

INFORMACJA
o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2023

Dane podmiotu

Ecco Rail Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (dalej: Ecco Rail lub Spółka)

Siedziba: **Chorzowska 6, 40-101 Katowice**

Numer Identyfikacji Podatkowej: **6252432759**

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

Okres, którego dotyczy informacja: **1 stycznia 2023 r. – 31 grudnia 2023 r.**

I. Wprowadzenie do informacji o realizowanej strategii podatkowej

Spółka powstała w roku 2011. Spółka została utworzona umową spisana w formie aktu notarialnego, sporządzoną w dniu 5 stycznia 2011 r., Repertorium „A” nr 81/2011.

Spółka zarejestrowana jest w Sądzie Rejonowym Katowice – Wschód, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego za nr 0000378827. Obecnie kapitał zakładowy Spółki wynosi 203 040,00 PLN i dzieli się na 846 udziałów.

Spółce nadano numer statystyczny (REGON): 241873129 oraz numer identyfikacji podatkowej (NIP): 6252432759.

Spółka jest przedsiębiorstwem prywatnym, którego udziały należą tylko do osób fizycznych, świadczącym usługi transportu kolejowego i intermodalnego w sieci, liczącej blisko 100 tysięcy kilometrów. Spółka prowadzi licencjonowaną działalność obejmującą wykonywanie przewozów kolejowych rzeczy oraz świadczenie usługi trakcyjnej. Na faktyczny przedmiot działalności Spółki składają się także usługi wspomagające transport lądowy oraz wynajem i dzierżawa maszyn, urządzeń oraz dóbr materialnych, gdzie indziej nie sklasyfikowanych.

Posiadane kompetencje przewoźnika kolejowego potwierdza Licencja nr L/013/2016, przyznana w roku 2013 i zmieniona w roku 2016 (z powodu zmiany siedziby Spółki) przez Prezesa Urzędu Transportu Kolejowego, która rekomenduje również spełnienie wymagań: dobrej reputacji, wiarygodności finansowej, kwalifikacji zawodowych oraz zabezpieczenia finansowego odpowiedzialności cywilnej (OC). Spółka obsługuje w sposób ciągły głównie polską sieć kolejową oraz zmieniające się destynacje w innych krajach Europy. Doświadczenie, które Spółka posiada sprawia, że przy wykorzystaniu własnych rozwiązań jest w stanie sprawnie i kompleksowo obsłużyć równe łańcuchy dostaw kolejowych, zapewniając wydajny transport.

Przychody Spółki wynikają ze świadczenia usług dla klientów z różnych branż, działających nie tylko na rynku krajowym, ale i międzynarodowymi. Obecnie Spółka posiada możliwość przewiezienia każdego rodzaju towaru nie tylko na terenie Polski, ale i Europy przy wykorzystaniu własnego taboru lub

licencji posiadanych na przewozy w innych krajach. Ruch towarowy, obsługiwany przez Spółkę, podzielony jest na dwie kategorie biznesowe w oparciu o wymagania serwisowe, sprzętowe i inwestycyjne Spółki. Kategorie te obejmują usługi przewozu wszystkich towarów masowych oraz usługi intermodalne.

W celu niezawodnego świadczenia usług Spółka wdrożyła i stosuje system zarządzania bezpieczeństwem, którego zgodność z przepisami prawa została potwierdzona jednolitym certyfikatem bezpieczeństwem wydanym przez Prezesa Urzędu Transportu Kolejowego. Przedmiotowy certyfikat obejmuje swoim zakresem przewozy towarowe, w tym przewozy ładunków niebezpiecznych oraz bocznicę kolejową użytkowaną przez Spółkę.

Głównym celem systemu zarządzania bezpieczeństwem jest zapewnienie bezpiecznego zarządzania działaniem przewoźnika kolejowego. Spółka za pomocą ustanowionego systemu zapewnia utrzymanie pod kontrolą wszystkich zagrożeń związanych ze swoją działalnością, w tym zagrożeń wynikających z usług świadczonych przez dostawców.

