

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

Podmiot – **DB Cargo Polska Spółka Akcyjna** (dalej: **Spółka**)

Siedziba – **ul. Wolności 337, 41-800 Zabrze**

Numer Identyfikacji Podatkowej – **632 000 00 51**

Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym – **0000057814**

Główny przedmiot działalności Spółki – **49.20.Z Transport kolejowy towarów**

Okres, którego dotyczy sprawozdanie: **1 stycznia 2020 r. – 31 grudnia 2020 r.**

Na podstawie art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych¹ Spółka, jako podmiot zobowiązany, przedstawia informacje o realizowanej strategii podatkowej za odpowiedni okres.

I. Realizacja obowiązków podatkowych i zapłata zobowiązań podatkowych

- 1) Spółka realizowała obowiązki podatkowe zgodnie z regulacjami prawa krajowego, unijnego oraz międzynarodowego, we współpracy z właściwymi organami podatkowymi.
- 2) Składanie deklaracji i informacji podatkowych, jak również zapłata zobowiązań podatkowych następowała terminowo. Na koniec okresu sprawozdawczego, Spółka nie posiadała zaległości podatkowych.
- 3) Zgodnie z obowiązującą w Spółce Procedurą w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązków przekazywania informacji o schematach podatkowych, Spółka dokonywała analizy poszczególnych stanów faktycznych mogących rodzić obowiązek raportowania na gruncie przepisów o schematach podatkowych. W okresie sprawozdawczym Spółka nie zidentyfikowała sytuacji skutkującej obowiązkiem przekazania szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej² - tym samym Spółka nie przesyłała takich informacji do odpowiedniego organu.

II. Procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

- 1) Spółka zarządzała prawidłowym wykonywaniem obowiązków podatkowych w szczególności w ramach obowiązujących w Spółce procesów, procedur i instrukcji:
 - a) Procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązków przekazywania informacji o schematach podatkowych,
 - b) Procedura stanowiskowa GL-030-010 (przygotowanie i złożenie deklaracji VAT),
 - c) Procedura AP-30-20 (Księgowanie i zatwierdzanie faktur i not kredytowych),
 - d) FA16.1 Podatek dochodowy od osób prawnych,
 - e) FA16.2 Podatek u źródła,

¹ Dz. U. z 2020, poz. 1406 - t. j. z 18 sierpnia 2020 r.

² Dz. U. z 2021, poz. 1540 - t. j. z dnia 23 sierpnia 2021 r.

- f) FA18 Rozliczanie Podatku VAT,
 - g) FA18.1 Rozliczanie Podatku VAT z tytułu złych długów,
 - h) FA19 Dokumentacja cen transferowych,
 - i) FA20 Rozliczenie Podatków Lokalnych,
 - j) FA21 Podatek akcyzowy i obrót wyrobami akcyzowymi.
- 2) Spółka stosowała narzędzia informatyczne pozwalające na automatyzację procesów związanych z wykonaniem niektórych obowiązków podatkowych. W ramach realizowanej strategii, Spółka dążyła do osiągnięcia jak najwyższego poziomu cyfryzacji dokumentacji związanej z wykonaniem obowiązków podatkowych.
- 3) W ramach współpracy z organami podatkowymi Spółka działała w oparciu o zasadę transparentności. Spółka nie była jednak stroną dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (m.in. w ramach umowy o współdziałanie unormowanej w art. 20s Ordynacji podatkowej).

III. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych oraz rozliczeniach podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

- 1) W ramach transakcji z podmiotami powiązаныmi Spółka dbała o spełnienie zasady Arm's length.
- 2) W okresie sprawozdawczym Spółka przeprowadzała transakcje, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości z następującymi podmiotami:
- a) DB Cargo AG, niemiecką spółką akcyjną z siedzibą pod adresem Rheinstr. 2, D-55116 Mainz (numer identyfikacji podatkowej w Państwie siedziby - DE188158403) – jedynym akcjonariuszem Spółki,
 - b) DB AG, niemiecką spółką akcyjną z siedzibą pod adresem Potsdamer Platz 2, D-10785 Berlin (numer identyfikacji podatkowej w Państwie siedziby - DE811569869) – podmiotem powiązаныm kapitałowo ze Spółką,
 - c) DB Cargo Spedkol sp. z o.o., polską spółką kapitałową z siedzibą pod adresem Szkolna 15, 47-225 Kędzierzyn-Koźle (numer identyfikacji podatkowej 7491596128) – podmiotem w 100% zależnym kapitałowo od Spółki.
- 3) Transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekroczyła ustawowy próg, dotyczyły w szczególności:
- a) w wypadku DB Cargo AG: zakupu i sprzedaży usług transportowych, zakupu i sprzedaży usług naprawy taboru, zakupu i sprzedaży usług dzierżawy taboru kolejowego oraz sprzedaży materiałów,
 - b) w wypadku DB AG: zakupu usług finansowych i gwarancyjnych,
 - c) w wypadku DB Cargo Spedkol sp. z o.o.: sprzedaży usług transportowych, usług dzierżawy i usług naprawy taboru kolejowego, zakupu usług spedycji kolejowej, dzierżawy nieruchomości i usług bocznicowych.

- 4) Transakcje opisane w pkt 2 i 3 były przedmiotem dokumentacji cen transferowych we właściwym zakresie, a Spółka wywiązała się z obowiązków sprawozdawczych i informacyjnych przewidzianych w regulacjach o cenach transferowych.
- 5) Spółka nie planowała i nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych, które mogły mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub podmiotów powiązanych. Działania restrukturyzacyjne przeprowadzane bez uzasadnionych przyczyn ekonomicznych są zakazane na poziomie Spółki oraz grupowym.
- 6) W okresie sprawozdawczym doszło do podwyższenia kapitału zakładowego Spółki do wysokości 240 472 223,85 PLN, które było neutralne podatkowo dla Spółki oraz jej podmiotów powiązanych (podwyższenie kapitału zakładowego zostało w całości pokryte w drodze wkładu pieniężnego). Podwyższenie kapitału zostało zarejestrowane przez odpowiedni sąd w dniu 18 grudnia 2020 r.
- 7) Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową (określonych w odpowiednich aktach wykonawczych i obwieszczeniu³). Spółka wraz z Grupą DB uznaje takie rozliczenia za naruszające zasadę sprawiedliwości podatkowej, a tym samym niepożądane w strukturach Grupy.

IV. Informacje o złożonych wnioskach o wydanie wiążących rozstrzygnięć organów podatkowych

- 1) Spółka nie składała wniosków 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 usług⁴,
 - d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym⁵.

V. Ryzyko podatkowe

- 1) Spółka regularnie badała poziom oraz dążyła do całkowitego wyeliminowania ryzyka podatkowego w prowadzonej działalności. Działania te polegały na:
 - a) okresowej weryfikacji rozliczeń podatkowych (w tym weryfikacji rocznej),
 - b) badaniu dokumentów związanych z rozliczeniami podatkowymi pod względem zgodności z regulacjami podatkowymi (w szczególności umowy i faktury),
 - c) wewnętrznej wymianie informacji o rozliczeniach podatkowych (w tym potencjalnych nieprawidłowościach) w ramach obowiązującego podziału obowiązków,
 - d) nadzorze nad realizacją obowiązków podatkowych,

³ Akty wykonawcze wydane na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz obwieszczenie ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydane na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

⁴ Dz. U. z 2021 r., poz. 685 - t. j. z dnia 14 kwietnia 2021 r.

⁵ Dz. U. z 2020 r. poz. 722 i 1747.

- e) monitorowaniu bieżących zmian regulacji podatkowych,
 - f) budzeniu świadomości pracowników Spółki w zakresie rozliczeń podatkowych i odpowiedzialności z tym związanej (w szczególności poprzez organizowane szkolenia),
 - g) bieżącej i ustrukturyzowanej współpracy z zewnętrznymi kancelariami doradztwa podatkowego.
- 2) W ocenie Spółki w analizowanym okresie nie doszło do transakcji/rozliczeń, które były szczególnie narażone na powstanie ryzyka podatkowego.
 - 3) Zgodnie z posiadaną wiedzą, w analizowanym okresie, w Spółce nie doszło do naruszenia wewnętrznych lub zewnętrznych regulacji w zakresie wypełniania obowiązków podatkowych.
 - 4) W ramach badania i eliminowania potencjalnych ryzyk podatkowych, Spółka podjęła szereg działań związanych z nowymi regulacjami dotyczącymi jednolitego pliku kontrolnego oraz poboru podatku u źródła. Wprowadzone rozwiązania pozwoliły na zapewnienie zgodności działalności Spółki z nowymi wymogami podatkowymi.

VI. Współpraca z organami podatkowymi

- 1) W analizowanym okresie w Spółce nie przeprowadzono kontroli podatkowej lub celno-skarbowej.
- 2) Spółka była stroną postępowania podatkowego w zakresie stwierdzenia nadpłaty podatku u źródła, które zakończyło się pozytywnym rozpatrzeniem wniosku Spółki.
- 3) Spółka nie występowała jako strona postępowania sądowo-administracyjnego (w zakresie związanym z obowiązkami podatkowymi).
- 4) Spółka odpowiadała na wszelkie zapytania organów podatkowych w sposób terminowy i zgodnie ze stanem faktycznym.