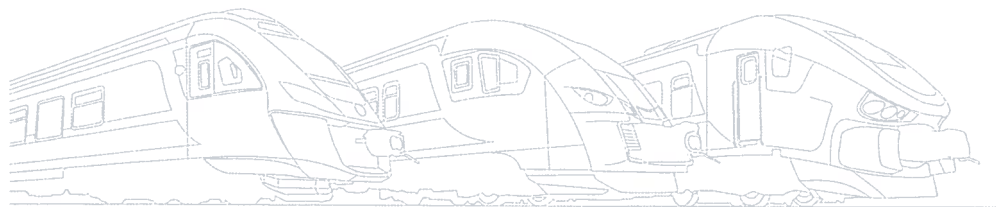




**Informacja o realizowanej strategii podatkowej
POLREGIO S.A.
za rok podatkowy zakończony 31 grudnia 2023 r.**

Warszawa, grudzień 2024 r.



NIP: 526 25 57 278, REGON 017319719
Kapitał zakładowy: 616 242 600,00 PLN wpłacony w całości.
www.polregio.pl
KRS: 0000929422
Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy
XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego

I. Informacje ogólne

1. Podstawa prawna

Zgodnie art. 27c ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 2805 ze zm.) POLREGIO S.A. (dalej: Spółka) zobligowana jest do sporządzenia i podania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona za rok podatkowy Spółki trwający od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. (dalej: Rok Podatkowy).

2. Działalność Spółki

POLREGIO S.A. jest największym pasażerskim przewoźnikiem kolejowym w Polsce, posiadającym wieloletnie doświadczenie na rynku.

Spółka powstała w wyniku reorganizacji Kolei Państwowych na podstawie ustawy z dnia 8 września 2000 r. o komercjalizacji i restrukturyzacji przedsiębiorstwa państwowego „Polskie Koleje Państwowe” (Dz. U. z 2024 r. poz. 561 ze zm.) i rozpoczęła działalność z dniem 1 października 2001 r., jako jedna ze spółek Grupy PKP, a od listopada 2015 r. większość udziałów Spółki objęła Agencja Rozwoju Przemysłu S.A.

Spółka jest wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego – Rejestru Przedsiębiorców, prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy, XIII Wydział Gospodarczy, pod numerem 0000929422, REGON 017319719, NIP 526-25-57-278.

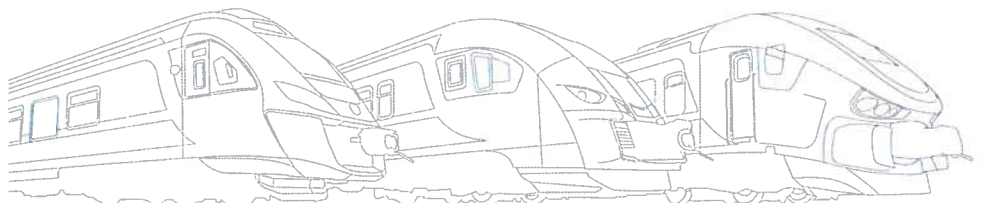
Przedmiotem działalności Spółki jest krajowy miejski, podmiejski, regionalny, dalekobieżny oraz transgraniczny przewóz osób i rzeczy koleją. Realizacja tego rodzaju przewozów ma na celu przede wszystkim zapewnienie podróżnym codziennych dojazdów do pracy, szkół, centrów handlowych i administracyjnych.

Uzupełnieniem podstawowej działalności Spółki są przewozy organizowane pociągami na indywidualne zamówienia oraz przewozy organizowane z okazji imprez kulturalnych, turystycznych, sportowych i religijnych o charakterze masowym.

Poza działalnością przewozową, w ramach posiadanych zasobów, Spółka realizuje m.in. zadania w zakresie:

- napraw i utrzymania taboru;
- dystrybucji usług przewozowych w imieniu innych przewoźników kolejowych;
- bieżącej obsługi pasażerów.

Przy prowadzeniu działalności gospodarczej Spółka monitoruje oraz realizuje ciężące na niej obowiązki podatkowe. Prawidłowość realizacji obowiązków weryfikowana jest w szczególności poprzez analizę powstałych zagadnień podatkowych w kontekście dostępnych objaśnień podatkowych, ogólnych i indywidualnych interpretacji podatkowych oraz orzeczeń sądowych. Spółka korzysta również z usług zewnętrznego doradcy podatkowego.



W swoich działaniach Spółka kieruje się przede wszystkim względami ekonomicznymi oraz biznesowymi. W szczególności Spółka nie podejmuje działań zmierzających do unikania opodatkowania lub nadużycia prawa.

Spółka na bieżąco monitoruje oraz wdraża zmiany w przepisach podatkowych wpływające na jej obowiązki.

II. Szczegółowe elementy realizowanej strategii podatkowej w świetle art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

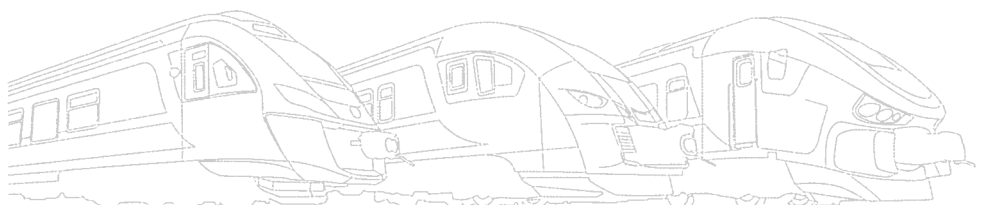
1. Informacja o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

W Spółce funkcjonują procedury oraz procesy umożliwiające zarządzanie wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie. W szczególności w Spółce funkcjonują procedury w zakresie realizacji obowiązków w:

- podatku dochodowego od osób prawnych,
- podatku dochodowego od osób fizycznych,
- podatku od towarów i usług,
- podatku akcyzowego,
- podatku od nieruchomości,
- podatku od środków transportowych,
- schematów podatkowych (MDR),
- przygotowania dokumentacji cen transferowych,
- weryfikacji rachunków bankowych oraz numerów VAT kontrahentów.

