP SKM, z zastrzeżeniem regulacji szczególnych wynikających z ustaw o podatkach i opłatach lokalnych jest Naczelnik Pomorskiego Urzędu Skarbowego w Gdańsku. W zakresie składania informacji i wnoszenia opłat środowiskowych organem właściwym jest Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego jako organ właściwy ze względu na miejsce korzystania ze środowiska.

Do bieżącej komunikacji pomiędzy Spółką a organem podatkowym, w zakresie realizowanych obowiązków podatkowych, wyznaczeni zostali pracownicy właściwych komórek merytorycznych Spółki odpowiedzialni za procesy związane z deklaracją i rozliczeniem konkretnych tytułów podatkowych oraz pracownicy urzędu skarbowego obsługującego PKP SKM.

PKP SKM w 2021 r. realizowała obowiązki podatkowe w zakresie następujących podatków:

- Podatek dochodowy od osób prawnych,

- Podatek od osób fizycznych,
- Podatek od towarów i usług,
- Podatek od nieruchomości,
- Inne podatki i opłaty, wyżej nie wymienione.

Spółka w roku podatkowym za który składana jest niniejsza *Informacja* terminowo wywiązywała się ze wszystkich dotyczących jej obowiązków podatkowych wynikających z przepisów prawa podatkowego, a w szczególności w zakresie: wypełniania obowiązków deklaratoryjnych i informacyjnych oraz regulowania zobowiązań podatkowych.

PKP SKM w ustawowym terminie złożyła roczne zeznanie podatkowe za rok 2021.

W 2021 r. Spółka nie przekazała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

W roku 2021 Spółka nie podejmowała decyzji z zakresu planowania podatkowego, które mogłyby mieć wpływ na wysokość ustalonych i zapłaconych przez PKP SKM świadczeń publicznoprawnych bądź byłyby ukierunkowane na zmniejszenie tych ciężarów czy też względnie miałyby wpływ na ustalenie wysokości tych świadczeń na określonym poziomie w danym okresie rozliczeniowym.

#### **4. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, w tym podmiotami niebędący polskimi rezydentami podatkowymi oraz informacje o planowanych lub podejmowanych przez spółkę działaniach restrukturyzacyjnych**

Wartość transakcji z podmiotami powiązаныmi określona została na podstawie art. 11k ust. 4 i 5 oraz art. 11l ustawy o CIT. Za podmioty powiązаны Spółka rozumie podmioty wskazane w art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

Suma bilansowa PKP SKM na dzień 31 grudnia 2021 r. wyniosła 600 031 306,23 PLN. W związku z regulacjami wynikającymi z art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a ustawy o CIT, w *Informacji o realizowanej strategii podatkowej*, Spółka zobowiązана jest wykazać transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekroczyła 30 001 565,31 PLN.

W 2021 r. Spółka nie dokonywała transakcji kontrolowanych z podmiotami powiązаныmi, w tym podmiotami niebędący rezydentami RP, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki za rok 2021.

W roku 2021 Spółka nie podejmowała i nie planowała działań restrukturyzacyjnych, a w szczególności działań z zakresu:

- łączenia spółek,
- przekształcenia PKP SKM w inną spółkę,
- wymiany udziałów,

- wniesienia wkładu do spółki w postaci przedsiębiorstwa Spółki lub jej zorganizowanej części, w tym w ramach podziału PKP SKM,
- innych wyżej nie wymienionych.

#### **5. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie wiążącej stawki taryfowej, wiążącej stawki akcyzowej, indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, interpretacji ogólnej**

W roku podatkowym 2021r. Spółka nie składała:

- wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- wniosków o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
- wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2022 r. poz. 143, 1137, 1488, 1967, 2180 i 2236).

#### **6. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki 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 roku podatkowym 2021 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w wymienionych powyżej aktach prawnych.