Dodatkowo, Spółka wdrożyła i stosuje system zarządzania utrzymaniem wagonów towarowych i lokomotyw co zostało potwierdzone certyfikatem zgodności dla podmiotu odpowiedzialnego za utrzymanie (ECM) o nr PL/31/0023/0017, wydanym w roku 2023 przez Prezesa Urzędu Transportu Kolejowego.

Głównym celem tego systemu zarządzania jest zapewnienie, aby pojazdy kolejowe (czyli wagony towarowe i lokomotywy), za których utrzymanie odpowiedzialny jest Ecco Rail, były w stanie poruszać się w bezpieczny sposób oraz aby te pojazdy utrzymywane były w zgodzie z wymogami dotyczącymi ich utrzymania oraz obowiązującymi zasadami, w tym stosownymi przepisami TSI. Te ostatnie regulacje normują wdrażanie niezbędnych środków wyceny i oceny ryzyka zgodnie z metodą oceny bezpieczeństwa (CSM), które w odpowiednich przypadkach należy wdrożyć we współpracy z innymi podmiotami, w celu zapewnienia, aby i dostawcy stosowali środki kontroli ryzyka przy wykorzystaniu wspólnej metody oceny bezpieczeństwa (CSM) w zakresie monitorowania, zapewnienie identyfikowalności działań dotyczących utrzymania.

W trakcie świadczenia konkretnych usług przewozowych Spółka stosuje wszelkie zasady bezpieczeństwa – nie tylko kolejowego, co potwierdzają stosowne świadectwa. Dla przykładu Przewoźnik posiada certyfikat GMP+ B4, co potwierdza spełnienie wymogów standardu usług transportu, wykonywanego w trakcie przewozu pasz dla zwierząt.

W konsekwencji, Spółka spełnia wymagania niezbędne do wykonywania przewozów na sieci kolejowej należącej do następujących Zarządców Infrastruktury: PKP Polskie Linie Kolejowe S.A., Infra Silesia S.A. Kopalnie Piasku kotłarnia – Linie Kolejowe Sp. z o.o., Cargotor Sp. z o.o., Euroterminal Sławków Sp. z o.o., Jastrzębska Spółka Kolejowa Sp. z o.o. i CTL Maczki Bór S.A. oraz spełnia wymagania w zakresie wykonywania przewozów do stacji granicznych z Niemcami, Czechami, Litwą i Słowacją co zostało potwierdzone w jednolitym certyfikacie bezpieczeństwa.

Dzięki posiadanym zasobom oraz doświadczeniu Spółka jest obecnie największym polskim prywatnym przewoźnikiem kolejowym (cargo), posiadającym własne wagony i lokomotywy oraz zaplecze serwisowe. By usługi przewozowe świadczyć w sposób sprawny i ciągły Spółka wykorzystuje największy terminal przeładunkowy w Małaszewiczach, własną sieć warsztatów utrzymaniowych (ECM) oraz opracowany przez siebie system logistyczny dla materiałów sypkich.

Dodatkowo Spółka zajmuje się transportem lotniczym w DRK oraz w Polsce.

W zakresie działalności Spółki jest też handel drewnem, tarcicą oraz biomasą. By swoją ofertę uatrakcyjnić Spółka podejmuje też inne przedsięwzięcia z udziałem swoich licznych partnerów strategicznych z innych branż.

Zakres usług świadczonych przez Spółkę przyczynia się do zmniejszania wpływu transportu lądowego na środowisko naturalne. Jednocześnie Spółka jako podmiot odpowiedzialny nie tylko za sposób prowadzenia własnej działalności gospodarczej, ale i dobro swoich pracowników oraz współpracowników, jednocześnie dbając o relacje z szerszym otoczeniem, w którym funkcjonuje i uwzględniając interes społeczny - unika wszelkich form agresywnego planowania podatkowego. Transakcje przeprowadzane przez Spółkę mają charakter rynkowy i nie są w żaden sposób motywowane chęcią uzyskania korzyści podatkowej. Z kolei do swoich rozliczeń podatkowych Spółka stosuje obowiązujące przepisy prawa oraz standardy oparte o transparentności oraz przejrzystości. Z kolei w trakcie kontaktów z organami władzy państwowej i samorządowej, w tym z organami podatkowymi, Spółka stosuje zasady otwartości i lojalności. W razie powstania wątpliwości dąży do sprawnego ustalenia stanu faktycznego i wyjaśnienia wątpliwości na drodze zaufania i czynnego udziału wszystkich stron.

