

Załącznik do uchwały Nr 941/2022
Zarządu PKP Polskie Linie Kolejowe S.A.
z dnia 6 grudnia 2022 r.

PKP Polskie Linie Kolejowe S.A.

**INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK PODATKOWY 2021
W PKP POLSKIE LINIE KOLEJOWE S.A.**

Warszawa, 14-11-2022

Spis treści

| | |
|--|---|
| INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK PODATKOWY 2021 W PKP POLSKIE LINIE KOLEJOWE S.A. | 1 |
| Podstawa prawna | 3 |
| Definicje i skróty..... | 4 |
| Cel Informacji..... | 5 |
| Opis Spółki..... | 5 |
| Informacja o realizowanej strategii podatkowej..... | 7 |

Podstawa prawna

Zgodnie z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1800, zwana dalej: „ustawą o CIT”), podatnicy, o których mowa w art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2, są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

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 2020 r. poz. 722 i 1747),
- 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.

Podatnik zamieszcza informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy, sporządzoną w języku polskim lub jej tłumaczenie na język polski, na swojej stronie internetowej w terminie do końca dwunastego miesiąca następującego po zakończeniu roku podatkowego.

W przypadku gdy podatnik nie posiada własnej strony internetowej, informację o realizowanej strategii podatkowej udostępnia w języku polskim na stronie internetowej podmiotu powiązanego w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT.

Na stronie internetowej są dostępne sporządzone i podane do publicznej wiadomości informacje o realizowanej strategii podatkowej za poszczególne lata.

Podatnik jest obowiązany przekazać za pomocą środków komunikacji elektronicznej w rozumieniu art. 2 pkt 5 ustawy z dnia 18 lipca 2002 r. o świadczeniu usług drogą elektroniczną (Dz. U. z 2020 r. poz. 344) Naczelnikowi Urzędu Skarbowego właściwemu dla podatnika informację o adresie strony internetowej.

Definicje i skróty

Informacja – informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok 2020;

Spółka – PKP Polskie Linie Kolejowe S.A. spółka z siedzibą w (03-734) Warszawie przy ul. Targowej 74, wpisana do Rejestru Przedsiębiorców przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, KRS: 0000037568, REGON: 017319027, NIP: 1132316427, www.plk-sa.pl

Strategia podatkowa – strategia podatkowa realizowana przez Spółkę;

Zarząd – Zarząd Spółki PKP Polskie Linie Kolejowe S.A.;

Proces – wdrożony i realizowany w Spółce zespół działań mający na celu zapewnienie

prawidłowości rozliczeń podatkowych;

Procedura - przyjęty sposób postępowania w Spółce, opis ustalonego przebiegu procesu wskazujący osoby odpowiedzialne, określający ich uprawnienia i zakres odpowiedzialności.

Cel Informacji

Niniejsza Informacja stanowi wypełnienie obowiązku ustawowego, o którym mowa w art. 27c ustawy o CIT.

Opis Spółki

PKP Polskie Linie Kolejowe Spółka Akcyjna (dalej: „Spółka”, „PKP Polskie Linie Kolejowe S.A.”) została utworzona aktem notarialnym z dnia 29 czerwca 2001 r. Nr 1294/2001, a statutową działalność rozpoczęła 1 października 2001 r. Siedziba Spółki mieści się w Warszawie.

Spółka zarejestrowana jest w Sądzie Rejonowym dla m.st. Warszawy, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000037568.

Spółce nadano numer statystyczny REGON 017319027.

Spółka działa na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej i poza jej granicami.

Przedmiotem działalności PKP Polskie Linie Kolejowe S.A. jest:

- 1) działalność usługowa wspomagająca transport lądowy, w szczególności prowadzenie ruchu kolejowego i administrowanie liniami kolejowymi, a także utrzymanie linii kolejowych w stanie zapewniającym sprawny i bezpieczny przewóz osób i rzeczy, regularność i bezpieczeństwo ruchu kolejowego, ochronę przeciwpożarową, ochronę środowiska oraz mienia na obszarze kolejowym (PKD 52.21.Z);
- 2) pozostała działalność profesjonalna, naukowa i techniczna, gdzie indziej niesklasyfikowana, w tym udostępnianie linii kolejowych przewoźnikom z zastosowaniem obowiązującego trybu ustalania opłat i publikacji stawek jednostkowych (PKD 74.90.Z);
- 3) działalność w zakresie inżynierii i związane z nią doradztwo techniczne, w tym działalność geodezyjna i kartograficzna (PKD 71.12.Z);
- 4) działalność ochroniarska z wyłączeniem obsługi systemów bezpieczeństwa (PKD 80.10.Z);

