

INFORMACJA

o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2022

I. Wprowadzenie

Spółka Ecco Rail Sp. z o.o. (dalej: „Spółka”) powstała w roku 2011. Spółka została utworzona umową spisaną 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 Ecco Rail Sp. z o.o. wdrożyła i stosuje system zarządzania bezpieczeństwem, którego zgodność z przepisami prawa została potwierdzona

jednolitym certyfikatem bezpieczeństwa wydanym przez Prezesa Urzędu Transportu Kolejowego. Przedmiotowy certyfikat obejmuje swoim zakresem przewozy towarowe, w tym przewozy ładunków niebezpiecznych oraz bocznice kolejowe użytkowane 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 Ecco Rail Sp. z o.o. 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 Sp. z o.o., 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 Ecco Rail Sp. z o.o. 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 Ecco Rail Sp. z o.o. 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 za rok podatkowy 2022

1. Niniejsza informacja stanowi wypełnienie obowiązku ustawowego, o którym mowa w art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jedn. Dz.U. z 2022 r. poz. 2587 – dalej CIT lub ustawa o CIT).

Spółka Ecco Rail Sp. z o.o. prezentuje informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy, który rozpoczął się 1 stycznia 2022 r. i zakończył się 31 grudnia 2022 r.

Zgodnie z obowiązującymi przepisami, czyli art. 27c ust. 2 ustawy CIT:

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 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,*
 - 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 2022 r. poz. 143, 1137, 1488, 1967, 2180 i 2236),*
- 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.

2. 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 Ecco Rail Sp. z o.o. nie ma skłonności do podejmowania działań, które bazują na istnieniu luk prawnych w krajowym systemie podatkowym.

3. 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),
- wdrożone i obowiązujące zasady zarządzania ryzykiem podatkowym,
- realizowanie bieżących obowiązków podatkowych przez wszystkie komórki merytoryczne Spółki,
- kontrola wewnętrzna dokonywana przez właściwe działy Spółki,
- audyt 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 itp.,
- inne stosowane mechanizmy nadzoru zewnętrznego, służące weryfikacji poprawności kwalifikacji zdarzeń podatkowych przez Spółkę, dokonywane przez niezależne kancelarie prawne i doradztwa podatkowego

W roku podatkowym 2022 w Spółce Ecco Rail Sp. z o.o. dodatkowo funkcjonowało 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 posiada „Politykę rachunkowości”. Spółka stosuje również w praktyce niespisane w formie formalnych dokumentów zasady czy reguły postępowania normujące wykonywanie obowiązków podatkowych, oparte o aktualne i obowiązujące przepisów Ordynacji podatkowej.

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

4. 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.

W roku podatkowym 2022 Spółka Ecco Rail Sp. z o.o. nie stosowała jednak 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 2022 r., poz. 2383 – dalej O.p.) ani też nie składała wniosku o zawarcie takiej umowy,
- nie zawarła porozumienia podatkowego, o którym w art. 20zb ustawy Ordynacja podatkowa, ani również nie składała wniosku o zawarcie takiego porozumienia,
- nie posiadała wydanej/wydanych przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej decyzji, w przedmiocie uprzednich porozumień cenowych, dotyczącego transakcji kontrolowanych o których mowa w ustawie z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzyganiu 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 posiada opinii zabezpieczającej, o której mowa w art. 119w Ordynacji podatkowej oraz nie występowała o wydanie takiej opinii,
- nie posiada opinii o stosowaniu preferencji, o której w art. 26b Ordynacji podatkowej, ani nie składa wniosku do właściwego organu o wydanie takiej opinii,
- innych form współpracy dobrowolnej przewidzianych w przepisach.

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

Spółka posiada rezydencję podatkową na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej i na terenie RP nieograniczony obowiązek podatkowy w podatku dochodowym od osób prawnych (czyli CIT). Stawką CIT stosowaną w roku 2022 przez Spółkę było: 19%.

W związku z prowadzoną działalnością gospodarczą na terenie RP Spółka zarejestrowana była w roku 2022 jako czynny podatnik VAT. Spółka posiada status czynnego podatnika VAT od 1 marca 2011 r. Posiada aktualny wpis w „Wykazie podmiotów zarejestrowanych jako podatnicy VAT, niezarejestrowanych oraz wykreślonych i przywróconych do rejestru VAT”, gdzie ma zarejestrowanych 26 rachunków bankowych.

