



**Informacja
o realizowanej strategii
podatkowej
w 2023 r.**

Rail Polska sp. z o.o.

Spis treści

Wykaz skrótów	3
Wstęp	4
1. Informacja o stosowanych procesach i procedurach podatkowych dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie oraz dobrowolnych formach współpracy z organami podatkowymi	4
1.1. Stosowane procesy i procedury podatkowe	4
1.2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	4
2. Wybrane, podstawowe obowiązki Spółki w Polsce wynikające z przepisów prawa podatkowego, w tym MDR	5
2.1. Informacja odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w 2023 roku	5
2.2. MDR	5
3. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej oraz o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w roku podatkowym objętym niniejszą informacją z realizacji Strategii podatkowej	6
4. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnych interpretacji podatkowych, indywidualnych interpretacji podatkowych, wiążących informacji stawkowych (WIS), wiążących informacji akcyzowych (WIA)	6
4.1. Ogólne interpretacje podatkowe	6
4.2. Indywidualne interpretacje podatkowe	6
4.3. Wiążące informacje stawkowe (WIS)	6
4.4. Wiążące informacje akcyzowe (WIA)	6
5. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	7

Wykaz skrótów

<i>Skrót</i>	<i>Nazwa</i>
Spółka, Rail Polska	Rail Polska sp. z o.o.
Grupa, Grupa Rail	Grupa podmiotów powiązanych, do której należy Spółka
Ordynacja podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 ze zm.)
Ustawa CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2805 ze zm.)
Ustawa o rachunkowości	Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.)
podatek PIT albo PIT	Podatek dochodowy od osób fizycznych
podatek VAT albo VAT	Podatek od towarów i usług
Strategia, Strategia podatkowa	Strategia podatkowa spółki Rail Polska sp. z o.o.
Szef KAS	Szef Krajowej Administracji Skarbowej

Wstęp

Niniejsza informacja obejmuje wyłącznie okres od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. i obejmuje transakcje, dokumentacje, procedury, plany oraz inne elementy stanu faktycznego i stanu wiedzy na tamten okres.

1. Informacja o stosowanych procesach i procedurach podatkowych dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie oraz dobrowolnych formach współpracy z organami podatkowymi

1.1. Stosowane procesy i procedury podatkowe

Spółka, w celu zapewnienia zgodności podejmowanych działań z przepisami prawa podatkowego, jak i zapewnienia prawidłowego zarządzania wykonaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz ich zgodną z prawem realizację posiada i stosuje, dostosowane do wielkości oraz struktury Spółki - procedury i procesy podatkowe, zarówno spisane jak i niespisane, obejmujące:

- a) Właściwe księgowanie zdarzeń gospodarczych wpływających na powstanie bądź niepowstanie obowiązków podatkowych oraz zobowiązań podatkowych.
- b) Właściwe ujmowanie zdarzeń wynikających z dokonanych księgowania w rozliczeniach podatkowych.
- c) Właściwe wypełnianie obowiązków formalnych w tym składanie w terminie niezbędnych zeznań, deklaracji, informacji podatkowych, zawiadomień, zgłoszeń oraz innych niezbędnych pism.
- d) Właściwe stosowanie obowiązujących stawek podatków.
- e) Właściwe kwalifikowanie stron zdarzeń gospodarczych w zakresie, w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe.
- f) Właściwe kwalifikowanie przedmiotu zdarzeń gospodarczych w zakresie, w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe.
- g) Właściwe kwalifikowanie okoliczności zdarzeń gospodarczych w zakresie, w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe.
- h) Właściwe gromadzenie oraz sporządzanie dokumentacji wymaganej bezpośrednio przepisami prawa podatkowego.
- i) Właściwe gromadzenie oraz sporządzanie dokumentacji wymaganej pośrednio przepisami prawa podatkowego, lecz wpływającej na zachowanie należytej staranności dla prawidłowego wywiązania się z obowiązków podatkowych.
- j) Obowiązki z zakresu cen transferowych.
- k) Inne niezbędne niespisane, ale odzwierciedlone w kulturze organizacyjnej Spółki zbiory zachowań, których ciągłość i jednolitość wpływają na prawidłowe wypełnianie zobowiązań podatkowych.

1.2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Jak Spółka rozumie obok umów o współdziałanie określonych w dziale IIb Ordynacji podatkowej, formami dobrowolnej współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej są: uprzednie porozumienia cenowe (APA), opinie zabezpieczające, opinie o stosowaniu preferencji w zakresie podatku u źródła oraz procedura wzajemnego porozumiewania się (MAP).

Spółka informuje, że w 2023 r. nie stosowała żadnych form dobrowolnej współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

2. Wybrane, podstawowe obowiązki Spółki w Polsce wynikające z przepisów prawa podatkowego, w tym MDR

2.1. Informacja odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w 2023 roku

	Rodzaj podatku		Informacja czy Spółka rozlicza podatek w 2023 r.
<u>Podatki bezpośrednie</u>	CIT	Podatnik	TAK
		Płatnik	TAK
	PIT	Podatnik	NIE
		Płatnik	TAK
<u>Podatki pośrednie</u>	VAT		TAK
	AKCYZA		NIE
	CŁO		TAK
	PCC		NIE (w roku 2023)
<u>Podatki lokalne</u>	Podatek od nieruchomości		TAK
	Podatek od środków transportowych		TAK
	Podatek leśny		NIE
	Podatek rolny		NIE
<u>Inne</u>	Zagraniczne podatki VAT		NIE

2.2. MDR

Informacja 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 roku 2023 Spółka nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

3. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаными, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej oraz o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w roku podatkowym objętym niniejszą informacją z realizacji Strategii podatkowej

<p>Transakcje dokonywane przez Spółkę z podmiotami powiązаными o wartości przekraczającej 5% sumy bilansowej</p>	<p>W 2023 r. Spółka nie zawierała z podmiotami powiązаными (powiązаными (w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy CIT) transakcji, których wartość przekroczyła 5% kwoty sumy bilansowej aktywów ustalonej na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego.</p>
<p>Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych</p>	<p>Spółka nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy CIT w 2023 r.</p>

4. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnych interpretacji podatkowych, indywidualnych interpretacji podatkowych, wiążących informacji stawkowych (WIS), wiążących informacji akcyzowych (WIA)

4.1. Ogólne interpretacje podatkowe

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji Strategia podatkowej.

4.2. Indywidualne interpretacje podatkowe

W roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji Strategii podatkowej, Spółka złożyła 1 wniosek o interpretację przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej, dotyczący podatku dochodowego od osób prawnych.

4.3. Wiążące informacje stawkowe (WIS)

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie wiążących informacji stawkowych w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji Strategia podatkowej.

4.4. Wiążące informacje akcyzowe (WIA)

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie wiążących informacji akcyzowych w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji Strategia podatkowej.

5. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W roku podatkowym poprzedzającym sporządzenie niniejszej informacji z realizacji Strategii podatkowej Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w poniższych aktach prawnych:

- a) w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz.U. z 2019 r., poz. 600),
- b) w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz.U. z 2019 r., poz. 599),
- c) w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 14 października 2022 r. w sprawie ogłoszenia listy krajów i terytoriów wskazanych w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym przez Radę Unii Europejskiej, które nie zostały ujęte w wykazie krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wydawanym na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych, oraz dnia przyjęcia tego wykazu przez Radę Unii Europejskiej. (M.P. z 2022 r. poz. 992),
- d) w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 27 lutego 2023 r. w sprawie ogłoszenia listy krajów i terytoriów wskazanych w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym przez Radę Unii Europejskiej, które nie zostały ujęte w wykazie krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wydawanym na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych, oraz dnia przyjęcia tego wykazu przez Radę Unii Europejskiej (M. P. z 2023 r. poz. 236),
- e) w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 26 października 2023 r. w sprawie ogłoszenia listy krajów i terytoriów wskazanych w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym przez Radę Unii Europejskiej, które nie zostały ujęte w wykazie krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wydawanym na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych, oraz dnia przyjęcia tego wykazu przez Radę Unii Europejskiej (M. P. z 2023 r. poz. 1158).