- 5) działalność ochroniarska w zakresie obsługi systemów bezpieczeństwa (PKD 80.20.Z);
- 6) roboty związane z budową dróg szynowych i kolei podziemnej (PKD 42.12.Z);
- 7) roboty związane z budową dróg i autostrad (PKD 42.11.Z);
- 8) roboty związane z budową linii telekomunikacyjnych i elektroenergetycznych (PKD 42.22.Z);
- 9) pozostałe specjalistyczne roboty budowlane, gdzie indziej niesklasyfikowane (PKD 43.99.Z);
- 10) pozaszkolne formy edukacji z zakresu nauki jazdy (PKD 85.53.Z),
- 11) pozostałe pozaszkolne formy edukacji, gdzie indziej niesklasyfikowane (PKD 85.59.B); w szczególności szkolenia osób wykonujących czynności związane z bezpieczeństwem ruchu kolejowego;
- 12) wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi lub dzierżawionymi (PKD 68.20.Z);
- 13) działalność związana z oprogramowaniem (PKD 62.01.Z);
- 14) działalność związana z doradztwem w zakresie informatyki (PKD 62.02.Z);
- 15) działalność związana z zarządzaniem urządzeniami informatycznymi (PKD 62.03.Z);
- 16) pozostała działalność usługowa w zakresie technologii informatycznych i komputerowych (PKD 62.09.Z);
- 17) pozostała działalność związana z informatyką (PKD 72.60.Z);
- 18) pozostała finansowa działalność usługowa, gdzie indziej niesklasyfikowana, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszy emerytalnych (PKD 64.99.Z);
- 19) działalność usługowa, związana z administracyjną obsługą biura (PKD 82.11.Z);
- 20) działalność związana z wyszukiwaniem miejsc pracy i pozyskiwaniem pracowników (PKD 78.10.Z);
- 21) pozostała działalność związana z udostępnianiem pracowników (PKD 78.30.Z);
- 22) działalność rachunkowo-księgowa; doradztwo podatkowe (PKD 69.20.Z);
- 23) sprzedaż hurtowa odpadów i złomu (PKD 46.77.Z);
- 24) pozostałe badania i analizy techniczne (PKD 71.20.B).

PKP Polskie Linie Kolejowe S.A. są zarządcą narodowej sieci linii kolejowych. Podstawowy produkt to rozkład jazdy ułożony na zamówienie klienta - przewoźnika kolejowego, pasażerskiego bądź towarowego, sprzedawany na podstawie umowy w formie wyznaczonej trasy przejazdu.

Do podstawowych zadań Spółki należy:

- 1) udostępnianie linii kolejowych przewoźnikom pasażerskim i towarowym, zgodnie z zasadą równego ich traktowania,
- 2) modernizacja linii kolejowych dostosowująca je do standardów Unii Europejskiej,
- 3) opracowywanie rozkładów jazdy pociągów,
- 4) prowadzenie ruchu pociągów na liniach kolejowych,
- 5) utrzymanie infrastruktury kolejowej w stanie zapewniającym bezpieczne prowadzenie ruchu kolejowego,
- 6) współpraca z sąsiednimi zarządcami infrastruktury kolejowej.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

1. Zagadnienia wstępne

Realizowana przez Spółkę strategia podatkowa obejmuje w szczególności:

- 1) przestrzeganie obowiązujących na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przepisów prawa podatkowego,
- 2) sposób realizacji obowiązków podatkowych wynikających z obowiązujących przepisów prawa podatkowego,
- 3) przestrzeganie wdrożonych procesów oraz procedur dotyczących wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
- 4) utrzymywanie prawidłowych relacji z organami podatkowymi,
- 5) zarządzanie ryzykiem podatkowym,
- 6) planowanie podatkowe,
- 7) zapewnienie zgodności przyjętej strategii podatkowej ze strategią gospodarczą Spółki.

