

**Informacja o realizowanej strategii podatkowej przez
Zakład Robót Komunikacyjnych – DOM w Poznaniu Sp. z o.o.
za rok podatkowy trwający od 1.01.2021 r. do 31.12.2021 r.**

1) Podstawy prawne

Informacja o realizowanej strategii podatkowej dotycząca działalności Zakładu Robót Komunikacyjnych – DOM w Poznaniu sp. z o.o. (dalej: Spółka) została sporządzona i podana do publicznej wiadomości na podstawie art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej: uCT), w myśl którego wybrani podatnicy są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Jak wynika art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 uCT podanie do publicznej wiadomości indywidualnych danych podatników dotyczy:

- 1) podatkowych grup kapitałowych, bez względu na wysokość osiągniętych przychodów;
- 2) podatników innych niż podatkowe grupy kapitałowe, u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym, poprzedzającym rok podania indywidualnych danych podatników do publicznej wiadomości, przekroczyła równowartość 50 mln euro przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym roku kalendarzowego poprzedzającego rok podania indywidualnych danych podatników do publicznej wiadomości.

Z uwagi na spełnienie drugiego z warunków oraz obowiązku wynikającego z art. 27c ust 4 uCT, z którego wynika, że podatnik zamieszcza informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy, sporządzoną w języku polskim lub jej tłumaczenie na język polski, na swojej stronie internetowej w terminie do końca dwunastego miesiąca następującego po zakończeniu roku podatkowego, Spółka niniejszym publikuje informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy trwający od 1.01.2021 do 31.12.2021 r.

Zakres informacji, jaki Spółka zobligowana jest podać do publicznej wiadomości, został uregulowany w art. 27c ust 2 uCT i obejmuje z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności, w szczególności:

- 1) informacje o stosowanych przez podatnika:
 - a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
 - b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,
- 2) informacje odnośnie do realizacji przez podatnika 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 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacji podatkowej (dalej: Ordynacja podatkowa), z podziałem na podatki, których dotyczą,
- 3) informacje o:
 - a) transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, 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,
 - b) planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4,
- 4) informacje o złożonych przez podatnika 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 z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722, z późn. zm.),
- 5) informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika 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
- z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

2) Informacje ogólne o Spółce

Spółka działa na rynku usług budowlanych dla kolejnictwa polegających na utrzymaniu wymaganego technicznie stanu torów oraz wykonywaniu inwestycji modernizacyjnych i odtworzeniowych na stacjach i szlakach kolejowych. Spółka wkroczyła również na rynek kolejowy związany z projektami inwestycyjnymi, bowiem stałe rozszerzanie kompetencji pracowników oraz parku maszynowego umożliwia Spółce rozwój w poszczególnych branżach, do których zaliczyć można branżę inżynierię, elektroenergetyczną, a także sieć trakcyjną.

Strategia Spółki obejmuje więc zarówno wzrost obrotów w robotach utrzymaniowych i inwestycyjnych, jak i rosnącą specjalizację i kompleksowość usług w oparciu o zdobywanie nowych kompetencji w branżach: automatyki, obiektów inżynierskich, sieci trakcyjnej oraz elektroenergetyki.

Misję Spółki stanowi świadczenie usług najwyższej jakości w zakresie budowy i utrzymania infrastruktury kolejowej.

3) Informacja o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Spółka realizuje strategię podatkową, która ma na celu prawidłowe realizowanie przez Spółkę funkcji podatkowej, jasne określenie formuł decyzyjnych, celów oraz środków umożliwiających prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych.

Skutki podatkowe nie mają kluczowego znaczenia dla podejmowanych przez Spółkę decyzji biznesowych. Spółka skupia się na realizacji celów ekonomicznych, a rozliczenia podatkowe traktuje w zgodzie z zasadą *TAX follows business*, co oznacza, że wszystkie transakcje mają charakter biznesowy i nie są motywowane kreatywnym planowaniem strategii podatkowych.

Spółka wykazuje niską skłonność do podejmowania ryzyka w zakresie podatków. Spółka unika agresywnej strategii podatkowej i jej sztucznego kreowania. Systemy i kontrole, a także zadania i zasoby zarządzania podatkami zostały skonstruowane w taki sposób, aby umożliwiały przestrzeganie przepisów i regulacji podatkowych. Ryzyko podlega regularnej analizie i jest ograniczane przy użyciu odpowiednich środków, przyjmuje się jednak, że wystąpienie sporadycznych i nieprzewidywalnych błędów jest nieuniknione.

