

**INFORMACJA
O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ**

PKP INTERCITY S.A.

**ZA ROK PODATKOWY
KOŃCZĄCY SIĘ 31 GRUDNIA 2021 R.**

Warszawa, grudzień 2022r.

WSTĘP

Niniejsza Informacja o realizowanej strategii podatkowej została przygotowana celem realizacji obowiązku określonego w art. 27c w związku z art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2022r., poz. 2587 z późn. zm.; dalej *ustawa o CIT*).

I. INFORMACJE OGÓLNE O PKP INTERCITY S.A.

PKP Intercity S.A. (dalej: *PKP Intercity* lub *Spółka*) jest spółką prawa polskiego, powstałą w wyniku przekształcenia PKP Intercity Spółka z o.o., zgodnie z aktem notarialnym z dnia 17 grudnia 2007r. (Rep. A nr 18494/2007). Spółka jest wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 00000296032, REGON 017258024, NIP 526-25-44-258.

Kapitał zakładowy Spółki wynosi 2.492.022.270,00 zł (w całości wpłacony). Wg stanu na dzień 31 grudnia 202r. bezpośrednim i jedynym akcjonariuszem Spółki jest spółka Polskie Koleje Państwowe Spółka Akcyjna. PKP Intercity jest natomiast spółką dominującą wg dwóch podmiotów: WARS S.A., w której Spółka posiada 50,02% udziału w kapitale zakładowym oraz PKP Intercity Remtrak Sp. z o.o., w której Spółka posiada 100% udziałów w kapitale zakładowym

Siedzibą Spółki jest Warszawa. Czas trwania Spółki jest nieoznaczony.

PKP Intercity jest przewoźnikiem kolejowym należącym do Grupy PKP, obsługującym międzynarodowe i krajowe kolejowe dalekobieżne przewozy pasażerskie. Podstawę oferty krajowej Spółki stanowią cztery produkty: Twoje Linie Kolejowe (TLK), InterCity (IC) oraz Express InterCity (EIC) i Express InterCity Premium (EIP). W ramach kategorii EIC i EIP obsługiwane są również kierunki zagraniczne (Ukraina, Czechy, Słowacja, Węgry, Austria i Niemcy).

Długoterminowe działania Spółki są zgodne z wytycznymi Planu Transportowego, który uwzględnia inwestycje planowane i realizowane przez zarządcę infrastruktury PKP PLK S.A. tj. modernizacja Warszawskiego Węzła Kolejowego, realizacja rządowych programów „Kolej +”, „Rządowego programu budowy lub modernizacji przystanków kolejowych na lata 2021 – 2025” oraz przygotowanie Spółki do uruchomienia Centralnego Portu Komunikacyjnego. Istotnym elementem jest także rola Europejskiego Zielonego Ładu w kształtowaniu całej gałęzi transportu.

II. GŁÓWNE ZAŁOŻENIA STRATEGII PODATKOWEJ PKP INTERCITY S.A. W 2021R.

Strategia podatkowa PKP Intercity ukierunkowana jest na rzetelną, prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych. Zakłada ona transparentność i przejrzystość w realizacji zobowiązań publiczno-prawnych i dążenie do pełnego ujawnienia właściwym organom podatkowym wszystkich informacji istotnych z punktu widzenia przepisów prawa podatkowego.

Strategia podatkowa wspiera strategię biznesową oraz odzwierciedla działalność gospodarczą Spółki. Kwestie podatkowe traktowane są przy tym jako zagadnienie odpowiedzialności Spółki. PKP Intercity ma

bowiem świadomość, że płacenie podatków w kwocie i terminie wymaganym przepisami prawa podatkowego jest zwrotem części zysku do społeczeństwa, w którym Spółka funkcjonuje i wykorzystuje jego zasoby.

PKP Intercity dąży do pełnej zgodności swoich rozliczeń podatkowych z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego. W Spółce obowiązują i stosowane są procedury kalkulacji podatków i ich zapłaty w oparciu o właściwe przepisy i zgodnie z rzeczywistym przebiegiem zdarzeń gospodarczych. Spółka nie angażuje się w sztuczne konstrukcje pozbawione ekonomicznego uzasadnienia, nie dokonuje transakcji z podmiotami powiązаныmi i nie podejmuje żadnych działań, których wyłącznym celem byłoby zmniejszenie obciążeń podatkowych. W toku działalności Spółka wykorzystuje dostępne ulgi i zwolnienia podatkowe zgodnie z ich celem.

Wszelkie decyzje biznesowe Spółki i podejmowane przedsięwzięcia poprzedzone są identyfikacją, oceną i oszacowaniem poziomu ryzyka podatkowego. PKP Intercity S.A. ma niski apetyt na ryzyko podatkowe. Każdorazowo dąży do minimalizacji ryzyka i eliminacji obszarów potencjalnych sporów z organami administracji podatkowej. W przypadku kluczowych decyzji biznesowych Spółka korzysta ze wsparcia zewnętrznych doradców oraz możliwości uzgodnień z organami administracji skarbowej, w szczególności w formie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego.

Spółka na bieżąco reaguje na wszelkie zmiany w przepisach prawa podatkowego. Z odpowiednim wyprzedzeniem podejmuje działania niezbędne dla zapewnienia zgodności procesów, procedur i systemów finansowo-księgowych z przepisami prawa oraz terminowości wywiązywania się z obowiązków podatkowych.

III. REALIZACJA STRATEGII PODATKOWEJ W ROKU 2021

1. Informacja o stosowanych przez PKP Intercity S.A. procesach oraz procedurach dotyczących zarządzaniem wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

PKP Intercity S.A. jest świadoma, że wadliwe wykonanie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego może skutkować odpowiedzialnością Spółki i osób uczestniczących w realizacji zadań zakresu rozliczeń podatkowych. W celu zminimalizowania ryzyka podatkowego i ograniczenia odpowiedzialności (w szczególności karno-skarbowej), w Spółce zostały wdrożone procedury i mechanizmy ukierunkowane na zapewnienie rzetelności rozliczeń podatkowych uwzględniające strukturę organizacyjną Spółki oraz podział obowiązków między pracownikami poszczególnych komórek organizacyjnych Spółki.

Zarządzanie ryzykiem, w tym ryzykiem podatkowym stanowi część procesów biznesowych Spółki i nieodłączny element świadomego i odpowiedzialnego zarządzania Spółką. Z tych względów w PKP Intercity S.A. została opracowana i wdrożona Polityka Zarządzania Ryzykiem Korporacyjnym w PKP Intercity S.A. wraz z Procedurą Zarządzania Ryzykiem Korporacyjnym w PKP Intercity S.A. Ponadto w celu zapewnienia prawidłowego przebiegu procesów realizowanych w Spółce i związanych z nimi rozliczeń podatkowych w Spółce wdrożone zostały i są stosowane m.in. następujące procedury i instrukcje:

- ❖ Procedura zawierania umów i udzielania pełnomocnictw w PKP Intercity S.A.
- ❖ Procedura Zakupowa „PKP Intercity” S.A.
- ❖ Procedura obiegu i akceptacji faktur zakupowych

- ❖ Instrukcja obiegu i kontroli dowodów księgowych PKP Intercity SA
- ❖ Procedura realizacji płatności – przelewy
- ❖ Procedura sporządzana informacji o grupie podmiotów, dokumentacji grupowej oraz dokumentacji lokalnej w Grupie PKP
- ❖ Instrukcja sprzedaży składników majątku trwałego i obrotowego w PKP IC
- ❖ Instrukcja o ewidencji majątku rzeczowego niezaliczonego do środków trwałych
- ❖ Instrukcja procesów magazynowych i zaopatrzenia
- ❖ Procedura sprzedaży B2B
- ❖ Instrukcja rachunkowo-kasowa dla kas biletowych i konduktorskich PKP Intercity S.A.
- ❖ Instrukcja rozliczania sprzedaży krajowej i międzynarodowej w Biurze Rozliczeń, Reklamacji i Windykacji
- ❖ Procedura windykacyjna
- ❖ Procedura zapobiegania fałszerstwom biletów oraz postępowania z zatrzymanymi biletami i innymi dokumentami w PKP Intercity S.A.
- ❖ Procedura pozyskiwania i rozliczania środków UE
- ❖ Procedura określająca podział zadań i obieg dokumentacji w zakresie procesów kadrowo-płacowych w Centrali "PKP Intercity" S.A.
- ❖ Procedura planowania i rozliczania podróży służbowych w PKP IC

W/w procedury i instrukcje mają formę dokumentów podlegających okresowej weryfikacji i aktualizacji. Stanowią dokumenty wewnętrzne Spółki, niepodlegające publikacji na zewnątrz. PKP Intercity stosuje opracowane przez siebie procesy, wzorce i schematy postępowania w zakresie kalkulacji podatków oraz procedury weryfikacji i kontroli prawidłowości realizacji obowiązków z zakresu prawa podatkowego ciążących na Spółce. Obejmują one wszystkich pracowników Spółki, także tych którzy nie zajmują się bezpośrednio rozliczeniami podatkowymi ale odpowiadają za realizację zdarzeń gospodarczych zachodzących w Spółce i przekazanie wyczerpujących informacji o charakterze tych zdarzeń oraz związanej z nimi dokumentacji istotnych z punktu widzenia rozliczeń podatkowych PKP Intercity S.A.

Rozliczenia podatkowe są dokonywane przez mających odpowiednią wiedzę i kwalifikację pracowników Spółki. Bezpośrednia odpowiedzialność za realizację poszczególnych zadań związanych z rozliczeniami podatkowymi jest przypisana do pracowników Biura Finansów i Rachunkowości. W celu określenia szczegółowych zadań pracowników Spółki odpowiedzialnych za zadania związane z rozliczeniami podatkowymi Spółki i w ramach sprawowania nad nimi nadzoru Dyrektor Biura Finansów i Rachunkowości oraz Dyrektorzy pozostałych biur merytorycznych i zakładów stale monitorują zakres realizowanych prac oraz rodzaj wykonywanych obowiązków przez podległych im pracowników.

Elementem zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego zapewniających ich prawidłowe wykonanie jest również korzystanie z pomocy zewnętrznych specjalistów z zakresu prawa podatkowego, a w przypadku zagadnień budzących poważne wątpliwości - w szczególności gdy brzmienie przepisów prawa podatkowego jest nie jasne - Spółka dąży do pozyskania oficjalnej wykładni przepisów w trybie i na zasadach określonych stosownymi przepisami.

2. Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W roku podatkowym kończącym się 31 grudnia 2021r. PKP Intercity S.A. nie korzystała z żadnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

3. Informacja o odnośnie do realizacji przez PKP Intercity S.A. 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

Wszystkie deklaracje/zeznania podatkowe dotyczące roku 2021 zostały złożone w terminach wynikających z przepisów prawa podatkowego. Terminowo uregulowane zostało również wynikające z nich zobowiązanie podatkowe. Spółka nie posiada żadnych zaległości podatkowych dotyczących roku 2021 ani lat poprzednich.

Wobec Spółki nie toczy się żadne postępowanie podatkowe ani kontrola podatkowa, jak również nie toczy się żadne postępowanie sędowo-administracyjne dotyczące obowiązków podatkowych Spółki.

W roku podatkowym kończącym się 31 grudnia 2021r. PKP Intercity S.A. spółka była podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych, podatku od towarów i usług oraz podatków i opłat lokalnych (podatek od nieruchomości oraz podatek od środków transportowych). Pełniła także funkcję płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych oraz zryczałtowanego podatku dochodowego od nierezydentów.

PKP Intercity terminowo wpłacała wszystkie zobowiązania podatkowe w roku 2021. Spółka nie posiada żadnych zaległości podatkowych na dzień sporządzenia niniejszej informacji i jest w posiadaniu zaświadczenia o braku zaległości podatkowych potwierdzającego te stan rzeczy, wydane przez właściwy organ podatkowy.

W roku 2021 Spółka nie zidentyfikowała żadnego schematu podatkowego w rozumieniu art. 86a §1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, a co za tym idzie nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

4. Informacja 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

Suma bilansowa aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości ustalona na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego (tj. za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2021r.) wyniosła 7 633 293 327,59 zł. Łączna wartość wszystkich transakcji zawartych przez Spółkę z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 w roku 2021 wyniosła 484 576 609,36 zł, a co za tym idzie przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów.

Spółka w 2021r. realizowała następujące grupy transakcji z podmiotami powiązаныmi:

Nazwa podmiotu	Opis przedmiotu realizowanych transakcji
CARGOTOR Sp. z o.o.	Sprzedaż ulgowych usług transportowych
CS Natura Tour sp. z o.o.	Sprzedaż ulgowych usług transportowych, czynsze najmu i opłaty za media, zakup usług szkoleniowych
PKP Cargo Connect Sp. z o.o.	Zakup usług transportowych, sprzedaż ulgowych usług transportowych
PKP Cargo S.A.	Zakup usług obsługi trakcyjnej, napraw bieżących i rewizyjnych, przeglądów okresowych, media i czynsze, sprzedaż ulgowych usług transportowych, bieżącej obsługi taboru, udostępnianie toru i praca manewrowa
PKP Cargo Service Sp. z o.o.	Sprzedaż ulgowych usług transportowych, zakup usług obsługi manewrowej, napraw bieżących, utrzymanie i konserwacja
PKP CARGOTABOR sp. z o.o.	Sprzedaż ulgowych usług transportowych, opłaty za media, udostępnianie toru, bieżące naprawy taboru, obsługi wagonów, zakup usług napraw rewizyjnych
PKP Intercity Remtrak Sp. z o.o.	Sprzedaż ulgowych usług transportowych, dzierżawa zorganizowanej części przedsiębiorstwa, udzielenie pożyczki, udostępnienie toru, świadczenie usług trakcyjnych, zakup usług napraw okresowych, rewizyjnych, bieżących oraz obsługi trakcyjnej
PKP Linia Hutnicza Szerokotorowa Sp. z o.o.	Sprzedaż ulgowych usług transportowych
PKP S.A.	Sprzedaż ulgowych usług transportowych i biletów sieciowych, zakup usług marketingowych, doradczych, szkoleń pracowników, najem nieruchomości i media
PKP Szybka Kolej Miejska w Trójmieście Sp. z o.o.	Sprzedaż ulgowych usług transportowych oraz biletów jednorazowych, wzajemne świadczenie usług przewozu, opłaty za wykorzystanie zdolności przepustowej, naprawy bieżące
PKP TELKOL sp. z o.o.	Sprzedaż ulgowych usług transportowych, opłaty za media, czynsze i usługi telekomunikacyjne
SPV Projekty Warszawskie Sp. z o.o.	Sprzedaż ulgowych usług transportowych
WARS S.A.	Sprzedaż ulgowych usług transportowych, biletów jednorazowych oraz sieciowych, opłaty za najem nieruchomości i media, zakup usług gastronomicznych, sprzątnięcia i dezynfekcji oraz obsługi podróży w pociągach
Xcity Investment Sp. z o.o.	Sprzedaż ulgowych usług transportowych, czynsze i media
PKP Informatyka sp. z o.o.	Sprzedaż ulgowych usług transportowych, zakup usług informatycznych i pomocniczych dla realizacji zadań informatycznych
PKP CARGO TERMINALE sp. z o.o.	Sprzedaż ulgowych usług transportowych

5. Informacja o planowanych lub podejmowanych przez PKP Intercity S.A. działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4

Spółka nie planowała na rok podatkowy kończący się 31 grudnia 2021 ani nie podejmowała w tym roku działań restrukturyzacyjnych, które mogłyby mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych PKP Intercity S.A. lub podmiotów powiązanych ze Spółką w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4.

6. Informacja o złożonych przez PKP Intercity S.A. wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej

W roku podatkowym kończącym się 31 grudnia 2021r. Spółka :

- ❖ nie składała wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej,
- ❖ nie składała wniosku o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego,
- ❖ nie składała wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej
- ❖ nie składała wniosku o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

7. Informacja dotycząca rozliczeń podatkowych PKP Intercity S.A. 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 1991r. 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 kończącym się 31 grudnia 2021r. PKP Intercity S.A. nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w wymienionych powyżej aktach prawnych.

Niniejsza informacja 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 o podatku dochodowym od osób prawnych poprzez publikację na własnej stronie internetowej PKP Intercity S.A. pod adresem www.intercity.pl.

W imieniu PKP Intercity S.A.