



**Informacja o realizowanej strategii podatkowej Spółki Koleje
Dolnośląskie Spółka Akcyjna**

za rok podatkowy od dnia 1 stycznia 2021 do dnia 31 grudnia 2021

(„rok podatkowy 2021”)

1. Informacje ogólne

Podmiot: Koleje Dolnośląskie Spółka Akcyjna

Siedziba: , ul. Kolejowa 2, 59-220 Legnica

NIP: 691-240-25-76

REGON: 020674645

Spółka Koleje Dolnośląskie S.A. została powołana na mocy Uchwały Nr XX/246/07 Sejmiku Województwa Dolnośląskiego z dnia 28 grudnia 2007r. w sprawie utworzenia Spółki Koleje Dolnośląskie S.A. oraz wniesienia przez Województwo Dolnośląskie wkładu pieniężnego. W dniu 14 stycznia 2008r. został podpisany akt zawiązania i statut Spółki Koleje Dolnośląskie S.A. Dnia 28 stycznia 2008 r. został złożony wniosek do Krajowego Rejestru Sądowego o rejestrację nowego podmiotu Koleje Dolnośląskie S.A. Na mocy postanowienia z dnia 5 lutego 2008 r. Spółka Koleje Dolnośląskie S.A. z siedzibą w Legnicy przy ul. Złotoryjskiej została wpisana dnia 06 lutego 2008 r. do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 000298575.

Przedmiotem działalności Spółki jest głównie transport kolejowy pasażerski międzymiastowy (PKD 49.10.Z).

Spółka prowadzi działalność w oparciu między innymi o:

(I) ustawę z dnia 16 grudnia 2010 r. o publicznym transporcie zbiorowym (t. j. Dz.U. z 2022r, poz. 1345),

(II) ustawę z dnia 28 marca 2003 r. o transporcie kolejowym (t. j. Dz.U. z 2021r, poz. 1984 z późn. zm.),

(III) ustawę z dnia 15 listopada 1984 r. Prawo przewozowe (t. j. Dz. U. z 2020r, poz. 8),

(IV) 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 (Dz. U.UE.L 315 z 3.12.2007, s. 1 ze zm.),

(V) Rozporządzenie (WE) nr 1371/2007 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 23 października 2007 r. dotyczące praw i obowiązków pasażerów w ruchu kolejowym (Dz.U. UE.L 315, 3.12.2007, s.14 ze zm.),

(VI) ustawę z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (t. j. Dz.U. z 2022r poz. 1710 z późn. zm.).

2. Główne założenia strategii podatkowej

Zgodnie z obowiązującymi przepisami, podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych, których przychody w poprzednim roku podatkowym przekroczyły równowartość 50 mln EUR przeliczonych na PLN (według określonego kursu) są zobowiązani do sporządzenia i podania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy. Niniejszy dokument wypełnia obowiązek wynikający z art.27 c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Spółka przyjmuje, że w tworzenie strategii podatkowej powinno zostać zaangażowane wyższe kierownictwo Spółki, strategia powinna podlegać regularnemu przeglądowi i być dostosowana do zmian zachodzących w otoczeniu Spółki, wewnątrz organizacji oraz do zidentyfikowanych nowych ryzyk i pojawiających się wyjątkowych sytuacji.

Strategia podatkowa Spółki jest spójna z obowiązującą w Spółce zasadą, że kwestie podatkowe traktowane są jako zagadnienie odpowiedzialności firmy, a płacenie podatków we właściwej kwocie i właściwym czasie jest traktowane jako należny zwrot części zysku do społeczeństwa, w którym Spółka funkcjonuje i wykorzystuje jego zasoby. Strategia podatkowa Spółki Koleje Dolnośląskie S.A. ma więc na celu rzetelną, prawidłową oraz terminową realizację obowiązków podatkowych (stanowi to element społecznej odpowiedzialności Spółki). Celem Spółki jest eliminowanie ryzyka podatkowego związanego z decyzjami biznesowym i realizowanymi transakcjami gospodarczymi, zakłada również przejrzystość w realizacji zobowiązań publiczno-prawnych. W Spółce obowiązuje kompleksowa i spójna reguła płacenia podatków we właściwej kwocie i terminie wymaganym przepisami prawa podatkowego, są stosowane procedury kalkulacji podatków zgodne z faktycznym przebiegiem zdarzeń gospodarczych.