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

Procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie to system wdrożonych przez Spółkę mechanizmów kontroli pod względem prawidłowości realizowania

obowiązków podatkowych, w tym w zakresie: zapewnienia wiarygodności i kompletności deklaracji podatkowych i ujawnianych w nich informacji, zgodności z prawem deklarowania i regulowania zobowiązań podatkowych.

Na całokształt działań Spółki w ramach realizowanych procesów i procedur składają się:

- 1) kontrola wewnętrzna (kontrola kierownictwa),
- 2) zarządzanie ryzykiem podatkowym,
- 3) audyt wewnętrzny,
- 4) audyt zewnętrzny, i inne mechanizmy nadzoru zewnętrznego (w tym nabywanie usług doradztwa podatkowego).

W zarządzaniu wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie Spółka stosuje następujące procesy:

- 1) procesy kontroli dotyczącej operacji finansowych i gospodarczych:
 - a) dokumentowanie i rejestrowanie operacji gospodarczych,
 - b) dokumentowanie zatwierdzania operacji finansowych,
 - c) podział obowiązków, tj. kluczowe obowiązki dotyczące prowadzenia, zatwierdzania, rejestrowania i sprawdzania operacji finansowych, gospodarczych i innych zdarzeń są podzielone pomiędzy różne osoby.
- 2) procesy kontroli dotyczące kluczowych procesów rozpoznanych w Spółce realizowane przez właściwą komórkę ds. audytu i kontroli Centrali Spółki
- 3) procesy kontroli dotyczące systemów informatycznych

Ocena rachunkowości Spółki wiąże się z oceną opartego na IT systemu księgowości oraz zastosowanych kontroli IT służących redukcji ryzyka wpływającego na rachunkowość. Aby księgi rachunkowe mogły zostać uznane za prawidłowe, muszą spełnić wymagania zawarte w ustawie o rachunkowości. Spółka prowadzi księgi rachunkowo-podatkowe w systemie SAP.

W celu zapewnienia wymaganych standardów zarządzania systemami informatycznymi oraz zapewnienia bezpieczeństwa i poprawnego ich działania:

- a. każdorazowo przed dopuszczeniem do użytkowania nowego programu komputerowego podlega on weryfikacji przez specjalistów z Biura Bezpieczeństwa Informacji i Spraw Obronnych.
- b. wszystkie procedowane zmiany w systemach informatycznych mających wpływ na księgi rachunkowe, przed ich wdrożeniem są implementowane na dedykowany system testowy. Dopiero po wykonaniu wymaganych testów przez użytkowników biznesowych i uzyskaniu pozytywnego ich wyniku potwierdzającego zgodność

z wymogami przepisów podatkowych, rozwiązania mogą zostać zaimplementowane na systemie produkcyjnym.

4) procesy komunikacji w Spółce

Osoby zarządzające oraz pracownicy mają zapewniony dostęp do informacji niezbędnych do wykonywania przez nich obowiązków. Właściwy system komunikacji umożliwia przepływ informacji niezbędnych do zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych w Spółce.

Wymienione powyżej procesy dotyczą w szczególności:

- podatku dochodowego od osób prawnych;
- podatku od towarów i usług;
- podatku dochodowego od osób fizycznych;
- zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych oraz zryczałtowanego podatku dochodowego od osób fizycznych;
- podatku od czynności cywilnoprawnych;
- podatku akcyzowego;
- ordynacji podatkowej.

W zarządzaniu wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie Spółka stosuje następujące procedury:

1. Procedura w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych
 - a) Bazowa instrukcja podatkowa dotycząca podatku dochodowego w zakresie obliczania zaliczek na podatek dochodowy, sporządzania zeznania CIT-8 oraz sporządzania deklaracji jako płatnik podatku dochodowego od osób fizycznych: PIT-4R, PIT-8AR oraz podatku u źródła 19 BIP PD
 - b) Instrukcja podatkowa dotycząca podatku dochodowego od osób prawnych
 - c) Instrukcja określająca zasady obiegu, akceptacji i archiwizacji dokumentów finansowych w systemie EOF/EOF2 If-8
 - d) Instrukcja określająca zasady obiegu dokumentów księgowych PKP Polskie Linie Kolejowe S.A. If-10
 - e) Jednolite Zasady Rachunkowości oraz Zakładowy Plan Kont PKP Polskie Linie Kolejowe S.A.
 - f) Procedura sporządzania informacji o grupie podmiotów, dokumentacji grupowej oraz dokumentacji lokalnej w Grupie PKP. Celem Procedury jest:
 - Zapewnienie jednolitego sposobu zbierania danych w celu sporządzenia Lokalnej i Grupowej dokumentacji cen transferowych
 - Aktualizacja danych dotyczących Polityki cen transferowych;