W roku 2022 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 roku podatkowym 2022 Spółka Ecco Rail Sp. z o.o. wypełniała obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w szczególności w zakresie następujących podatków i opłat:

- Spółka była podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych w związku z działalnością prowadzoną na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej,
- 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,
- 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 terminowo realizowała obowiązki podatkowe płatnika wynikające z tytułu następujących podatków: podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT), zryczałtowanego (PIT), podatku u źródła (WHT),
- 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 przypadku wystąpienia jednostkowych i incydentalnych zdarzeń niedopełnienia obowiązku podatkowych, Spółka podejmowała niezbędne kroki do ich wypełnienia i uregulowania należności, zgodnie z odpowiednimi przepisami prawa podatkowymi,
- W roku podatkowym 2022 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 raportowanym okresie Spółka wносиła też inne wymagane prawem należności publiczno-prawne (jak np. opłata skarbową itp.),
- Obecnie spółka nie ma zaległości z tytułu żadnych podatków oraz posiada aktualne zaświadczenie o braku takich zaległości, wydane przez właściwy organ podatkowy,
- Spółka w ustawowym terminie złożyła roczne zeznanie podatkowe CIT-8 za rok 2022.

Łącznie za rok podatkowy 2022 Spółka zapłaciła 15 536 376 PLN z tytułu należnych podatków i opłat.

5.1. Ulgi polegające m.in. na odroczeniu terminu płatności podatków czy wypełnienie obowiązków podatkowych

- 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,
- Spółka skorzystała z przedłużenia terminu na złożenie informacji o cenach transferowych, o których mowa w art. 11t ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych za rok 2022 do 31 stycznia 2024 r. i do dnia sporządzenia niniejszego dokumentu nie złożyła informacji TPR. Obecnie trwa też przygotowywanie dokumentacji cen transferowych za rok 2022.

5.2. Weryfikacje prawidłowości rozliczeń podatkowych Spółki przeprowadzone w/lub za rok 2022

Właściwy Organ Podatkowy prowadził wobec Spółki:

- Czynności sprawdzające co do wniosku o zwrot nadwyżki VAT za grudzień roku 2021. Weryfikacja rozliczenia przebiegła pozytywnie. Zwrot VAT wpłynął do Spółki w marcu 2022 r.,
- Postępowania podatkowe, zainicjowane złożeniem przez Spółkę korekt zeznań podatkowych CIT-8 za cztery okresy, w tym za rok 2022 r. wraz z wnioskami o stwierdzenie

nadpłat. U podstaw korekty rozliczeń, w tym za rok 2022 stanęło uznanie przez Spółkę, że prowadziła w tym okresie działalność badawczo-rozwojową (B+R) oraz poniosła wydatki, które stanowią koszty kwalifikowane w rozumieniu art. 18d. ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. W konsekwencji miała uprawnienie by skorzystać z ulgi badawczo-rozwojowej, o której mowa w art. 18d. CIT, a której nie uwzględniła w uprzednio złożonej deklaracji podatkowej. Wnioski o stwierdzenie nadpłaty w CIT, w tym za rok 2022, został złożone w październiku 2023 r. i do chwili obecnej nie rozpatrzone. Obecnie NUS prowadzi analizę korekt CIT-8 oraz wniosków o stwierdzenie nadpłat. W ramach tych postępowań, Spółka została wezwana przez NUS do przedstawienia dokumentów źródłowych oraz złożenie wyjaśnień co do prowadzenia prac rozwojowych za rok 2022, o których mowa w art. 4a pkt 28 ustawy o CIT. Na wezwania NUS Spółka odpowiedziała i żądane dowody przedstawiła.

6. 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

Zgodnie z rozwiązaniami obowiązującymi w Spółce co do przeciwdziałania niewywiązywania się z obowiązków przekazywania informacji o schematach podatkowych, Spółka dokonywała terminowo analizy poszczególnych stanów faktycznych czy zdarzeń przyszłych mogących rodzić obowiązek raportowania co do przepisów o schematach podatkowych.

