

**INFORMACJA
O REALIZOWANEJ
STRATEGII
PODATKOWEJ**

za okres sprawozdawczy
01.01.2023-31.12.2023

| | |
|---------------------|----------------------------------|
| PODMIOT | PKP CARGO SERVICE sp. z o.o. |
| SIEDZIBA | Ul. Grójecka 17, 02-021 Warszawa |
| NIP | 5262649402 |
| KRS | 0000131988 |
| REGON | 015224191 |
| OKRES SPRAWOZDAWCZY | 01.01.2023 – 31.12.2023 |

Na podstawie art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych PKP CARGO SERVICE sp. z o.o., jako podmiot zobowiązany, przedstawia informacje o realizowanej strategii podatkowej za okres sprawozdawczy 01.01.2023 – 31.12.2023.

1. Informacje ogólne

PKP CARGO Service sp. z o.o. (dalej: Spółka) należy do grupy kapitałowej, której podmiotem dominującym jest PKP CARGO S.A. w restrukturyzacji.

Spółka, o pierwotnej nazwie „Agencje Celne PKP CARGO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością” z siedzibą w Warszawie, została powołana Uchwałą nr 164 Zarządu PKP CARGO S.A. z dnia 26.02.2002. Akt Założycielski Spółki został spisany w dniu 11.07.2002.

Spółka rozpoczęła działalność operacyjną w dniu 01.12.2002. Pod obecną nazwą „PKP CARGO SERVICE spółka z ograniczoną odpowiedzialnością” podmiot występuje od dnia 16.03.2005. Spółka może używać skrótu firmy: „PKP CARGO SERVICE sp. z o.o.”.

Aktualnie kapitał zakładowy wynosi 42.525.000,00 zł, który został w całości pokryty w formie wkładu pieniężnego i niepieniężnego przez założyciela i 100% właściciela, tj. PKP CARGO S.A. w restrukturyzacji, będącego jednocześnie jedynym wspólnikiem.

Od marca 2015 r. podstawowy zakres działania Spółki jest realizowany w następujących obszarach:

- działalność związana z transportem, magazynowaniem, działalnością usługową wspomagającą transport,
- działalność związana z robotami budowlanymi, budownictwem, architekturą i inżynierią,
- działalność związana z naprawą i konserwacją maszyn, urządzeń, środków transportowych oraz wynajmem i dzierżawą maszyn, urządzeń, środków transportowych.

Najważniejsze dane finansowe za okres sprawozdawczy 01.01.2023-31.12.2023 prezentuje poniższa tabela:

| <i>1) w ujęciu bilansowym</i> | PLN |
|-------------------------------|----------------|
| BILANSOWA SUMA AKTYWÓW | 204.990.461,67 |
| PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY | 261.419.325,72 |
| ZYSK (STRATA) BRUTTO | 32.324.272,97 |

| <i>2) w ujęciu podatkowym¹</i> | PLN |
|---|----------------|
| PRZYCHODY PODATKOWE | 263.895.031,00 |
| DOCHÓD DO OPODATKOWANIA | 30.667.605,00 |

¹ wg stanu na dzień 01.08.2024 (opublikowane na stronie MF www.gov.pl).

2. Informacja o stosowanych procesach oraz procedurach dotyczących obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Obowiązki związane z rozliczeniami podatkowymi były realizowane w oparciu o wewnętrzne regulacje i zawarte umowy, w tym w szczególności:

- Regulamin organizacyjny Spółki,
- Zasady dokumentacji zdarzeń gospodarczych oraz obiegu dokumentów,
- Umowę nr 1/CUW/2015 z dnia 01.10.2015 (wraz z późniejszymi aneksami) na obsługę finansowo – księgową,
- Umowę z dnia 30.12.2015 o świadczenie usług związanych z administrowaniem finansami (wraz z późniejszymi aneksami).

Regulamin organizacyjny Spółki określa zakresy kompetencji poszczególnych komórek organizacyjnych i stanowi punkt wyjścia do określenia zakresu obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności dla danego stanowiska pracy. W Spółce obowiązują regulacje, zgodnie z którymi każdy pracownik otrzymuje i przyjmuje do stosowania kartę stanowiska pracy, w której określone są zakresy obowiązków, uprawnień i odpowiedzialność, przy czym karta stanowiska pracy jest uprzednio uzgadniana przez Pracodawcę.

