

# INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK PODATKOWY OD 1 STYCZNIA 2022 ROKU DO 31 GRUDNIA 2022 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 2022 r. poz. 2587 z późn. zm., dalej: ustawa CIT).*

## 1) Podstawowe założenia strategii podatkowej Trakcja S.A.

Trakcja S.A. wchodzi w skład 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 ryzyk podatkowych dla nietypowych transakcji lub transakcji o istotnej wartości Spółka monitoruje to ryzyko często jeszcze na etapie planowania transakcji i podejmuje działania ograniczające ryzyko podatkowe poprzez analizy wewnętrzne oraz uzyskanie opinii zewnętrznych doradców podatkowych. W razie potrzeby Spółka występuje z wnioskami o wydanie indywidualnych interpretacji podatkowych.

Dyrektor Działu Księgowości 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 Dyrektor Działu Księgowości Spółki jak i jej Zarząd dążą do tego, aby ryzyko podatkowe zostało 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.

Spółka realizowała w 2022 r. przedstawione powyżej założenia strategii podatkowej.

## 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 na bieżąco, tam gdzie to jest wskazane, uzupełnia, aktualizuje i rozszerza zakres procedur podatkowych. Poszerzany jest także zakres digitalizacji procesów opisujących obszar podatkowy w Spółce, czego przejawem jest m.in. funkcjonowanie w Spółce zautomatyzowanego procesu zgłaszania zdarzeń mogących podlegać obowiązkowi raportowania MDR w celu ich weryfikacji.

Działania w powyższym zakresie były podejmowane przez Spółkę także w 2022 r. i są kontynuowane do dzisiaj.

W Spółce prawidłowo funkcjonują procesy podatkowe, oparte na codziennych i utrwalonych dobrych praktykach, 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 podatkową 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) procedurę przyjmowania, weryfikacji i obiegu dokumentów kosztowych (dotyczy dokumentowania zakupów i odbioru usług oraz rejestracji, weryfikacji dokumentów kosztowych,);
- d) instrukcję obiegu dokumentów księgowych;
- e) instrukcję przesyłania faktur elektronicznych;
- f) regulamin organizacyjny wprowadzający ogólny podział obowiązków i kompetencji, w tym w obszarze podatkowym;
- g) politykę zarządzania ryzykiem, w tym ryzykiem podatkowym;
- h) zasady autoryzacji zleceń płatniczych odnoszące się m.in. do weryfikacji rachunku bankowego kontrahenta na Białej Liście;
- i) jednolite zasady rachunku ekonomiczno-finansowego kontraktów, w tym zasady istotne z perspektywy podatkowej;
- j) procedura obiegu i sposobu ewidencji materiałów na kontraktach;
- k) instrukcja gospodarowania majątkiem trwałym.

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 2022 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 2022 r. Spółka nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych (Spółka nie zidentyfikowała w 2022 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 2022 r. Spółka przeprowadziła transakcje z podmiotami powiązаныmi, których łączna wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów.

Poniżej Spółka przedstawia informacje dotyczące realizowanych przez nią z podmiotami powiązаныmi (powiązania kapitałowe) najistotniejszych kwotowo transakcji w trakcie roku podatkowego trwającego od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.:

- BTW sp. z o.o. – transakcje dotyczące zakupu usług w zakresie wykonania robót torowych; odpłatnego udostępnienia maszyn do użytku; otrzymania pożyczek; poręczeń wewnątrzgrupowych;
- Agencja Rozwoju Przemysłu S.A. – transakcje dotyczące otrzymania pożyczek w ramach umowy finansowania konsorcjalnego; emisji obligacji;
- Comsa S.A.U. – transakcje emisji obligacji;
- PRK 7 Nieruchomości Sp. z o.o. – transakcje dotyczące otrzymania pożyczek, poręczeń wewnątrzgrupowych;
- Przedsiębiorstwo Eksploatacji Ulic i Mostów Sp. z o.o. - transakcje dotyczące udzielania i otrzymania pożyczek, poręczeń wewnątrzgrupowych;
- AB Kauno Tiltai - transakcje dotyczące otrzymania pożyczek;
- Torprojekt Sp. z o.o. – transakcje dotyczące udzielania pożyczek, poręczeń wewnątrzgrupowych;
- Platforma Działalności Międzynarodowej S.A. - transakcje dotyczące udzielania i otrzymania pożyczek, poręczeń wewnątrzgrupowych;
- Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Usługowe „Dalba” Sp. z o.o. - transakcje dotyczące udzielania i otrzymania pożyczek, poręczeń wewnątrzgrupowych; zakupu usług budowlanych;
- PKP Polskie Linie Kolejowe S.A. – transakcje dotyczące sprzedaży usług budowlanych;
- Trakcja Ukraina sp. z o.o. – transakcje dotyczące poręczeń wewnątrzgrupowych.

**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 restrukturyzacją Spółki w 2022 r. podejmowano szereg działań mających wpływ na poprawę bieżącej sytuacji płynnościowej:

- przeprowadzenie procesu przeglądu opcji strategicznych, który obejmował analizę posiadanych przez nią aktywów oraz obszarów działalności Grupy Trakcja pod kątem możliwości dezinwestycyjnych dotyczących potencjalnej sprzedaży posiadanych udziałów lub akcji w spółkach zależnych;
- zawarcie umowy inwestycyjnej z PKP Polskie Linie Kolejowe S.A. (PKP PLK) – w wyniku realizacji umowy Spółka została dokapitalizowana poprzez objęcie przez PKP PLK akcji nowej emisji w podwyższonym kapitale zakładowym Spółki w zamian za wkład pieniężny. Wskutek tych działań PKP PLK stała się jednostką dominującą grupy Trakcja;
- pomiędzy Agencją Rozwoju Przemysłu S.A. (ARP) a PKP PLK zawarta została warunkowa umowa sprzedaży akcji i obligacji Spółki. Zgodnie z umową, ARP zobowiązała się do sprzedaży na rzecz PKP PLK a PKP PLK zobowiązała się do nabycia od ARP wszystkich akcji i obligacji Spółki posiadanych przez COMSA S.A.U. (COMSA) najpóźniej do 19 maja 2023 r.;
- COMSA dokonała sprzedaży i przeniosła prawa z obligacji Spółki rzecz ARP.

Ponadto w trakcie 2022 r. miał miejsce proces likwidacji spółki AB Kauno Tiltai TUB konsorciumas Tiltra - oddział w Polsce, która wchodziła w skład Grupy AB Kauno Tiltai. Spółka ta nie prowadziła działalności operacyjnej w 2022 r.

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 2022 r. poz. 143, 1137, 1488, 1967, 2180 i 2236).**

W 2022 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 2022 r. nie dokonywano rozliczeń podatkowych na terytoriach lub krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.