INFORMACJA

o realizowanej przez Pomorskie Przedsiębiorstwo Mechaniczno-Torowe Sp. z o.o. strategii podatkowej dotycząca roku podatkowego 2020

Informacja o realizowanej w roku 2020 strategii podatkowej przez Pomorskie Przedsiębiorstwo Mechaniczno-Torowe sp. z o.o. („**PPMT**" lub „**Spółka**") została sporządzona i podana do publicznej wiadomości na podstawie art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych[1] (dalej: „**ustawa o CIT**").

Zasady zarządzania obszarem podatkowym w Spółce

- Spółka jest jedną z czterech spółek zależnych w strukturze grupy kapitałowej na czele której stoi PKP Polskie Linie Kolejowe S.A. (dalej: PKP PLK).
- Podstawowa działalność Spółki skoncentrowana jest na:

– kompleksowym utrzymaniu i naprawach linii kolejowych (projekty utrzymaniowe),
– budowie i modernizacji linii kolejowych (projekty inwestycyjne),
– naprawie i konserwacji maszyn specjalistycznych wykorzystywanych w budownictwie kolejowym,
– wynajmie i dzierżawie maszyn specjalistycznych wykorzystywanych w budownictwie kolejowym,
– usługach przewozowych.

PPMT specjalizuje się w usługach związanych z utrzymaniem i remontami dróg kolejowych. Spółka realizuje także duże projekty infrastrukturalne, oferując usługi w dziedzinie rewitalizacji, modernizacji i budowy nowych nawierzchni kolejowych. Celem rozwojowym prowadzonej przez Spółkę działalności jest świadczenie kompleksowych usług branży kolejowej, przy użyciu nowoczesnych rozwiązań technologicznych.

- Misją Spółki jest świadczenie najwyższej jakości usług w zakresie budownictwa kolejowego. Nasza pasja i profesjonalizm od lat zmienia polską kolej. Wspólnie – w ramach silnej grupy kapitałowej – przyczyniamy się do unowocześnienia i bezpieczeństwa infrastruktury kolejowej w Polsce
- Spółka, jako podmiot posiadający nieograniczony obowiązek podatkowy na terytorium Polski, dąży do tego by realizować nałożone przepisami obowiązki podatkowe z największą dokładnością i należytą starannością. W tym celu, PPMT dokłada wszelkich starań aby kalkulować należności podatkowe w prawidłowej wysokości oraz uiszczać je z zachowaniem ustawowych terminów.
- Spółka za priorytet stawia rzetelne i transparentne prowadzenie spraw podatkowych, a konieczność uiszczania danin na rzecz budżetu państwa jest traktowana przez PPMT jako wypełnianie podstawowego obowiązku względem państwa polskiego.
- W rezultacie, w ramach kultury organizacyjnej PPMT wypracowane zostały normy, które wspierają Spółkę w realizacji funkcji podatkowych we właściwy sposób - w szczególności, Spółka zatrudnia wysoko wykwalifikowanych profesjonalistów, którzy są odpowiedzialni za prawidłową kalkulację obciążeń podatkowych. Dodatkowo, Zarząd oraz kierownictwo wyższego stopnia promuje wewnątrz Spółki podejście do kwestii podatkowych oparte na uczciwości oraz transparentności.
- Jednocześnie, realizowana strategia podatkowa jest spójna ze strategią biznesową oraz wartościami przyjętymi przez Spółkę, a także standardami wyznaczanymi przez Grupę kapitałową PKP PLK.

[1] Dz.U.2021.1800 t.j. ze zm.

Poza wskazanym podejściem do kwestii podatkowych, Spółka kieruje się następującymi kluczowymi zasadami:

- PPMT realizuje swoje obowiązki podatkowe **w sposób zgodny z obowiązującym prawem.**
- W Spółce zostały zaimplementowane **pisemne procedury oraz procesy,** których celem jest wspieranie w prawidłowym wykonywaniu obowiązków podatkowych.
- PPMT zatrudnia **wykwalifikowaną kadrę pracowniczą**, posiadającą odpowiednią wiedzę w zakresie podatków i księgowości. W rezultacie, rozliczenia podatkowe w Spółce są dokonywane **na wysokim poziomie merytorycznym.**
- W podejmowanie decyzji operacyjnych w sprawach podatkowych dla istotnych, kluczowych transakcji / procesów angażowany jest Zarząd Spółki.
- W ramach Spółki funkcjonuje **wysoki poziom zarządzania w obszarze cen transferowych,** w szczególności korzystanie z bieżącej współpracy z podmiotami z Grupy PKP w tym zakresie.
- Spółka podchodzi odpowiedzialnie do kwestii zarządzania ryzykiem podatkowym oraz stara się je minimalizować poprzez **bieżącą weryfikację rozliczeń podatkowych.**
- W ramach dochowania należytej staranności, w Spółce zostały przyjęte praktyki w zakresie **monitoringu i sygnalizowania ryzyka, w tym ryzyka podatkowego.** Kwestie obejmujące zarządzanie ryzykiem zostały zaadresowane w dokumentach, obejmujących swoim zakresem całość działalności Spółki, w szczególności w dokumencie Strategii Pomorskiego Przedsiębiorstwa Mechaniczno-Torowego sp. z o.o. na lata 2020-2025.
- PPMT jako spółka prawa handlowego postępuje z poszanowaniem **zasad transparentności oraz otwartości na dialog z przedstawicielami władz podatkowych.**
- W celu uzyskania potwierdzenia w zakresie prawidłowości wysokości zobowiązań podatkowych, **Spółka na bieżąco współpracuje z doradcami podatkowymi oraz stosuje się do wydanych przez nich rekomendacji.**

Realizowanie strategii podatkowej w roku podatkowym 2020

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r., Spółka realizowała strategię podatkową w następujących obszarach:

1	**Procedury i procesy dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych – art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a ustawy o CIT**	W Spółce zostały zaimplementowane procedury oraz procesy, służące prawidłowemu wywiązywaniu się z obowiązków podatkowych. Poszczególne funkcje podatkowe są realizowane przez wysoko wyspecjalizowanych pracowników Spółki, którzy mają w tym zakresie jasno określone odpowiedzialności służbowe. Jednocześnie, w celu zminimalizowania potencjalnego ryzyka podatkowego, w Spółce funkcjonuje praktyka, w ramach której weryfikacja rozliczeń podatkowych przebiega kilkustopniowo. W procesy podatkowe zaangażowany jest także Prezes Zarządu poprzez sprawowanie ogólnego nadzoru nad

		prawidłowością rozliczeń podatkowych Spółki oraz podejmowanie decyzji w istotnych kwestiach podatkowych. Dodatkowo, Spółka korzysta ze wsparcia zewnętrznych renomowanych doradców podatkowych oraz stosuje się do wydawanych przez nich rekomendacji.
2	**Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej – art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b ustawy o CIT**	Spółka nie korzystała w 2020 r. z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej – w tym przede wszystkim nie była stroną umowy o współdziałanie z Szefem KAS.
3	**Realizowanie obowiązków podatkowych - art. 27c ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT**	Spółka terminowo realizowała wszelkie obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, które nałożone zostały przez obowiązujące przepisy. Spółka jest przy tym w Polsce podatnikiem, zwłaszcza podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych, podatku od nieruchomości oraz płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych.
4	**Liczba przekazanych informacji o schematach podatkowych - art. 27c ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT**	W 2020 r., Spółka nie przedkładała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa[2] („**Ordynacja podatkowa**").
5	**Transakcje z podmiotami powiązanymi - art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a ustawy o CIT**	W 2020 r. PPMT zawarła dwie transakcje z podmiotem powiązanym (tryb bezprzetargowy i tryb przetargowy), w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, tj. sprzedaż usług budowlanych na rzecz PKP Polskie Linie Kolejowe S.A.
6	**Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne - art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b ustawy o CIT**	W 2020 r. Spółka nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, w szczególności 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 wymiana udziałów.
7	**Interpretacje ogólne - art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. a ustawy o CIT**	W 2020 r. Spółka nie występowała z wnioskiem o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.
8	**Interpretacje indywidualne - art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. b ustawy o CIT**	W 2020 r. Spółka wystąpiła z wnioskiem o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej. Indywidualna interpretacja została otrzymana przez Spółkę w dniu 19 marca 2021 roku, sygn. 0111-KDIB3-1.4012.810.2020.2.KO.

[2] Dz. U. z 2021. 1540 tj. ze zm.

9	**Wiążąca informacja stawkowa - art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. c ustawy o CIT**	W 2020 r. Spółka nie występowała z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług.
10	**Wiążąca informacja akcyzowa - art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. d ustawy o CIT**	W 2020 r. Spółka nie występowała z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.
11	**Rozliczenia podatkowe w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową - art. 27c ust. 2 pkt 5 ustawy o CIT**	W 2020 r. 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 o CIT i art. 23v ust. 2 ustawy z 16 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych[3] oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

Signed by / Podpisano przez:

Artur Szumisz

Date / Data: 2021-12-30 13:06

Signed by / Podpisano przez:

Sławomir Kopański

Date / Data: 2021-12-30 13:04

[3] Dz. U. 2021.1128 t.j. ze zm.