

## **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 informacja: **1 stycznia 2021 r. – 31 grudnia 2021 r.**

Na podstawie art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych<sup>1</sup> 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 przekazała szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej<sup>2</sup>.

### **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. W porównaniu do 2020 r., Spółka wprowadziła szereg nowych lub zaktualizowanych dokumentów w zakresie wywiązywania się z obowiązków podatkowych i płacenia podatków w odpowiedniej wysokości (zarówno w ujęciu krajowym, jak i międzynarodowym). W 2021 r. w Spółce obowiązywały następujące dokumenty odnoszące się do wypełniania obowiązków podatkowych:
  - a) System Zarządzania Zgodnością Podatkową (CMS - Podatki), stanowiący zbiór zasad i wartości przyświecających spółkom z międzynarodowej grupy DB Cargo przy wykonywaniu obowiązków podatkowych (wdrożony w Spółce oraz krajowych podmiotach zależnych);

---

<sup>1</sup> Dz. U. z 2021, poz. 1800 - t. j. z dnia 4 października 2021 r.

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

- b) Strategia podatkowa DB Cargo Polska S.A., określająca wizję, misję i cele podatkowe DB Cargo Polska S.A., z uwzględnieniem ich wpływu na realizację celów biznesowych Spółki. Głównym celem Strategii podatkowej jest prawidłowe i terminowe wywiązywanie się z obowiązków podatkowych;
- c) Instrukcja FA/FAT.I.01./1.0 – Podatek dochodowy od osób prawnych;
- d) Instrukcja FA/FAT.I.02./1.0 – Podatek u źródła;
- e) Instrukcja FA/FAT.I.03./1.0 – Podatek odroczony;
- f) Instrukcja FA/FAT.I.04./1.0 – Dokumentacja Cen Transferowych;
- g) Instrukcja FA/FAT.I.05./1.0 – Rozliczenia podatku VAT;
- h) Instrukcja FA/FAT.I.06./1.0 – Rozliczenie podatków lokalnych;
- i) FA18.1 Rozliczanie Podatku VAT z tytułu złych długów;
- j) FA21 Podatek akcyzowy i obrót wyrobami akcyzowymi;
- k) Procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązków przekazywania informacji o schematach podatkowych;
- l) Procedura stanowiskowa GL-030-010 (przygotowanie i złożenie deklaracji VAT);
- m) Procedura AP-30-20 (Księgowanie i zatwierdzanie faktur i not kredytowych).

Wszystkie wymienione dokumenty zostały wdrożone w Spółce odpowiednim zarządzeniem Prezesa Zarządu, a pracownicy Spółki (w tym kadra zarządcza) zobowiązani do stosowania wynikających z nich zasad.

- 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 powiązany 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 wyrobów gotowych,
  - b) w wypadku DB AG: zakupu i sprzedaży 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) Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową (określonych w odpowiednich aktach wykonawczych i obwieszczeniu<sup>3</sup>). 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 usług<sup>4</sup>,

---

<sup>3</sup> 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.

<sup>4</sup> Dz. U. z 2022 r., poz. 931 - t. j. z dnia 29 kwietnia 2022 r.

- d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym<sup>5</sup>.

## **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,
  - 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 lub 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 aktualizacją instrukcji dotyczących rozliczania poszczególnych podatków, wprowadzeniem Strategii podatkowej oraz Systemu Zarządzania Zgodnością Podatkową (CMS - Podatki).

## **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 CIT oraz VAT, które zakończyły 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.

---

<sup>5</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 143 – t. j. z dnia 21 stycznia 2022 r.