Celem strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę jest stworzenie warunków do terminowego składania deklaracji, zeznań czy informacji podatkowych i regulowania przez Spółkę zobowiązań podatkowych w prawidłowej wysokości i terminie, przejrzystego podatkowo prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz rzetelnej realizacji wszelkich innych obowiązków nałożonych przepisami prawa podatkowego. Spółka nie podejmuje działań z zakresu tzw. optymalizacji podatkowej czy też unikania opodatkowania ani innych działań, które mogłyby powodować zwiększenie ryzyka podatkowego lub narażać budżet państwa lub lokalne budżety gmin na nienależne uszczuplenie należności publicznoprawnych.

Strategia podatkowa Spółki podlega stałemu monitorowaniu i jest na bieżąco dostosowywana do zmian zachodzących w otoczeniu i wewnątrz Spółki oraz do nowelizacji przepisów podatkowych czy innych norm wpływających na rozliczenia podatkowe, a także identyfikowanie pojawiających się ryzyk czy nowych lub wyjątkowych sytuacji związanych z prowadzoną przez Spółkę działalnością.

II. Informacja o strategii podatkowej realizowanej w Ecco Rail sp. z o.o. za rok podatkowy 2023 – zgodnie z art. 27c ust. 2 ustawy o CIT

Zgodnie z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2023 poz. 2805 z późn. zm., dalej „ustawa o CIT”), Ecco Rail Sp. z o.o. prezentuje informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy, który rozpoczął się 1 stycznia 2023 roku i zakończył się 31 grudnia 2023 roku.

1. Zasady ogólne

Realizowana przez Spółkę strategia podatkowa obejmuje w szczególności:

- przestrzeganie przepisów podatkowych obowiązujących na terenie Rzeczypospolitej Polskiej,
- realizację z należytą starannością obowiązków podatkowych wynikających z przepisów, reguł i zasad obowiązującego prawa podatkowego,
- przestrzeganie wdrożonych rozwiązań, stosowanych procesów oraz obowiązujących instrukcji normujących wykonywanie obowiązków, wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
- utrzymywanie prawidłowych relacji z organami podatkowymi,
- zarządzanie ryzykiem podatkowym, tak by unikać wszelkich pomyłek czy nieprawidłowości,
- zapewnienie zgodności przyjętej strategii podatkowej z polityką gospodarczą Spółki oraz praktyką prowadzenia działalności gospodarczej.

Spółka nie zmierza do podejmowania działań, które bazują na istnieniu luk prawnych w krajowym systemie podatkowym.

2. Informacje o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Na całokształt działań Spółki służących realizacji strategii podatkowej składają się:

- analiza źródeł wiedzy i praktyki życia gospodarczego w zakresie zagadnień obejmujących kwestie podatkowe (tj. obowiązujących aktów prawnych i przepisów wykonawczych; interpretacji ogólnych, objaśnień, wyjaśnień, publikacji i komunikatów zamieszczanych na stronie internetowej MF i przez Ministra Finansów, orzecznictwa krajowych sądów administracyjnych, interpretacji podatkowych),
- informowanie pracowników oraz kontrahentów o zmianach podatkowych wpływających na działalność Spółki w drodze spotkań,
- wdrożone i obowiązujące zasady zarządzania ryzykiem podatkowym,
- realizowanie bieżących obowiązków podatkowych przez właściwe komórki merytoryczne Spółki we współpracy z biurem rachunkowym,
- kontrola wewnętrzna dokonywana przez właściwe działy Spółki,
- nadzór wewnętrzny sprawowany przez Zarząd Spółki,

- audyt zewnętrzny, na który składają się zasady i procedury obowiązujące w zewnętrznym biurze rachunkowym przy przyjmowaniu i księgowaniu dokumentów źródłowych Spółki oraz przygotowywaniu dla Spółki zeznań, deklaracji czy informacji podatkowych,
- inne stosowane mechanizmy nadzoru zewnętrznego, służące weryfikacji poprawności kwalifikacji zdarzeń podatkowych przez Spółkę, dokonywane przez niezależne kancelarie prawne i doradztwa podatkowego.

W roku podatkowym 2023 w Spółce dodatkowo funkcjonował szereg procesów i procedur dotyczących zarządzaniem wykonywaniem obowiązków podatkowych, w tym w szczególności m.in.:

- procedura obiegu i akceptacji faktur zakupowych,
- instrukcja zaliczania składników majątku do środków trwałych,
- instrukcja ewidencji składników majątku niezaliczonego do środków trwałych.

Nadto Spółka w 2023 r. opracowała dokument pt. „Instrukcja Podatkowa i Polityka Rachunkowości”, którego celem jest przedstawienie zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz przedstawienie zasad oraz reguł postępowania normujących wykonywanie obowiązków podatkowych, opartych o aktualne i obowiązujące przepisy podatkowe, a także interpretacje organów podatkowych. Dokument został wdrożony począwszy od 2024 r.

Powyższe procedury, instrukcje oraz reguły są regularnie monitorowane oraz aktualizowane. Stanowią one podstawę prawidłowego wywiązywania się przez Spółkę z obowiązków podatkowych.

3. Informacje o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W ramach współpracy z organami podatkowymi Spółka działa w oparciu o zasadę transparentności. Dodatkowo Spółka nastawiona jest na otwarty dialog i efektywną współpracę z organami podatkowymi. Ewentualne nieumyślne omyłki są przez Spółkę bez zwłoki korygowane, a powstałe wątpliwości sprawnie wyjaśniane. Spółka odpowiadała na wszelkie zapytania organów podatkowych w sposób terminowy i zgodnie ze stanem faktycznym. Jednocześnie w analizowanym okresie w Spółce nie przeprowadzono kontroli podatkowej lub celno-skarbowej. W Spółce przeprowadzono czynności sprawdzające co do wniosku o zwrot nadwyżki VAT oraz związane z wnioskiem o zwrot nadpłat podatku CIT za lata poprzednie w związku z możliwością zastosowania ulgi B+R. W obu przypadkach czynności sprawdzające zakończyły się uznaniem wniosków Spółki za prawidłowe.

W roku podatkowym 2023 Spółka nie stosowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w tym:

- nie była stroną umowy o współdziałanie, o której mowa w Dziale IIB ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz.U. z 2023 r., poz. 2383 – dalej: O.p.) ani też nie składała wniosku o zawarcie takiej umowy,
- nie zawarła porozumienia podatkowego, o którym w art. 20zb O.p., ani również nie składała wniosku o zawarcie takiego porozumienia,

- nie posiadała wydanej/wydanych przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej decyzji, w przedmiocie uprzednich porozumień cenowych, dotyczących transakcji kontrolowanych, o których mowa w ustawie z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzygnięciu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych (tekst jedn. Dz.U. z 2023 r., poz. 948) ani też nie występowała o wydanie takich porozumień czy o ich odnowienie,
- nie posiadała opinii zabezpieczającej, o której mowa w art. 119w O.p. oraz nie występowała o wydanie takiej opinii,
- nie posiadała opinii o stosowaniu preferencji, o której mowa w art. 26b ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jedn. Dz.U. z 2023 r., poz. 2805 – dalej: Ustawa o CIT), ani
- nie składała wniosku do właściwego organu o wydanie takiej opinii,
- innych form współpracy dobrowolnej przewidzianych w przepisach.

4. Informacje dotyczące realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

Rokiem podatkowym Spółki jest rok kalendarzowy. Spółka posiada rezydencję podatkową na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej i na terenie RP nieograniczony obowiązek podatkowy w podatku dochodowym od osób prawnych (CIT).

Dochody Spółki z działalności prowadzonej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej podlegały opodatkowaniu tylko w Polsce. Spółka nie posiadała oddziału zagranicznego, zakładu podatkowego czy zależnego agenta poza granicami RP, ani nie prowadziła żadnej działalności poza granicami RP za pośrednictwem podmiotów pośredniczących, co do których to przychodów mogłyby mieć zastosowanie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania.

W związku z prowadzoną działalnością gospodarczą na terenie RP, Spółka zarejestrowana była w roku 2023 jako czynny podatnik VAT. Spółka posiada status czynnego podatnika VAT od 1 marca 2011 r. Spółka posiada aktualny wpis w „Wykazie podmiotów zarejestrowanych jako podatnicy VAT, niezarejestrowanych oraz wykreślonych i przywróconych do rejestru VAT”.

W roku podatkowym 2023 Spółka wypełniała obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w szczególności w zakresie następujących podatków i opłat:

- podatek dochodowy od osób prawnych;
- podatek od towarów i usług;
- podatek dochodowy od osób fizycznych (jako płatnik);
- podatek od nieruchomości.

W roku 2023 Spółka uiszczała należne podatki na rachunki bankowe właściwych organów podatkowych i składała wymagane deklaracje oraz informacje podatkowe.

Spółka podejmowała niezbędne działania i zabezpieczała niezbędne zasoby w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków:

- podatkowych wynikających z tytułu m.in. podatku dochodowego od osób prawnych (CIT), podatku od towarów i usług (VAT), podatku od nieruchomości;
- płatnika wynikających z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT), zryczałtowanego (PIT) czy podatku u źródła (WHT).

Spółka regulowała zobowiązania wynikające z otrzymanych faktur wystawionych przez podatników podatku VAT, dokumentujących sprzedaż towarów / usług, na rachunki bankowe widniejące w wykazie prowadzonym przez szefa Krajowej Administracji Skarbowej, tj. rachunki widniejące na tzw. Białej liście podatników VAT. Dodatkowo, w celu eliminacji potencjalnych ryzyk podatkowych Spółka stosowała również obowiązujące instytucje prawa podatkowego, m.in. poprzez regulowanie zobowiązań wobec kontrahentów Spółki, co do zasady, z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności (MPP).

W roku 2023 Spółka nie podejmowała decyzji z zakresu planowania podatkowego, które mogłyby mieć wpływ na wysokość ustalonych czy już zapłaconych świadczeń publicznoprawnych bądź byłyby ukierunkowane na zmniejszanie tych ciężarów czy też mogłyby mieć wpływ na ustalenie wysokości tych zobowiązań.

W celu usprawnienia procesu obiegu dokumentów niezbędnych dla prawidłowej realizacji obowiązków podatkowych, Spółka realizowała obieg dokumentów w formie elektronicznej. Dodatkowo, Spółka posiadała narzędzia do weryfikacji kontrahentów (narzędzie do weryfikacji statusu kontrahenta jako czynnego podatnika VAT).

Dzięki wdrożonym rozwiązaniom, Spółka realizowała obowiązki podatkowe zgodnie z regulacjami prawa krajowego i unijnego, we współpracy z właściwymi organami podatkowymi. Spółka dokładała najwyższej staranności w wywiązywaniu się z obowiązków nałożonych przepisami prawa w zakresie terminowego składania wymaganych deklaracji, zeznań oraz informacji podatkowych.

Spółka dokładała najwyższej staranności by terminowo wypełniać obowiązki podatkowe jako podatnik, w tym dokonywać płatności zaliczek na podatek dochodowy od osób prawnych (CIT) oraz płacić podatek od towarów i usług (VAT). W raportowanym okresie Spółka wносиła też inne wymagane prawem należności publicznoprawne. W roku podatkowym 2023 Spółka była również podatnikiem podatku od nieruchomości. Spółka składała deklaracje na podatek od nieruchomości DN-1, a także dokonywała wpłat należnego podatku zgodnie z obowiązującymi przepisami. W przypadku wystąpienia incydentalnych trudności w realizacji obowiązków podatkowych, Spółka podejmowała niezbędne kroki do ich należytego wypełnienia i uregulowania wymaganych należności, zgodnie z odpowiednimi przepisami prawa podatkowymi.