W roku podatkowym 2021 Spółka nie podejmowała decyzji z zakresu tzw. planowania podatkowego, tzn. decyzji o takich czynnościach, które miałyby lub mogłyby mieć wpływ na wysokość podatków płaconych przez Spółkę - nie jest nastawiona na minimalizację obciążeń podatkowych (optymalizację podatkową), nie polega na agresywnych (niepotwierdzonych, nieutrwalonych) podejściach do interpretacji i stosowania przepisów. W przypadkach, w których przepisy prawa podatkowego są przedmiotem rozbieżnych interpretacji przyjmuje podejście obarczone najmniejszym ryzykiem kwestionowania, a co za tym idzie minimalizuje ryzyko jakichkolwiek zarzutów wobec Spółki lub osób działających w jej imieniu dotyczących naruszenia przepisów podatkowych. Decyzje są oparte na kwestiach ekonomiczno-gospodarczych i mają ekonomiczne uzasadnienie. W celu wyeliminowania ryzyka podatkowego związanego z przeprowadzonymi transakcjami gospodarczymi, w przypadkach wątpliwych korzysta z doradztwa podatkowego świadczonego przez profesjonalne podmioty posiadające wiedzę i doświadczenie w zakresie podatków.

Wszystkie zmiany w przepisach prawa podatkowego są wdrażane z odpowiednim wyprzedzeniem umożliwiającym podjęcie odpowiednich działań zapewniających dostosowanie procedur, systemów finansowo - księgowych w celu wywiązania się z obowiązków podatkowych oraz terminowej realizacji wszelkich zobowiązań publiczno-prawnych.

3. Realizacja strategii podatkowej w Spółce Koleje Dolnośląskie w roku podatkowym 2021

Bezwzględnie przyjętym przez Spółkę założeniem jest terminowe dokonywanie zobowiązań podatkowych .

W celu zapewnienia prawidłowego, rzetelnego i terminowego wykonywania obowiązków podatkowych oraz maksymalnego zminimalizowania ryzyka podatkowego Spółka realizuje procesy oparte na codziennej praktyce oraz stosuje procedury i mechanizmy wykorzystujące strukturę organizacyjną oraz podział obowiązków między pracownikami komórek organizacyjnych Spółki.

Koleje Dolnośląskie planują działania w oparciu o strategię podatkową Spółki Koleje Dolnośląskie Spółka Akcyjna przyjętą uchwałą w grudniu 2022r.

Realizują zobowiązania podatkowe wynikające z przepisów prawa podatkowego stosując następujące zasady i procesy. Dotyczą one m. in.:

- podziału zadań i uprawnień w zakresie wykonywania obowiązków podatkowych wynikających z przejrzystej struktury organizacyjnej,
- procedury zawierania umów,
- procedury zakupowej,
- weryfikacji danych o kontrahentach Spółki pod kątem zgodności z obowiązującymi przepisami podatkowymi (m. in. czy rachunek bankowy figuruje na tzw. białej liście, czy kontrahent zarejestrowany jest jako czynny podatnik podatku od towarów i usług, itp.),
- procesu obiegu i akceptacji faktur zakupu,
- procesu realizacji płatności przy założeniu jak największej ilości przelewów na rachunek bankowy przy zastosowaniu mechanizmu podzielonej płatności,
- uczestnictwa w regularnych szkoleniach z zakresu zagadnień podatkowych oraz prenumeraty czasopism i dostęp do portali internetowych związanych z rozliczeniami podatkowymi (podatek od towarów i usług, podatki dochodowe, ubezpieczenia społeczne i zdrowotne, prawo pracy),
- nadzoru nad prawidłowością rozliczeń podatkowych,
- stałej, bieżącej współpracy z doradcą podatkowym.

Spółka Koleje Dolnośląskie w niezbędnym zakresie reguluje wewnętrzne procesy w formie dokumentów formalnych – regulaminy/procedury, które są weryfikowane i aktualizowane.

Stanowią one dokumenty wewnętrzne Spółki i nie podlegają publikacji. W obszarach podatkowych funkcjonują również procesy nie mające formy spisanego dokumentu, realizowane są one przez pracowników z wiedzą merytoryczną i doświadczeniem.

4. Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka Koleje Dolnośląskie S.A. w roku podatkowym 2021 nie korzystała z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

5. Informacja o realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w tym o schematach podatkowych

Zgodnie z przyjętym założeniem Spółki wszystkie deklaracje i zeznania podatkowe zostały złożone w terminach ustawowych, a zobowiązania podatkowe zostały zapłacone terminowo. Spółka składa deklaracje i inne dokumenty w oparciu o pełne i zweryfikowane dane dostępne na moment upływu terminu ich złożenia, nie dopuszcza się sytuacji, w których deklaracje sporządzane byłyby na podstawie niepotwierdzonych, niepełnych lub nieudokumentowanych informacji. Wykwalifikowani pracownicy Spółki przy współpracy z doradcą podatkowym prowadzą rzetelne rozliczenia podatkowe zgodnie z obowiązującymi przepisami. W przypadku wystąpienia okoliczności, z których wynika konieczność złożenia korekty oraz po ustaleniu kwoty korekty - składane są niezwłocznie a zobowiązania podatkowe z nich wynikające są regulowane wraz z odsetkami od zaległości podatkowych obliczanych zgodnie z odpowiednimi przepisami.

Spółka nie zalega w opłacaniu podatków, nie są prowadzone postępowania podatkowe.

W roku podatkowym Spółka Koleje Dolnośląskie realizowała obowiązki podatkowe w odniesieniu do m.in. poniższych podatków:

- podatek dochodowy od osób prawnych (podatnik, płatnik),
- podatek dochodowy od osób fizycznych (płatnik),
- podatek od towarów i usług (płatnik),
- podatek od nieruchomości (płatnik).

W roku podatkowym 2021 Spółka w swojej działalności nie zidentyfikowała żadnego schematu podatkowego, nie przekazywała więc informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji Podatkowej do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

6. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi

W roku podatkowym 2021 Spółka nie dokonywała transakcji z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o PDOP, których wartość przekraczała 5% sumy

bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości ustalonej na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki, tj. sprawozdania za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2021r do dnia 31 grudnia 2021r, który jest również rokiem podatkowym 2021.

Jedynym Właścicielem jest Urząd Marszałkowski Województwa Dolnośląskiego. Spółka na mocy zawartej z Właścicielem „Umowy o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego Nr DT-D/15/2021 wojewódzkie kolejowe przewozy pasażerskie realizowane w terminie od 1 stycznia 2021r. do 31 grudnia 2021r.” świadczyła usługi przewozu osób. Sposób wyliczenia rekompensaty ustalony jest zgodnie z procedurą określoną w Rozporządzeniu (WE) Nr 1370/2007 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 23 października 2007r. dotyczącym usług publicznych w zakresie kolejowego i drogowego transportu pasażerskiego.

7. Informacja o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych

Spółka Koleje Dolnośląskie nie planuje i nie podejmuje (nie planowała nie podejmowała w roku podatkowym 2021) jakichkolwiek działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika.

8. Informacja o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji Podatkowej (art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. a Ustawy o PDOP),

W Roku podatkowym 2021 Spółka nie złożyła jakichkolwiek wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art.14a § 1 Ordynacji Podatkowej.

- interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji Podatkowej (art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. b Ustawy o PDOP),

W Roku podatkowym 2021 Spółka nie złożyła jakichkolwiek wniosków o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji Podatkowej (interpretacji indywidualnej).

- wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy o VAT (art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. c Ustawy o PDOP),

W Roku Podatkowym 2021 Spółka nie złożyła jakichkolwiek wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy o VAT.

- wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o Akcyzie (art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. d ustawy o PDOP).

W Roku Podatkowym 2021 Spółka nie złożyła jakichkolwiek wniosków o wydanie wiążącej

informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o Akcyzie.

9. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

W roku podatkowym 2021 Spółka 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 z dnia 15 lutego 1992r o podatku dochodowym od osób prawnych (t. j. Dz.U. z 2021r, poz. 1800 z późn. zm.) oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a §10 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r - Ordynacja Podatkowa (t. j. DZ.U. z 2021r, poz. 1540 z późn. zm.).