Biorąc pod uwagę treść art. 27c ust. 2 pkt 2 CIT podatnicy są zobowiązani do uwzględnienia w publikowanym dokumencie danych o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą. Analiza art. 27c ust. 2 pkt 2 CIT odwołującego się do przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych prowadzi do wniosku, że w zakresie schematów podatkowych obowiązkowemu ujawnieniu w informacji o realizowanej strategii podatkowej podlegają jedynie dane dotyczące MDR-1. Stąd w informacji o realizowanej strategii podatkowej brak jest obowiązku wskazywania przekazanych informacji korzystającego o zastosowaniu schematu podatkowego (MDR-3), choć ewentualne poinformowanie o tym typie zgłoszenia jest możliwe.

Zważywszy na powyższe ustalenia, jedynie ostrożnościowo informujemy, że w okresie sprawozdawczym lub za ten okres, Spółka przekazała szefowi KAS następującą informację o schemacie podatkowym:

- MDR-3, czyli informację korzystającego o zastosowaniu schematu podatkowego na podstawie art. 86j § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.

Informacja dotyczyła schematu podatkowego standaryzowanego. Czynnościami, które skutkowały przekazaniem informacji o schemacie podatkowym było zawarcie przez Spółkę umów leasingów operacyjnych. Promotor uzyskał dla tego schematu NSP.

Jednocześnie w roku 2022 lub za ten rok Spółka nie zidentyfikowała obowiązków i nie składa innych informacji o schematach podatkowych, jak:

- MDR-1,
- MDR-2,
- MDR-4.

7. 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 2022 r. wyniosła 188 945 646,00 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 9 447 282,30 PLN.

Zgodnie ze stanowiskiem Ministra Finansów z 15 grudnia 2021 r. limit 5% sumy bilansowej aktywów należy odnosić do łącznej wartości wszystkich transakcji, które w danym roku podatkowym zostały dokonane przez podatnika z podmiotami powiązаныmi. Oznacza to, że jeśli wszystkie transakcje z podmiotami powiązаныmi mają wartość przekraczającą 5% sumy bilansowej aktywów, w informacji o realizowanej strategii podatkowej należy ująć wszystkie, nawet najmniejsze transakcje z podmiotami powiązаныmi. Zgodnie z komunikatem MF, opisując ujawniane transakcje należy wskazać szeroki katalog informacji obejmujący łączną wartość transakcji zawartych z danym podmiotem powiązаныm, ogólny opis charakteru transakcji oraz ogólny charakter powiązań między podmiotami.

Jednocześnie jednak wykładnia literalna i celowościowa art. 27c ust. 2 pkt. 3 lit a) ustawy o CIT wskazuje, że ujawnieniu w informacji o realizowanej strategii podatkowej podlegają te transakcje z podmiotami powiązаныmi, których jednostkowa wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów. Co więcej, zarówno z art. 27c ust. 2 ustawy o CIT jak i komunikatu MF wynika, że z obowiązku publikacji zostały wyłączone informacje objęte tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

Gdyby więc przyjąć tak szerokie podejście do publikacji informacji, jak wskazuje komunikat MF, to tajemnica przedsiębiorstwa mogłaby zostać naruszona, mimo że w komunikacie MF czytamy "Nie trzeba też publikować - w zakresie transakcji z podmiotami powiązаныmi - danych naruszających tajemnicę przedsiębiorstwa podatnika."

Zważywszy na powyższe wątpliwości informujemy, że w roku podatkowym 2022 Spółka Ecco Rail Sp. z o.o. przeprowadzała następujące transakcje z podmiotami powiązаныmi 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:

- świadczenie usług spedycyjnych na rzecz Octopus Rail GmbH,

- świadczenie usług dzierżawy wagonów, transportu kolejowego, usług trakcyjnych, dyspozytorskich oraz administracyjnych i rewizyjnych na rzecz Eurasian Railway Carrier Sp. z o.o.

Jednocześnie wyjaśnimy, że choć suma transakcji z podmiotami powiązаныmi przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów, o której mowa w przepisach o rachunkowości – powyżej zaraportowano transakcje jednorodne w rozumieniu przepisów o cenach transferowych, których wartość (jednostkowo) przekracza wskazany limit.

8. 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 2022 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.

9. 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 2022 Spółka Ecco Rail Sp. z o.o. 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.

10. 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 celu zwiększenia bezpieczeństwa rozliczeń podatkowych Spółka nie posiada i nie zakłada posiadania relacji biznesowych (czyli transakcji) z podmiotami rajowymi. W konsekwencji stosowania opisanej zasady w roku podatkowym 2022 Spółka Ecco Rail Sp. z o.o. 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.

W imieniu Spółki:

Zarząd: