

## **INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ za rok podatkowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r.**

### **1. Podstawa prawna:**

Zgodnie z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 2805 z późn. zm., zwana dalej: „ustawą o CIT”), podatnicy, o których mowa w art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2, są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej 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 Ordynacji podatkowej, 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 2023 r. poz. 1542, 1598 i 1723),
  - 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.

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.

W przypadku gdy podatnik nie posiada własnej strony internetowej, informację o realizowanej strategii podatkowej udostępnia w języku polskim na stronie internetowej podmiotu powiązanego w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT.

Na stronie internetowej są dostępne sporządzone i podane do publicznej wiadomości informacje o realizowanej strategii podatkowej za poszczególne lata.

Podatnik jest obowiązany przekazać za pomocą środków komunikacji elektronicznej w rozumieniu art. 2 pkt 5 ustawy z dnia 18 lipca 2002 r. o świadczeniu usług drogą elektroniczną (Dz. U. z 2020 r. poz. 344) Naczelnikowi Urzędu Skarbowego właściwemu dla podatnika informację o adresie strony internetowej.

## **2. Cel informacji:**

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 2023 r. poz. 2805 z późn. zm.).

## **3. Opis Trakcja S.A.**

Trakcja S.A. (dalej: „Spółka”, „Trakcja”) została utworzona w 2002 r. Siedziba Spółki mieści się w Warszawie.

Spółka jest jednostką dominującą Grupy Kapitałowej Trakcja, która jest częścią Grupy Kapitałowej PKP Polskie Linie Kolejowe S.A. Jednostką dominującą najwyższego szczebla jest spółka PKP Polskie Linie Kolejowe S.A. („PKP PLK”). Trakcja jest jednym z czołowych podmiotów na polskim rynku budownictwa infrastruktury kolejowej, tramwajowej i drogowej. Przedmiotem działalności Spółki są głównie specjalistyczne usługi budowlano - montażowe w zakresie infrastruktury kolejowej, drogowej, tramwajowej i energetycznej.

## **4. Podstawowe założenia strategii podatkowej Trakcja S.A.**

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 Biura 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 Biura 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 2023 r. przedstawione powyżej założenia strategii podatkowej.

## **5. 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 2023 r. i są kontynuowane do dzisiaj.

Spółka w 2024 r. rozpoczęła prace związane z dostosowaniem funkcjonalności systemu księgowego do wprowadzanego jednolitego pliku kontrolnego dla podatku dochodowego od osób prawnych (tzw. JPK\_CIT). W ramach tych prac przeprowadzono także szkolenia wewnętrzne dla pracowników zaangażowanych w realizację obowiązków podatkowych w Spółce.

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) procedurę obiegu i sposobu ewidencji materiałów na kontraktach;
- k) instrukcję gospodarowania majątkiem trwałym;
- l) instrukcję Gospodarki Magazynowej;
- m) instrukcję inwentaryzacyjną;
- n) procedurę zleceń wewnętrznych i fakturowania wewnętrznego;
- o) procedurę wystawiania faktur;
- p) politykę samochodową.

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 Biurze Księgowości przy wsparciu działów operacyjnych a następnie także przez dział audytu wewnętrznego, który weryfikuje prawidłowość stosowania procedur. W nadzór ten włączany jest też w coraz większym stopniu dział zarządzania ryzykiem.

## **6. Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej**

W 2023 r. Spółka nie uczestniczyła w dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

## **7. 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 2023 r. Spółka nie zidentyfikowała w 2023 r. w związku z prowadzoną działalnością schematów podatkowych podlegających raportowaniu MDR.

Spółka nie przekazywała w 2023 r. Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych:

- informacji o schemacie podatkowym MDR-1,
- zawiadomienia dotyczącego schematu podatkowego MDR-2,
- informacji korzystającego schemacie podatkowych MDR-3,
- kwartalnej informacji o udostępnieniu schematu podatkowego standaryzowanego MDR-4.

## **8. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаными 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 2023 r. Spółka prowadziła transakcje z podmiotami powiązаными, których łączna wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów.

Poniżej Spółka przedstawia informacja dotyczące realizowanych przez nią z podmiotami powiązаными (powiązania kapitałowe) najistotniejszych kwotowo transakcji w trakcie roku podatkowego trwającego od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.:

- BTW Sp. z o.o. – transakcje dotyczące odpłatnego udostępnianie maszyn do użytku; zakupu usług budowlanych; otrzymania pożyczek, poręczeń;
- Platforma Działalności Międzynarodowej S.A. – transakcje dotyczące udzielania i otrzymania pożyczek, poręczeń;
- AB Kauno Tiltai – transakcje dotyczące otrzymania pożyczek;
- PRK 7 Nieruchomości Sp. z o.o. – transakcje dotyczące otrzymania pożyczek, poręczeń;
- Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Usługowe „Dalba” Sp. z o.o. – transakcje dotyczące otrzymania poręczeń;
- Przedsiębiorstwo Eksploatacji Ulic i Mostów Sp. z o.o. – transakcje dotyczące otrzymania pożyczek, poręczeń;
- Torprojekt Sp. z o.o. – transakcje dotyczące udzielania pożyczek;
- PKP Polskie Linie Kolejowe S.A. – transakcje dotyczące sprzedaży usług budowlanych, otrzymania poręczeń;

- Dolnośląskie Przedsiębiorstwo Napraw Infrastruktury Komunikacyjnej "Dolkom" Sp. z o.o. – transakcje dotyczące uczestnictwa w systemie cashpool;
- Przedsiębiorstwo Napraw i Utrzymania Infrastruktury Kolejowej w Krakowie Sp. z o.o. – transakcje dotyczące uczestnictwa w systemie cashpool, sprzedaży usług budowlanych;
- Zakład Robót Komunikacyjnych - DOM w Poznaniu Sp. z o.o. - transakcje dotyczące uczestnictwa w systemie cashpool, sprzedaży usług budowlanych;
- Pomorskie Przedsiębiorstwo Mechaniczno-Torowe Sp. z o.o. – transakcje dotyczące uczestnictwa w systemie cashpool.

## **9. 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 trakcie 2023 r. miały miejsce następujące zdarzenia:

- połączenie Trakcja S.A. jako spółki przejmującej z BTW sp. z o.o. jako spółki przejmowanej. Połączenie spółek nastąpiło zgodnie z art. 492 § 1 ust. 1 KSH, tj. przez przeniesienie całego majątku spółki przejmowanej na spółkę przejmującą. Celem połączenia było usprawnienie zarządzania grupą kapitałową i eliminacja znacznej części procesów pozwalające na obniżenie kosztów działalności i podniesienie efektywności zarządczej. W dłuższej perspektywie celem połączenia jest poprawa koordynacji działań operacyjnych oraz unifikacja procesów biznesowych;
- sprzedaż przez Agencję Rozwoju Przemysłu S.A. na rzecz PKP PLK pakietu 28.399.145 akcji Spółki oraz pakietu 4.514.405 obligacji Spółki uprawniających do objęcia akcji Spółki;
- zawarcia przez Spółkę przedwstępnej warunkowej umowy sprzedaży 100% udziałów w spółce zależnej Torprojekt sp. z o.o. na rzecz PKP PLK;
- zawarcia przez Torprojekt sp. z o.o. umowy z udziałowcem mniejszościowym dotyczącej nieodpłatnego nabycia przez Torprojekt sp. z o.o. 17,6% udziałów w celu ich umorzenia. Wskutek tych działań Trakcja stała się jedynym udziałowcem Torprojekt sp. z o.o.

Ponadto, w 2023 r. w grupie podmiotów zależnych Trakcji miały następujące zdarzenia:

- połączenie spółki Przedsiębiorstwo Eksploatacji Ulic i Mostów sp. z o.o. (dalej: „PEUiM”) jako spółka przejmująca ze spółką Przedsiębiorstwo Produkcyjno - Usługowe „Dalba” sp. z o.o. (dalej: „Dalba”) przez przejęcie polegające na przeniesieniu całego majątku spółki Dalba na PEUiM. Zasadniczym celem połączenia było uporządkowanie struktury grupy kapitałowej Trakcja. Przed połączeniem obie spółki współpracowały na zasadach podwykonawstwa a ich działalność była zbieżna. Ze względu na to, że Trakcja była jedynym wspólnikiem Dalba oraz posiadała 99,7% udziałów w kapitale zakładowych PEUiM, brak było przesłanek biznesowych do utrzymywania dwóch spółek realizujących podobne cele i założenia;
- zamknięcie i likwidacja spółki zależnej AB Kauno Tiltai TUB konsorciumas Tiltra, która nie prowadziła działalności operacyjnej w 2022 i 2023 r.;
- odkup przez PEUiM od akcjonariuszy mniejszościowych 0,46% akcji spółki Platforma Działalności Międzynarodowej S.A.

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

**10. 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 2023 r. poz. 1542 z późn. zm.).**

W 2023 r. Spółka złożyła następujące wnioski wspólne o wydanie interpretacji indywidualnych:

- wnioski w zakresie skutków podatkowych realizowanej umowy cashpoolingu na gruncie podatku dochodowego od osób prawnych (CIT), podatku od towarów i usług (VAT) i podatku od czynności cywilnoprawnych (PCC);
- wnioski w zakresie kwalifikacji realizowanych transakcji jako transakcje kontrolowane w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 6 ustawy o CIT oraz w zakresie obowiązków dokumentacyjnych realizowanych transakcji na gruncie regulacji cen transferowych.

Spółka nie składała natomiast żadnych wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, wiążącej informacji stawkowej i wiążącej informacji akcyzowej.

**11. 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 2023 r. nie dokonywano rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.