Spółka nie posiadała zaległości z tytułu żadnych podatków, co potwierdza zaświadczenie o braku takich zaległości, wydane przez właściwy organ podatkowy (zaświadczenie o niezaleganiu na dzień 11 grudnia 2023 r.). Spółka w ustawowym terminie złożyła również roczne zeznanie podatkowe CIT-8 za rok 2023.

Przy realizacji ze swoich obowiązków Spółka:

- nie korzystała z ulg podatkowych, w postaci odroczenia terminu płatności podatku czy rozłożeniu zaległości podatkowych lub odsetek na raty czy z umorzenia zaległości podatkowych oraz/lub odsetek na raty,
- korzystała z preferencji podatkowych wynikających z ustawy o CIT albo z umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania w zakresie poboru podatku u źródła – obniżona stawka.

Jednocześnie w 2023 r. Spółka korzystała z ulgi badawczo-rozwojowej, przewidzianej przepisami ustawy o CIT.

5. 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 podatkowym 2023 Spółka lub jej doradcy podatkowi nie przekazali informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a §1 pkt 10 O.p. (MDR-1).

W okresie sprawozdawczym lub za ten okres, Spółka przekazała szefowi KAS wyłącznie informację MDR-3, czyli informację korzystającego o zastosowaniu schematu podatkowego. Informacja dotyczyła schematu podatkowego standaryzowanego w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych. Promotor uzyskał dla tego schematu NSP.

6. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, 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 Spółki na dzień 31 grudnia 2023 r. wyniosła 185 575 892,54 PLN. W związku z regulacjami wynikającymi z art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a ustawy o CIT w „Informacji o realizowanej strategii podatkowej”, Spółka zobowiązana jest wykazać transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów, tj. 9 278 794,63 PLN.

W roku podatkowym 2023 Spółka przeprowadzała następujące transakcje jednorodne z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11 ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki:

Rodzaj transakcji	Podmiot powiązany	Rodzaj powiązania
Sprzedaż usług transportu kolejowego	Ecco Wood sp. z o.o. Eurasian Railway Carrier sp. z o.o.	art. 11a ust. 1 pkt 4 lit. b ustawy o CIT
Sprzedaż usług spedycyjnych	Octopus Rail GmbH (siedziba w Niemczech)	art. 11a ust. 1 pkt 4 lit. b ustawy o CIT
Zakup towarów handlowych	Ecco Wood sp. z o.o.	art. 11a ust. 1 pkt 4 lit. b ustawy o CIT

Transakcje opisane wyżej były przedmiotem dokumentacji cen transferowych w wymaganym zakresie, a Spółka wywiązała się z obowiązków sprawozdawczych i informacyjnych przewidzianych w regulacjach o cenach transferowych.

7. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT

W roku podatkowym 2023 Spółka Ecco Rail Sp. z o.o. nie planowała ani nie podejmowała żadnych działań restrukturyzacyjnych, mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

8. Informacje o złożonych przez Spółkę 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 2022 r. poz. 143, 1137, 1488, 1967, 2180 i 2236).

W roku podatkowym 2023 Spółka nie składała wniosków ani o wydanie ogólnej, ani indywidualnej interpretacji podatkowej. W tym okresie sprawozdawczym Spółka nie wnioskowała również o wydanie wiążących informacji zarówno stawkowych, jak i akcyzowych.

9. 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 wydany na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej

W celu zwiększenia bezpieczeństwa rozliczeń podatkowych Spółka nie posiada i nie zakłada posiadania relacji biznesowych z podmiotami pochodzącymi z terytoriów lub krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową (tzw. podmioty rajowe). W konsekwencji stosowania opisanej zasady, w roku podatkowym 2023 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, określonych w odpowiednich aktach wykonawczych i obwieszczeniach.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej zostaje podana do publicznej wiadomości na podstawie art. 27c ust. 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych w ramach publikacji na stronie internetowej Spółki.