



INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

ZA ROK PODATKOWY OD 1 STYCZNIA 2020 R. DO 31 GRUDNIA 2020 R.

Warszawa, 30.12.2021 r.

Niniejsza Informacja o Realizowanej Strategii Podatkowej stanowi realizację obowiązku wynikającego z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1406 z późn. zm., dalej: ustawa CIT).

1) Podstawowe założenia strategii podatkowej Trakcja S.A.

Trakcja S.A. jest jednostką dominującą Grupy Kapitałowej Trakcja, która jest jednym z czołowych podmiotów na polskim i litewskim rynku budownictwa infrastruktury kolejowej, tramwajowej i drogowej. Przedmiotem działalności Spółki są głównie specjalistyczne usługi budowlano - montażowe w zakresie infrastruktury kolejowej, drogowej, tramwajowej i energetycznej.

Spółka jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych, podatku od towarów i usług, podatku od nieruchomości, podatku od czynności cywilnoprawnych i podatku od środków transportowych. Spółka jest płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych. Spółka uiszcza także należności z tytułu cła.

Głównym celem Spółki w obszarze zarządzania funkcją podatkową jest zapewnienie prawidłowości, kompletności i terminowości jej rozliczeń podatkowych. Spółka dąży do pełnej zgodności jej działań z regulacjami podatkowymi oraz do transparentności w kontaktach z organami podatkowymi, z którymi pozostaje w bieżącym kontakcie. Dbanie o rzetelność rozliczeń podatkowych jest spójne z wartościami etycznymi Spółki (dbanie o jakość, kompetencje oraz pozytywne relacje z otoczeniem) i jest uwzględniane przy budowaniu zarówno kultury jak i struktury organizacji. Spółka postrzega należyte wywiązywanie się ze zobowiązań podatkowych jako element społecznej odpowiedzialności biznesu.

Spółka nie angażuje się w sztuczne transakcje i konstrukcje zmierzające do osiągnięcia korzyści podatkowych. Działania Spółki mają uzasadnienie biznesowe.

Spółka dokonuje na bieżąco oceny skutków podatkowych podejmowanych przez nią działań biznesowych. Spółka poddaje analizie każdą zidentyfikowaną wątpliwość podatkową.

Przy ocenie skutków podatkowych nietypowych transakcji lub transakcji o istotnej wartości Spółka dąży (często jeszcze na etapie planowania) do minimalizowania ryzyka podatkowego poprzez analizy wewnętrzne oraz uzyskanie opinii zewnętrznych doradców podatkowych. W razie potrzeby Spółka występuje z wnioskami o wydanie indywidualnych interpretacji podatkowych.

Kierownictwo Spółki na bieżąco analizuje potencjalne ryzyko podatkowe realizowanych przez Spółkę transakcji i współpracuje z zarządem w procesie podejmowania decyzji z zakresu zarządzania tym ryzykiem. Przy czym zarówno kierownictwo Spółki jak i zarząd dążą do tego, aby ryzyko podatkowe zostało w jak największym stopniu zminimalizowane. Dlatego Spółka zawsze wybiera rozwiązania możliwie najbezpieczniejsze z perspektywy podatkowej i dokonuje korekt zidentyfikowanych niezgodności.

Spółka posiada odpowiednie zasoby do prawidłowej realizacji funkcji podatkowej, w tym systemy informatyczne oraz odpowiednio wykwalifikowanych i doświadczonych pracowników, którzy regularnie poszerzają i pogłębiają swoją wiedzę podatkową. Pracownicy regularnie uczestniczą w szkoleniach podatkowych.

2) Informacje o stosowanych procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Spółka posiada procesy/procedury podatkowe, które pozwalają na bieżące identyfikowanie ryzyk oraz zapewniają terminowe składanie deklaracji podatkowych zawierających prawidłowe i rzetelne dane. Spółka stopniowo uzupełnia, aktualizuje i poszerza zakres sformalizowanych procedur podatkowych. Poszerzany jest także zakres procesów objętych automatyzacją. Działania z tym związane były podejmowane przez Spółkę także w roku 2020 i są kontynuowane do dzisiaj.

W Spółce funkcjonują procesy podatkowe / niesformalizowane procedury, oparte na codziennej i utrwalonej praktyce, dotyczące wszystkich istotnych obszarów rozliczeń podatkowych Spółki, w szczególności: rozliczania podatku VAT i CIT, dokonywania korekt w poszczególnych podatkach, zachowania należytej staranności przy weryfikacji kontrahentów na potrzeby rozliczeń w podatku VAT oraz odliczenia podatku VAT, a także zarządzania ryzykiem podatkowym.

Na moment sporządzenia tej informacji, Spółka posiada następujące procedury/instrukcje:

- a) procedurę ogólną określającą m.in.:
 - podstawowe zasady pozyskiwania danych podatkowych, ich raportowania i przygotowywania deklaracji podatkowych;
 - osoby odpowiedzialne za podejmowanie poszczególnych działań związanych z wykonywaniem obowiązków podatkowych;
 - podstawowe zasady zarządzania ryzykiem podatkowym.
- b) procedurę dotyczącą przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR);
- c) instrukcję obiegu dokumentów kosztowych (dotyczy dokumentowania zakupów i odbioru usług oraz rejestracji, weryfikacji dokumentów kosztowych,);
- d) obiegu dokumentów księgowych;
- e) przesyłania faktur elektronicznych.

