

INFORMACJA o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2021 LOTOS Kolej Sp. z o.o.

I. Wprowadzenie

LOTOS Kolej Sp. z o.o. (dalej: „Spółka”) jest przedsiębiorstwem świadczącym od 2003 r. wysokiej jakości usługi kolejowe, związane z krajowymi oraz międzynarodowymi licencjonowanymi przewozami kolejowymi, kompleksową kolejową obsługą bocznic oraz utrzymaniem pojazdów kolejowych, specjalizującym się w przewozie towarów niebezpiecznych i intermodalnych. Od dnia 1 sierpnia 2022 roku Spółka należy do Grupy Kapitałowej ORLEN (wcześniej Grupa Kapitałowa LOTOS) w związku z połączeniem poprzez przejęcie w trybie art. 492 § 1 pkt 1 Kodeksu spółek handlowych Grupy LOTOS S.A. przez PKN ORLEN S.A.

Spółka będąc podmiotem odpowiedzialnym, dbającym o relacje z otoczeniem, w którym funkcjonuje i uwzględniającym w swoim działaniu interesy społeczne, unika wszelkich form agresywnego planowania podatkowego. Transakcje przeprowadzane przez Spółkę mają charakter rynkowy i nie są w żaden sposób motywowane chęcią uzyskania korzyści podatkowej. W zakresie podejścia do rozliczeń podatkowych Spółka stosuje wartości i standardy oparte na transparentności w raportowaniu podatkowym oraz przejrzystości w kontaktach z organami władzy państwowej i samorządowej, w tym organami administracji skarbowej.

Celem strategii podatkowej realizowanej przez LOTOS Kolej Sp. z o.o. jest stworzenie warunków do terminowego składania deklaracji podatkowych i regulowania przez Spółkę zobowiązań podatkowych w prawidłowej wysokości i terminie, przejrzystego podatkowo prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz rzetelnej realizacji wszelkich innych obowiązków nałożonych przepisami prawa podatkowego. Spółka nie podejmuje działań z zakresu tzw. optymalizacji podatkowej, czy też unikania opodatkowania, ani działań, które mogą powodować zwiększenie ryzyka podatkowego lub narażać budżet państwa lub lokalne budżety gmin na nienależne uszczuplenie należności publicznoprawnych.

Strategia podatkowa podlega stałemu monitorowaniu i jest na bieżąco dostosowywana do zmian zachodzących w otoczeniu i wewnątrz Spółki oraz do zmiany przepisów podatkowych i innych przepisów prawa wpływających na rozliczenia podatkowe, a także zidentyfikowanych nowych ryzyk i pojawiających się nowych lub wyjątkowych sytuacji związanych z prowadzoną przez Spółkę działalnością.

II. Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy - zgodnie z art. 27c ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

Zgodnie z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 2587 z późn. zm., dalej: ustawa o CIT), LOTOS Kolej Sp. z o.o. prezentuje informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy, który rozpoczął się 1 stycznia 2021 r. i zakończył się 31 grudnia 2021 r.

1. Informacje o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

W roku podatkowym 2021 w LOTOS Kolej Sp. z o.o. funkcjonowało szereg procesów i procedur dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych, w tym w szczególności m.in.:

- instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo - księgowych w LOTOS Kolej Sp. z o.o.;
- dokumentacja Polityki Rachunkowości w LOTOS Kolej Sp. z o.o.;
- zasady realizacji obowiązków związanych z przekazywaniem informacji o schematach podatkowych przez LOTOS Kolej Sp. z o.o. jako Korzystającego (potencjalnego Korzystającego) uzgodnienia krajowe
- zasady realizacji obowiązków związanych z przekazywaniem informacji o schematach podatkowych przez LOTOS Kolej Sp. z o.o. jako Korzystającego (potencjalnego Korzystającego) uzgodnienia transgraniczne;
- zasady przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych przez LOTOS Kolej Sp. z o.o. jako hipotetycznego/potencjalnego Promotora;
- instrukcja uzyskiwania certyfikatów rezydencji i oświadczeń w sprawie rzeczywistego właściciela należności oraz stosowania zasady należytej staranności;
- instrukcja rozliczania podróży służbowych w LOTOS Kolej Sp. z o.o.;
- polityka cen transferowych Grupy Kapitałowej LOTOS;
- realizacja obowiązków dokumentacyjnych w zakresie cen transferowych;
- polityka zakupowa w Grupie Kapitałowej LOTOS;
- zasady weryfikacji kontrahentów;
- instrukcja magazynowa w LOTOS Kolej Sp. z o.o.;
- procedura zakupu towarów i usług;
- zasady przeprowadzania oceny dostawców LOTOS Kolej Sp. z o.o.

Procesy i procedury są regularnie monitorowane oraz aktualizowane. Stanowią one podstawę prawidłowego wywiązywania się przez Spółkę z obowiązków podatkowych.

2. Informacje o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W roku podatkowym 2021 LOTOS Kolej Sp. z o.o. nie stosowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w tym:

- nie była stroną umowy o współdziałanie, o której mowa w Dziale IIB ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2021 r., poz. 1540 z późn. zm.);
- nie posiadała wydanych przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej decyzji w sprawie uprzednich porozumień cenowych, o których mowa w ustawie z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych (Dz.U. z 2019 r., poz. 2200 z późn. zm.) ani też nie występowała o wydanie takiego porozumienia;
- innych form współpracy dobrowolnej przewidzianych w przepisach.

3. Informacje dotyczące realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

W roku podatkowym 2021 LOTOS Kolej Sp. z o.o. realizowała obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w szczególności w zakresie następujących podatków i opłat:

1) podatek dochodowy od osób prawnych

- Spółka była podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych w związku z działalnością prowadzoną na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej,

- Spółka dokładała najwyższych starań w celu wywiązywania się z obowiązków nałożonych przepisami prawa w zakresie terminowego składania wymaganych deklaracji oraz informacji podatkowych i dokonywała płatności z tytułu zaliczek na podatek dochodowy oraz – jako płatnik - z tytułu zryczałtowanego podatku dochodowego od przychodów uzyskanych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przez podatników, o których mowa w art. 3 ust. 2 ustawy o CIT,
- Spółka terminowo sporządziła dokumentację cen transferowych oraz złożyła oświadczenie potwierdzające, iż ceny transferowe transakcji kontrolowanych objętych lokalną dokumentacją cen transferowych zostały ustalone na warunkach, które ustaliłyby pomiędzy sobą podmioty niepowiązane,
- dochody Spółki z działalności prowadzonej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej podlegały opodatkowaniu tylko w Polsce. Spółka nie prowadziła działalności i nie osiągała dochodów za pośrednictwem podmiotów pośredniczących, które umożliwiałyby unikanie opodatkowania,

2) podatek od towarów i usług

- w roku podatkowym 2021 Spółka była czynnym podatnikiem VAT, składała deklaracje podatkowe w formie plików JPK_VAT, JPK_V7M i dokonywała wpłat podatku, zgodnie z odpowiednimi przepisami,

3) podatek dochodowy od osób fizycznych

- w roku podatkowym 2021 Spółka była płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych z tytułu zawieranych umów o pracę oraz umów cywilnoprawnych. Spółka składała deklaracje o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy PIT-4R oraz deklaracje o zryczałtowanym podatku dochodowym PIT-8AR, a także dokonywała wpłat należnych zaliczek, zgodnie z obowiązującymi przepisami,

4) podatek od nieruchomości

- w roku podatkowym 2021 Spółka była podatnikiem podatku od nieruchomości. Spółka składała deklaracje na podatek od nieruchomości DN-1, a także dokonywała wpłat należnego podatku zgodnie z obowiązującymi przepisami,

oraz inne wymagane prawem należności publiczno-prawne.

Łącznie za okres przypadający na rok podatkowy 2021 Spółka zapłaciła ponad 117 mln PLN z tytułu należnych podatków i opłat.

4. Informacja 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 roku podatkowym 2021 LOTOS Kolej Sp. z o.o. przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej 4 informacje o schematach podatkowych, których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, w tym:

- 4 informacje o schematach podatkowych dotyczących podatku dochodowego od osób prawnych,

5. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

W roku podatkowym 2021 LOTOS Kolej Sp. z o.o. przeprowadzała następujące transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11 ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki:

- świadczenie usług przewozowych na rzecz Grupy LOTOS S.A.
- świadczenie usług dzierżawy i obsługi cystern na rzecz Grupy LOTOS S.A.

Jednocześnie informujemy, że suma transakcji z podmiotami powiązаныmi przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów, o której mowa powyżej, przy czym powyżej raportujemy transakcje jednorodne w rozumieniu przepisów o cenach transferowych, których wartość (jednostkowo) przekracza wskazany limit.

6. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT

W roku podatkowym 2021 LOTOS Kolej Sp. z o.o. nie planowała ani nie podejmowała żadnych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

7. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie:

- a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a §1 Ordynacji podatkowej,
- b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
- d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

W roku podatkowym 2021 LOTOS Kolej Sp. z o.o.:

- a) nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o których mowa w art. 14a §1 Ordynacji podatkowej,
- b) złożyła jeden wniosek o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 21 ust. 1 pkt. 11b ustawy w zakresie przepisów ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jedn. Dz.U. z 2021 r., poz. 1128 z późn. zm.),
- c) nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jedn. Dz.U. z 2022 r., poz. 931 z późn. zm.),
- d) nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (tekst jedn. Dz.U. z 2022 r., poz. 143 z późn. zm.).

8. 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 ustawy o CIT 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 LOTOS Kolej Sp. z o.o. 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 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych 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.