Dodatkowo w Spółce funkcjonują również inne uregulowania wspierające funkcję podatkową między innymi w zakresie:

- zarządzania ryzykiem,
- bezpieczeństwa informatycznego,
- kompetencji finansowych,
- kontroli wewnętrznej,
- procesu zakupowego,
- gospodarowania majątkiem,
- użytkowania kas biletowych i konduktorskich,
- obiegu dokumentów związanych ze sprzedażą i zakupem,
- płatności,
- windykacji,



- ewidencji i monitoringu wadów oraz zabezpieczeń, które uwzględniają obowiązki wynikające z przepisów prawa podatkowego oraz pozwalają na ich prawidłową realizację.

Przyjęte przez Spółkę procesy i procedury oraz uregulowania wspierające zapewniają w szczególności prawidłowość:

- identyfikacji i ewidencji czynności podlegających opodatkowaniu,
- określenia podstawy opodatkowania podatkiem, przypisania właściwej stawki oraz obliczenia kwoty podatku do zapłaty,
- gromadzenia wymaganej w przepisach prawa dokumentacji,
- sporządzenia oraz złożenia deklaracji,
- terminowej zapłaty podatku lub zaliczki,
- weryfikacji danych kontrahentów, w tym: występowanie rachunku bankowego na białej liście; rejestrację jako podatnika VAT w Polsce; posiadanie statusu podatnika VAT-UE przez kontrahentów mających siedzibę na terytorium Unii Europejskiej,
- weryfikacji obowiązkowego zastosowania mechanizmu podzielonej płatności, o którym mowa w art. 108a ust. 1 ustawy o VAT,.

2. Informacja o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (KAS).

Spółka dokłada wszelkich starań, aby bieżąca współpraca z organami podatkowymi opierała się na uczciwości, wzajemnym zaufaniu, szacunku i sprawiedliwym podejściu oraz przebiegała w duchu zgodnej współpracy.

Spółce zależy na transparentności w zakresie odpowiedzi na wszelkie pytania oraz otwartym dialogu w przypadku rozbieżnych stanowisk.

Spółka w Roku Podatkowym nie realizowała dobrowolnych form współpracy z KAS, w szczególności nie były zawierane umowy współdziałania, uprzednie porozumienia cenowe oraz opinie zabezpieczające w związku z klauzulą przeciw unikaniu opodatkowania i opinie o stosowaniu zwolnienia w zakresie podatku u źródła. Spółka nie angażowała się w Program Współdziałania realizujący koncepcję monitoringu horyzontalnego.

3. Informacja odnośnie realizacji przez Spółkę 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.

Spółka wywiązuje się ze wszystkich nałożonych na nią obowiązków podatkowych prowadząc przy tym politykę podatkową, która nie służy unikaniu opodatkowania. W szczególności Spółka nie działa w sposób sztuczny, a wszystkie dokonywane przez nią transakcje mają biznesowe oraz ekonomiczne uzasadnienie.

W przypadku wątpliwości interpretacyjnych w zakresie opodatkowania danej czynności



NIP: 526 25 57 278, REGON 017319719
Kapitał zakładowy: 616 242 600,00 PLN wpłacony w całości.
www.polregio.pl

KRS: 0000929422
Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy
XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego

Spółka korzysta z dostępnej bazy interpretacji indywidualnych lub wydanych objaśnień podatkowych. Ponadto Spółka korzysta również z zewnętrznych usług doradztwa podatkowego oraz składa wnioski o wydanie interpretacji indywidualnych.

Spółka realizowała obowiązki podatkowe na terytorium Polski między innymi w zakresie poniższych podatków:

- podatek od towarów i usług,
- podatek dochodowy od osób prawnych,
- podatek dochodowy od osób fizycznych,
- podatek od nieruchomości,
- podatek od środków transport,
- podatek od czynności cywilnoprawnych.

Spółka w Roku Podatkowym składała jedną informację o schematach podatkowych.

4. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаными 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 nie będącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

Spółka w Roku Podatkowym nie dokonywała z podmiotami powiązаными transakcji, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości.

5. Informacja o 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.

Spółka w Roku Podatkowym nie planowała i nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych.

6. Informacja o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:

- **ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej:**

Spółka w Roku Podatkowym nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji prawa podatkowego.

- **interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej:**

Spółka w Roku Podatkowym składała jeden wniosek o wydanie interpretacji indywidualnych prawa podatkowego w zakresie podatku VAT.



- **wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług:**

Spółka w Roku Podatkowym nie występowała o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

- **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):**

Spółka w Roku Podatkowym nie występowała o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

7. Informacja 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.

Spółka w Roku Podatkowym nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

W imieniu POLREGIO S.A.:

WICEPREZES ZARZĄDU

Roman Synioka

PREZES ZARZĄDU

Krzysztof Pietrzykowski