Spółka uważa, że jej obowiązkiem jest płacenie podatków w wysokości zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa. Spółka postrzega płacenie podatków, nie tylko jako obowiązek prawny, ale również, jako podstawowy obowiązek społeczny i moralny podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą.

Przychody i zyski generowane przez Spółkę przynoszą korzyści licznym interesariuszom i pozwalają m.in. na kreowanie odpowiedniej polityki płacowej celem zapewnienia odpowiedniej kardy pracowniczej, utrzymywanie dobrych relacji handlowych z dostawcami i partnerami biznesowymi, dotowanie interesów społecznych w formie darowizn, wypłaty dywidend dla wspólników oraz sumienne wywiązywanie się z obowiązków podatkowych i ubezpieczeń społecznych.

Spółka dąży do tego, aby ramy wewnętrznego nadzoru podatkowego były adekwatne do wielkości, struktury oraz działalności Spółki.

Spółka dokłada wszelkich starań, aby organizacja i wewnętrzne zasady funkcjonowania działu finansowo-księgowego, jak i innych komórek organizacyjnych zaangażowanych w funkcję podatkową, w pełni pozwalały na terminowe i prawidłowe wypełnianie obowiązków podatkowych przez Spółkę

Spółka posiada system aktów prawa wewnętrznego, który zawiera pisemne procedury mające bezpośredni oraz pośredni wpływ na prawidłowość wypełniania przez Spółkę obowiązków w zakresie prawa podatkowego oraz ograniczają ryzyka podatkowe w kluczowych aspektach prowadzonej przez Spółkę działalności, w tym regulaminy, procedury oraz instrukcje w zakresie:

- 1) organizacji Spółki,
- 2) polityki kadrowe,
- 3) obiegu dokumentów,
- 4) prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- 5) stosunków z kontrahentami,
- 6) gospodarowania majątkiem Spółki,
- 7) transakcji z podmiotami powiazanymi,
- 8) inne.

Prawidłowe wypełnianie obowiązków nakładanych przepisami prawa podatkowego wymaga wykwalifikowanego personelu. Spółka realizując politykę zatrudnienia już na etapie rekrutacji jak również na etapie okresowych ocen pracowniczych, dba aby specjaliści zaangażowani w sprawy podatkowe posiadali niezbędną wiedzę i doświadczenie. Dodatkowo z uwagi na fakt ciągłych zmian przepisów podatkowych, liczne interpretacje oraz orzeczenia sądowe w zakresie podatków, Spółka prowadzi aktywną politykę szkoleniową, której celem jest zapewnienie odpowiedniego poziomu merytorycznego zatrudnionych pracowników.

Ponadto edukacja pracowników w zakresie prawa podatkowego oparta jest o:

- śledzenie zmian w przepisach prawa podatkowego, w tym wydanych interpretacji ogólnych, objaśnień podatkowych, orzecznictwa sądowo-administracyjnego, jak również innych ogólnodostępnych źródeł wiedzy;
- dostęp do wyspecjalizowanych portali dla pracowników finansowo-księgowych;
- wykorzystanie zasobów zewnętrznych tj. korzystanie z usług firm doradztwa podatkowego;
- aktywna współpraca z biegłymi rewidentami.

Spółka korzysta z wyspecjalizowanych programów komputerowych i innych narzędzi informatycznych, które wspomagają pracowników w prawidłowym i terminowym wypełnianiu obowiązków Spółki na gruncie podatkowym. Spółka podejmuje również działania mające na celu bieżące monitorowanie zgodności wykorzystywanych systemów finansowo-księgowych z wymogami przepisów prawa podatkowego oraz w zakresie, w jakim jest to konieczne, odpowiednie dostosowywanie systemów do tych regulacji.

4) Informacja o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W roku podatkowy trwającym od 1.01.2021 r. do 31.12.2021 r. Spółka nie stosowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w szczególności tj.:

- umowy o współdziałaniu, o której mowa w art. 20s Ordynacji podatkowej;
- porozumień podatkowych, o których mowa w art. 20zb Ordynacji podatkowej;
- porozumień w sprawach ustalenia cen transakcyjnych między podatnikiem a organem podatkowym, o których mowa w ustawie z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych.

Niemniej jednak, Spółka ma na celu utrzymanie dobrych i długotrwałych relacji, opartych na zaufaniu i transparentności z organami KAS. Zaprezentowane podejście jest realizowane między innymi poprzez terminowe i staranne wypełnianie przez Spółkę obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Kwoty zobowiązań podatkowych są kalkulowane w oparciu o właściwe przepisy i zgodnie z rzeczywistym przebiegiem zdarzeń gospodarczych oraz uiszczane co do zasady w terminach wynikających z przepisów prawa. W przypadku wystąpienia nieumyślnych opóźnień, Spółka nalicza i uiszcza odsetki od zaległości podatkowych.

5) Informacje odnośnie do realizacji przez podatnika 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

Ramy prawne działalności Spółki określają powszechnie obowiązujące na terenie RP przepisy prawa, w przypadku pełnienia funkcji podatkowej obejmują one w szczególności:

- ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa;
- ustawę z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług;
- ustawę z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych;
- ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości;
- ustawę z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych;
- ustawę z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych;
- ustawę z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska.

Realizowane przez Spółkę obowiązki podatkowe, zarówno pełniące funkcje podatnika, jak i/lub funkcje płatnika dotyczą:

- podatku dochodowego od osób prawnych (CIT);
- zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych (podatek u źródła – rola płatnika);
- podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT – rola płatnika);
- podatku od towarów i usług (VAT);
- podatku od nieruchomości;
- podatku od środków transportu;
- opłaty środowiskowe.

Spółka ponosi również inne opłaty i niepodatkowe należności budżetowe m.in. opłaty za prawo użytkowania gruntu, opłaty za gospodarowanie odpadami czy też opłaty drogowe.

W roku podatkowym trwającym od 1.01.2021 do 31.12.2021 r. Spółka nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

6) Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, 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

Spółka należy do Grupy Kapitałowej PKP Polskie Linie Kolejowe S.A. Ceny stosowane przez Spółkę w transakcjach z podmiotami powiązanymi są ustalane w oparciu o zaakceptowaną przez grupę politykę cen transferowych. Spółka analizuje, czy stosowane ceny transakcyjne z podmiotami powiązanymi mają charakter rynkowy. Spółka posiada wymaganą przepisami dokumentację cen transferowych odnośnie transakcji z podmiotami powiązanymi oraz wywiązuje się obowiązków sprawozdawczych w tym zakresie.

Na 31.12.2021 r. suma bilansowa Spółki wynosiła 579 935 819,70 zł, w konsekwencji Spółka zobowiązana jest wskazać transakcje z podmiotami powiązanymi, w tym niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej, których wartość przekroczyła 28 996 790,99 zł.

Lp.	Podmiot powiązany	Rodzaj transakcji	Wartość transakcji
1.	PKP Polskie Linie Kolejowe S.A.	Roboty budowlane utrzymaniowe i inwestycyjne (tryb bezprzetargowy)	280 933 321,84 zł
2.	PKP Polskie Linie Kolejowe S.A.	Roboty budowlane utrzymaniowe i inwestycyjne (tryb przetargowy)	218 257 990,11 zł

Wartość transakcji z podmiotami powiązanymi określona została na podstawie art. 11k ust. 4 i 5 oraz art. 11l uCIT.

Szerszy zakres informacji o transakcjach z podmiotami powiązanymi Spółka ujawnia w Sprawozdaniu Finansowym.

7) Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4

Spółka w roku podatkowym trwającym od 1.01.2021 do 31.12.2021 r. nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć bezpośredni wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych.

Niemniej jednak dnia 19.05.2021 r. dokonano wpisu w Krajowym Rejestrze Sądowym w zakresie zmiany umowy Spółki dotyczącej podwyższenia kapitału zakładowego. Zmiana ta wynika z podpisania aktu notarialnego, w następstwie którego jedyny wspólnik - PKP Polskie Linie Kolejowe S.A. objął nowe udziały w Spółce w zamian za wkład pieniężny. Środki pochodzące z podwyższenia kapitału zakładowego Spółka zobowiązana jest przeznaczyć na zakup środków trwałych w postaci maszyn i urządzeń lub nieruchomości.

8) Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach 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 (Dz. U. z 2020 r. poz. 722, z późn. zm.)

Spółka w roku podatkowym trwającym od 1.01.2021 do 31.12.2021 r. nie wnioskowała o:

- ogólne interpretacje podatkowe,
- indywidualne interpretacje przepisów prawa podatkowego,
- wiążące informacje stawkowe,
- wiążące informacje akcyzowe.

- 9) Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika 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

Spółka w roku podatkowym objętym niniejszą informacją nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

Piotr
Kwiatek

Elektronicznie
podpisany przez
Piotr Kwiatek
Data: 2022.12.21
10:28:41 +01'00'

Janusz
Busz

Elektronicznie
podpisany przez
Janusz Busz
Data: 2022.12.21
11:05:56 +01'00'

Podpisy osób reprezentujących Spółkę