Zgodnie z powyższymi regulacjami i umowami, udział w obiegu dokumentów biorą komórki merytoryczne PKP CARGO SERVICE sp. z o.o. oraz komórki PKP CARGO S.A. w restrukturyzacji świadczące usługi w ramach umowy na obsługę finansowo- księgową (tzw. CUW Księgowy) oraz umowę o świadczenie usług związanych z administrowaniem finansami (tzw. CUW Finansowy).

Zgodnie z „Zasadami dokumentacji zdarzeń gospodarczych oraz obiegu dokumentów”, została zapewniona wielostopniowa kontrola dokumentów, a wdrożone systemy umożliwiają podział obowiązków i odpowiedzialności na poszczególnych etapach obiegu dokumentów poprzez przypisanie ról i uprawnień poszczególnym pracownikom. Jednocześnie, zgodnie z zapisami umownymi i przyjętymi regulacjami, w ramach procesu obiegu dokumentów, komórka ds. rachunkowości i podatków PKP CARGO S.A. w restrukturyzacji (CUW Księgowy) weryfikuje prawidłowość klasyfikacji zdarzeń gospodarczych w świetle przepisów podatkowych, a następnie dokonuje kalkulacji zobowiązań podatkowych oraz sporządza deklaracje podatkowe. Za terminowe złożenie deklaracji podatkowych odpowiada komórka merytoryczna PKP CARGO SERVICE sp. z o.o. Ponadto obsługa procesu płatności została zlecona przez Spółkę do komórki ds. finansów PKP CARGO S.A. w restrukturyzacji (CUW Finansowy). Co do zasady, Spółka realizuje płatności w formule split payment, w formie bezgotówkowej (Spółka nie posiada kas fiskalnych).

Jednocześnie od dnia 01.10.2017 księgi rachunkowe Spółki są prowadzone w systemie SAP (analogicznie jak w PKP CARGO S.A. w restrukturyzacji), co pozwala na ujednoczenie procesów finansowo – księgowych w Grupie PKP CARGO i standaryzację procedur, co z kolei ułatwia obsługę tych procesów w ramach umowy na CUW Księgowy i CUW Finansowy.

Pozostałe obowiązki związane z rozliczeniami podatkowymi były realizowane przez następujące komórki organizacyjne Spółki:

- Biuro Zarządzania Zasobami Ludzkimi – w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych;
- Biuro Sprzedaży – w zakresie dokumentacji cen transferowych.

Stosowane procedury w realizacji obowiązków podatkowych:

- podatek dochodowy od osób prawnych – kwalifikacja przychodów i kosztów do celów naliczenia podatku CIT odbywa się zgodnie z „Zasadami dokumentacji zdarzeń gospodarczych oraz obiegu dokumentów”. W przypadku wystawionych dokumentów przychodowych, w oparciu o dokumenty źródłowe, weryfikowana jest poprawność schematu księgowego, w tym zaliczenie przychodu do przychodów podatkowych. W przypadku otrzymanych dokumentów kosztowych następuje kontrola merytoryczna (2-stopniowa), kontrola alokacji kosztów, kontrola formalno-rachunkowa, a także weryfikacja uznania kosztu jako podatkowy zgodnie z obowiązującymi na dany okres przepisami prawa. Sprawozdania dla celów CIT (w tym CIT-8) sporządzane są z zachowaniem należytej staranności i składane zgodnie z obowiązującymi w danym roku terminami.
- podatek od towarów i usług – kwalifikacja przychodów i kosztów do celów podatku VAT odbywa się zgodnie z „Zasadami dokumentacji zdarzeń gospodarczych oraz obiegu dokumentów”. Zgodnie z obowiązującą regulacją, w ramach obiegu dokumentów, każdy dokument jest weryfikowany dla celów podatkowych, m.in. czy kontrahent, na rzecz którego dokonywana jest płatność zarejestrowany jest jako podatnik VAT czynny (możliwość odliczenia podatku VAT) oraz czy rachunek wykazany na fakturze występuje na tzw. „białej liście podatników”.
- podatek u źródła – zasadność naliczenia podatku jest weryfikowana w ramach procesu obiegu dokumentów zakupowych zgodnie z „Zasadami dokumentacji zdarzeń gospodarczych oraz obiegu dokumentów”. Zgodnie z obowiązującą regulacją, dokumenty od podmiotów zagranicznych są weryfikowane w kwestii ewentualnego obowiązku w zakresie podatku u źródła.
- podatek od czynności cywilno-prawnych – zasadność naliczenia podatku jest weryfikowana na moment podpisania / zmiany umowy;
- podatek od nieruchomości oraz od środków transportu – zasadność naliczenia podatku jest weryfikowana w ramach procesu obiegu dokumentów zakupowych zgodnie z „Zasadami dokumentacji zdarzeń gospodarczych oraz obiegu dokumentów”;
- podatek dochodowy od osób fizycznych – Spółka pełni rolę płatnika w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych i jest odpowiedzialna za realizację obowiązków podatkowych w tym zakresie; na potrzeby sporządzenia deklaracji, wykorzystywane są raporty z systemu kadrowo-płacowego SAP, które umożliwiają weryfikację prawidłowości danych do deklaracji oraz wysokość zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych;