Powyższe procedury/procesy podatkowe zapewniają, że kwestie podatkowe Spółki są odpowiednio zarządzane i nadzorowane. Podkreślenia wymaga przy tym, że weryfikacja rozliczeń podatkowych w Spółce ma charakter wielopłaszczyznowy – jest ona dokonywana na bieżąco w dziale księgowości przy wsparciu działów operacyjnych a następnie także przez dział audytu wewnętrznego, który weryfikuje prawidłowość stosowania procedur. W nadzór ten, zgodnie ze strategią Spółki, włączany jest też w coraz większym stopniu dział zarządzania ryzykiem.

3) Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W 2020 r. Spółka nie uczestniczyła w dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

4) Informacje o 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 2020 r. Spółka nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych (Spółka nie zidentyfikowała w 2020 r. w związku z prowadzoną działalnością schematów podatkowych podlegających raportowaniu).

5) Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi 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

W 2020 r. Spółka przeprowadziła transakcje z podmiotami powiązаныmi, których łączna wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów.

Poniżej znajdują się informacje dotyczące najistotniejszych kwotowo transakcji Spółki z podmiotami powiązаныmi (powiązania kapitałowe):

- 1) Agencja Rozwoju Przemysłu S.A. – transakcje emisji obligacji, otrzymania pożyczek;
- 2) Comsa S.A. - transakcje emisji obligacji, otrzymania pożyczek;
- 3) Bahn Technik Wrocław Sp. z o.o. – transakcje wdzierżawienia maszyn, zakupu usług w zakresie wykonania robót torowych, otrzymania pożyczek;
- 4) Platforma Działalności Międzynarodowej S.A. – transakcje wynajmu maszyn, otrzymania pożyczek
- 5) PRK7 Nieruchomości Sp. z o.o. – transakcje otrzymania pożyczek;
- 6) AB Kauno Tiltai – transakcje otrzymania pożyczek;
- 7) Przedsiębiorstwo Eksploatacji Ulic i Mostów Sp. z o.o. – transakcje otrzymania pożyczek;
- 8) Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Usługowe Dalba Sp. z o.o. – transakcje otrzymania pożyczek;

6) 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

W związku z trudną sytuacją finansową Spółki w 2020 roku, Zarząd Spółki podejmował szereg działań mających wpływ na poprawę bieżącej sytuacji płynnościowej. W trakcie 2020 roku Spółka zakończyła realizację I etapu oraz przystąpiła do II etapu Planu Naprawczego przewidzianego na lata 2020-21, w ramach którego podejmowane są czynności (57 nowych inicjatyw) mające na celu m.in. uzyskanie przez Spółkę korzyści finansowych, usprawnienie procedur wewnętrznych, optymalizację struktury wewnętrznej.

W trakcie 2020 roku Spółka prowadziła również działania, w ramach drugiej rundy finansowania, z instytucjami finansowymi i kluczowymi akcjonariuszami w zakresie uzyskania dofinansowania w kwocie niezbędnej do pokrycia luki finansowej.

W dniu 8 maja 2020 roku Spółka dokonała emisji 11 764 705 obligacji imiennych serii F zamiennych na akcje serii D Spółki o wartości nominalnej 1,70 zł każda, o łącznej wartości nominalnej 19 999 998,50 zł oraz 4 514 405 obligacji imiennych serii G zamiennych na akcje serii D Spółki o wartości nominalnej 1,70 zł każda, o łącznej wartości nominalnej 7 674 488,50 zł. Łączna wartość nominalna obligacji wyniosła 27 674 487zł.

W dniu 24 maja 2021 roku Spółka otrzymała od akcjonariusza Spółki - ARP S.A. (ARP) zawiadomienie o zawarciu warunkowego porozumienia pomiędzy ARP, PKP Polskie Linie Kolejowe S.A. (PKP PLK) oraz Skarbem Państwa Rzeczypospolitej Polskiej - Ministrem Infrastruktury, w ramach którego PKP PLK zobowiązała się do subskrypcji 250 mln akcji Spółki serii E za łączną cenę emisyjną w wysokości 200 mln zł.

W sierpniu 2021 r. PKP PLK SA zgłosiły do Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów zamiar przejęcia bezpośredniej kontroli nad Spółką poprzez objęcie przez PKP PLK nowo wyemitowanych akcji Spółki.

Z końcem 2020 r. Spółka zamknęła także swój oddział w Bułgarii (funkcje biznesowe tego podmiotu nie zostały przeniesione do innego podmiotu z Grupy Trakcja).

Powyższe działania o charakterze restrukturyzacyjnym sensu largo nie były motywowane chęcią osiągnięcia korzyści podatkowej, a jedynie uwarunkowaniami biznesowymi.

7) 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.19)

W 2020 r. Spółka nie złożyła żadnych wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej, ogólnej interpretacji podatkowej, wiążącej informacji stawkowej ani wiążącej informacji akcyzowej.

Wątpliwości podatkowe Spółki w kluczowych obszarach jej działalności były wyjaśniane /zabezpieczane poprzez uzyskanie indywidualnych interpretacji podatkowych w poprzednich latach.

8) 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

W 2020 r. nie dokonywało rozliczeń podatkowych na terytoriach lub krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.