- Przygotowanie oraz wymiana pomiędzy spółkami Grupy PKP Dokumentacji lokalnej obejmującej analizę danych porównawczych
 - Wskazanie terminów do przekazywania danych i wymiany informacji/dokumentów celem wypełnienia ustawowych obowiązków w zakresie cen transferowych,
 - Wskazanie zakresu odpowiedzialności poszczególnych spółek i Podgrup za sporządzenie i wymianę wymaganych informacji/ dokumentów oraz rzetelność danych.
- g) Polityka Cen Transferowych stosowanych w istotnych transakcjach realizowanych pomiędzy podmiotami powiązаныmi z grupy PKP. Celem Polityki jest wskazanie ogólnych zasad wyznaczania cen transferowych, ustalenie warunków współpracy pomiędzy spółkami z Grupy PKP, w tym ustalania cen transakcyjnych zgodnych z zasadą ceny rynkowej określoną w Rozdziale 1a Ustawy o CIT oraz wytycznych OECD w odniesieniu do:
- Usług, w tym sposobu przypisania kosztów tych usług i wyznaczania wynagrodzenia za te usługi,
 - Wartości niematerialnych, w tym efektów prac badawczo-rozwojowych,
 - Finansowania działalności gospodarczej podmiotów powiązanych w grupie podmiotów powiązanych, niezależnie od formy finansowania,
 - Innych niż wskazane powyżej obszarów działalności grupy, w stosunku do których Spółka uzna za stosowne określenie zasad wyznaczania cen transakcyjnych.

2. Procedura w zakresie podatku od towarów i usług

- a) Instrukcja sporządzania deklaracji VAT-7 oraz informacji podsumowujących na podstawie ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług oraz Instrukcja sporządzania deklaracji-informacji VAT_7M oraz informacji podsumowującej 3 VAT-7
- b) Instrukcja dokumentowania, ewidencjonowania i rozliczania podatku od towarów i usług z tytułu importu usług 4 IM-U
- c) Instrukcja dotycząca importu towarów oraz wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów 6 IM WNT
- d) Instrukcja dotycząca rozliczania podatku od towarów i usług z tytułu eksportu towarów oraz wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów na podstawie ustawy z dnia 11 marca 2004 o podatku od towarów i usług 5 EX-WDT
- e) Instrukcja dotycząca stosowania kas rejestrujących w PKP Polskie Linie Kolejowe S.A. przy ul. Targowej 74 6 ind-PKP
- f) Instrukcja wystawiania faktur dla potrzeb podatku od towarów i usług

- g) Instrukcja określająca zasady obiegu, akceptacji i archiwizacji dokumentów finansowych w systemie EOF/EOF2 If-8
 - h) Instrukcja określająca zasady obiegu dokumentów księgowych PKP Polskie Linie Kolejowe S.A. If-10
 - i) Instrukcja dotycząca zasad obliczania w podatku od towarów i usług korekty podatku naliczonego 10-PROP
 - j) Procedura dokonywania zapłat za faktury VAT w PKP Polskie Linie Kolejowe S.A. mechanizmem podzielonej płatności
 - k) Wytyczne w zakresie stosowania jednolitych zasad dotyczących administrowania bazą kontrahentów w systemie SAP w PKP Polskie Linie Kolejowe S.A.
3. Procedura w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych
- a) Bazowa instrukcja podatkowa dotycząca podatku dochodowego w zakresie obliczania zaliczek na podatek dochodowy, sporządzania zeznania CIT-8 oraz sporządzania deklaracji jako płatnik podatku dochodowego od osób fizycznych: PIT-4R, PIT-8AR oraz podatku u źródła 19 BIP PD.
 - b) Instrukcja podatkowa dotycząca podatku dochodowego od osób fizycznych.
 - c) Instrukcja określająca zasady obiegu dokumentów księgowych PKP Polskie Linie Kolejowe S.A. If-10. Instrukcja określa zasady obiegu dokumentów księgowych, reguluje w Spółce zasady przyjęcia, wystawienia i archiwizowania:
 - dokumentów księgowych dotyczących zmian w stanie i wartości środków trwałych.
 - dokumentów księgowych w zakresie materiałów.
 - dokumentów księgowych dotyczących rozrachunków z kontrahentami.
 - dokumentów księgowych dotyczących wynagrodzeń i rozliczeń z pracownikami.
 - d) Zasady rejestrowania i rozliczania podróży służbowych dla pracowników PKP Polskie Linie Kolejowe S.A
4. Procedura w zakresie obowiązków wynikających z Ordynacji podatkowej

„Wewnętrzna procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązków przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR)”. Przedmiotem procedury jest określenie zasad identyfikacji podmiotów, na których ciąży obowiązek związany z przekazywaniem informacji o Schematach podatkowych, zasad identyfikacji Schematów podatkowych (przesłanki raportowania), standardów, którym mają odpowiadać raportowane Schematy podatkowe tj. zakres, sposób i termin. Wewnętrzna procedura określa – z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności – stosowane zasady postępowania i obejmuje w szczególności:

- a) określenie czynności lub działań podejmowanych w celu, o którym mowa w § 1 art. 86l Ordynacji podatkowej;
- b) środki stosowane w celu właściwego wypełnienia obowiązku przekazywania informacji o Schematach podatkowych;
- c) określenie zasad przechowywania dokumentów oraz informacji;
- d) określenie zasad wykonywania obowiązków obejmujących przekazywanie Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o Schematach podatkowych;
- e) określenie zasad upowszechniania wśród pracowników tego podmiotu wiedzy z zakresu przepisów niniejszego rozdziału;
- f) określenie zasad zgłaszania przez pracowników rzeczywistych lub potencjalnych naruszeń przepisów niniejszego rozdziału
- g) określenie zasad kontroli wewnętrznej lub audytu przestrzegania przepisów niniejszego rozdziału oraz zasad postępowania określonych w wewnętrznej procedurze.

Procedura MDR określa zakres odpowiedzialności osób zaangażowanych w wykonywanie poszczególnych czynności dotyczących Schematów podatkowych (opracowanie, prezentowanie, wdrażanie, audyt itp.) za realizację obowiązku raportowania czy zgłaszania Schematu podatkowego.

5. Informacje o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W roku 2021 Spółka nie stosowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

6. 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.

W zakresie identyfikacji schematów podatkowych MDR na podstawie przepisów Rozdziału 11a Ordynacji podatkowej „Informacje o schematach podatkowych”– Spółka w 2021 roku nie zidentyfikowała schematów podatkowych i nie przekazywała w tym zakresie Informacji o schemacie podatkowym MDR1 do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

Spółka nie zgłaszała również:

- a) MDR-2 Zawiadomienia dotyczącego schematu podatkowego,
- b) MDR-3 Informacji korzystającego o schemacie podatkowym, MDR-4,
- c) MDR-4 Kwartalnej informacji o udostępnieniu schematu podatkowego standaryzowanego.

7. Informacje o 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

W roku 2021 Spółka nie dokonała transakcji z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów.

8. Informacje 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 Ustawy o CIT

W 2021 roku Spółka nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych.

9. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie

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

Spółka nie składała wniosków o wydanie 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

W roku 2021 Spółka składała wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

- Interpretacja indywidualna z dnia 16 kwietnia 2021 r. wydana przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej 0114-KDIP1-1.4012.59.2021.2.MM
- Interpretacja indywidualna z dnia 31 sierpnia 2021r. wydana przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej 0111-KDIB1-2.4010.231.2021.2.MS
- Interpretacja indywidualna z dnia 3 września 2021r. wydana przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej 0111-KDIB1-2.4010.230.2021.2.AW
- Interpretacja indywidualna z dnia 13 września 2021r. wydana przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej 0111-KDIB3-2.4012.517.2021.2.SR

c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług

Spółka nie składała wniosków o wydanie 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 2020 r. poz. 722 i 1747)

Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722 i 1747).

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

Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych 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.