- dokumentacja cen transferowych – sporządzana zgodnie z obowiązującymi procedurami, tj. „Polityka Cen Transferowych stosowanych w istotnych transakcjach realizowanych pomiędzy podmiotami powiązаныmi z Grupy PKP” oraz „Procedura sporządzania informacji o grupie podmiotów, dokumentacji grupowej oraz dokumentacji lokalnej w Grupie PKP”.

Jednocześnie, w celu minimalizacji ryzyk podatkowych, Spółka stosuje jednolite wzorce umów zakupowych, których zapisy są dostosowywane, we współpracy z doradcą podatkowym, do zmieniających się przepisów prawa podatkowego.

Ponadto, w ramach podpisanej umowy, Spółka korzysta z usług doradcy podatkowego.

3. Informacja o stosowanych dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W 2023 r. Spółka nie była stroną dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w szczególności nie występowała o uprzednie porozumienie cenowe, ani nie zawarła umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s Ordynacji podatkowej).

4. Informacje w zakresie realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą

W 2023 r. Spółka realizowała obowiązki podatkowe zgodnie z obowiązującymi regulacjami prawa w zakresie:

- podatku dochodowego od osób prawnych – Spółka była podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych w związku z działalnością prowadzoną na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej; Spółka dokłada należytych starań w celu wywiązywania się z obowiązków nałożonych przepisami prawa w zakresie składania wymaganych deklaracji podatkowych; Spółka terminowo (tj. do 31.10.2024) sporządzi dokumentację cen transferowych oraz złoży stosowne oświadczenia i formularze;
- podatku od towarów i usług – Spółka była czynnym podatnikiem VAT, składała terminowo pliki JPK_VAT, JPK_V7M oraz deklaracje podatkowe, a także dokonywała wpłat podatku zgodnie z obowiązującymi przepisami;
- podatku u źródła - Spółka w ciągu roku, do 7 dnia każdego miesiąca sporządza stosowne dyspozycje do wypłaty na rzecz urzędu skarbowego wartości pobranego podatku u źródła od wypłaconych w poprzednim miesiącu należności licencyjnych podlegających zgodnie z przepisami prawa podatkowego poborowi tegoż podatku; po upływie roku podatkowego, sporządzana jest deklaracja CIT-10Z obejmująca całą wartość zapłaconego w tym okresie podatku u źródła, jak również sporządzane są szczegółowe informacje IFT-2R;

- podatku od czynności cywilno-prawnych - w 2023 r. Spółka nie była podatnikiem podatku od czynności cywilno-prawnych;
- podatku od nieruchomości – w 2023 r. Spółka nie była podatnikiem podatku od nieruchomości;
- podatku od środków transportu – w 2023 r. Spółka nie była podatnikiem podatku od środków transportu;
- podatku dochodowego od osób fizycznych – Spółka w 2023 r. realizowała obowiązki podatkowe w zakresie PIT zgodnie z powszechnie obowiązującymi przepisami prawa, tj. Ustawą o podatku dochodowym od osób fizycznych, dokonywała wpłat podatku zgodnie z obowiązującymi przepisami oraz składała wymagane deklaracje podatkowe, tj.: PIT-4R– deklarację roczną o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy oraz PIT-11– informację o dochodach oraz o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy.

W 2023 r. Spółka nie zaraportowała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

5. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości

W okresie sprawozdawczym Spółka przeprowadzała transakcje, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, gdzie przedmiotem transakcji były:

- a. Przewozy towarów, opłaty dodatkowe – usługa realizowana dla:
 - PKP CARGO S.A. w restrukturyzacji²
- b. Utrzymanie i naprawy infrastruktury torowej – usługa realizowana dla:
 - PKP CARGO S.A. w restrukturyzacji³
 - CARGOTOR Sp. z o.o.⁴
 - PKP CARGOTABOR Sp. z o.o. w restrukturyzacji⁵
 - PKP CARGO TERMINALE Sp. z o.o.⁶
 - PKP CARGO CONNECT Sp. z o.o.⁷
- c. Konsorcjum (obsługa bocznicowa) – zasoby udostępniane przez PKP CARGO S.A. w restrukturyzacji⁸ do obsługi bocznic kolejowych;

² PKP CARGO SPÓŁKA AKCYJNA w restrukturyzacji z siedzibą w Warszawie (02-021), ul. Grójecka 17, NIP: 9542381960

³ PKP CARGO SPÓŁKA AKCYJNA w restrukturyzacji z siedzibą w Warszawie (02-021), ul. Grójecka 17, NIP: 9542381960

⁴ CARGOTOR SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ z siedzibą w Warszawie (03-802), ul. Lubelska 13, NIP: 7010403200

⁵ PKP CARGOTABOR SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ w restrukturyzacji z siedzibą w Warszawie (02-021), ul. Grójecka 17, NIP: 9552254186

⁶ PKP CARGO TERMINALE SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ z siedzibą w Żurawicy (37-710), ul. Kolejowa 55, NIP: 7952513756

⁷ PKP CARGO CONNECT SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ z siedzibą w Warszawie (01-192), ul. Leszno 12, NIP: 5220103934

⁸ PKP CARGO SPÓŁKA AKCYJNA w restrukturyzacji z siedzibą w Warszawie (02-021), ul. Grójecka 17, NIP: 9542381960

- d. Zarządzanie płynnością finansową (cash pool) – Umowa Systemu Zarządzania Środkami Pieniężnymi w Grupie Rachunków – Koordynujący i Uczestnicy systemu to:
- PKP CARGO S.A. w restrukturyzacji⁹
 - PKP CARGO CONNECT sp. z o.o.¹⁰
 - PKP CARGOTABOR sp. z o.o. w restrukturyzacji¹¹
 - PKP CARGO TERMINALE sp. z o.o.¹²
 - PKP CARGOTABOR USŁUGI sp. z o.o.¹³
 - CENTRALNY TERMINAL MULTIMODALNY sp. z o.o.¹⁴
 - Cargosped Terminal Braniewo sp. z o.o.¹⁵
 - Terminale Przeładunkowe Sławków-Medyka sp. z o.o.¹⁶

6. Informacja o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

W 2023 r. Spółka nie podejmowała i nie planuje podejmować w kolejnych latach działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych .

7. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych 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 okresie sprawozdawczym Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

⁹ PKP CARGO SPÓŁKA AKCYJNA w restrukturyzacji z siedzibą w Warszawie (02-021), ul. Grójecka 17, NIP: 9542381960

¹⁰ PKP CARGO CONNECT SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ z siedzibą w Warszawie (01-192), ul. Leszno 12, NIP: 5220103934

¹¹ PKP CARGOTABOR SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ w restrukturyzacji z siedzibą w Warszawie (02-021), ul. Grójecka 17, NIP: 9552254186

¹² PKP CARGO TERMINALE SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ z siedzibą w Żurawicy (37-710), ul. Kolejowa 55, NIP: 7952513756

¹³ PKP CARGOTABOR USŁUGI SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ w restrukturyzacji z siedzibą w Warszawie (02-021), ul. Grójecka 17, NIP: 9730951793

¹⁴ CENTRALNY TERMINAL MULTIMODALNY SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ z siedzibą w Warszawie (02-021), ul. Grójecka 17, NIP: 7010473057

¹⁵ CARGOSPED TERMINAL BRANIEWO SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ z siedzibą w Braniewie (14-500), ul. Błotna 21, NIP: 5821543454

¹⁶ TERMINALE PRZEŁADUNKOWE SŁAWKÓW-MEDYKA SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ z siedzibą w Sławkowie (41-260), ul. Groniec 1a, NIP: 9542537209

8. Informacje o złożonych wnioskach o wydanie wiążących rozstrzygnięć organów podatkowych

Spółka nie składała w okresie sprawozdawczym 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,
- wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
- wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

Zarząd Spółki: