



**Przedsiębiorstwo Napraw i Utrzymania Infrastruktury Kolejowej
w Krakowie Spółka z o.o. ul. Prokocimska 4, 30-556 Kraków**

**Prezes Zarządu - tel. (012) 62-33-201, Sekret. - tel./fax (012) 62-33-200
Dyrektor ds. Ekonomiczno - Finansowych - tel. (012) 62-33-202
www.pnuikkrakow.pl**

**Informacja o realizowanej strategii podatkowej przez
Przedsiębiorstwo Napraw i Utrzymania Infrastruktury Kolejowej w Krakowie sp. z o.o.
za rok podatkowy trwający od 1.01.2020 r. do 31.12.2020 r.**

1) Podstawy prawne

Informacja o realizowanej strategii podatkowej dotycząca działalności Przedsiębiorstwa Napraw i Utrzymania Infrastruktury Kolejowej w Krakowie sp. z o.o. (dalej: Spółka) została sporządzona i podana do publicznej wiadomości na podstawie art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej: uCT), w myśl którego wybrani podatnicy są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Jak wynika art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 uCIT podanie do publicznej wiadomości indywidualnych danych podatników dotyczy:

- 1) podatkowych grup kapitałowych, bez względu na wysokość osiągniętych przychodów;
- 2) podatników innych niż podatkowe grupy kapitałowe, u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym, poprzedzającym rok podania indywidualnych danych podatników do publicznej wiadomości, przekroczyła równowartość 50 mln euro przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym roku kalendarzowego poprzedzającego rok podania indywidualnych danych podatników do publicznej wiadomości.

Z uwagi na spełnienie drugiego z warunków oraz obowiązku wynikającego z art. 27c ust 4 uCIT, z którego wynika, że 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, Spółka niniejszym publikuje informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy trwający od 1.01.2020 r. do 31.12.2020 r.

Zakres informacji, jaki Spółka zobligowana jest podać do publicznej wiadomości, został uregulowany w art. 27c ust 2 uCIT i 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 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 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacji podatkowej(dalej: Ordynacja podatkowa), 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,



**Przedsiębiorstwo Napraw i Utrzymania Infrastruktury Kolejowej
w Krakowie Spółka z o.o. ul. Prokocimska 4, 30-556 Kraków**

Prezes Zarządu - tel. (012) 62-33-201, Sekret. - tel./fax (012) 62-33-200

Dyrektor ds. Ekonomiczno - Finansowych - tel. (012) 62-33-202

www.pnuikkrakow.pl

- 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, z późn. zm.),
- 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) Informacje ogólne o Spółce

Spółka zajmuje wiodącą pozycję w dziedzinie budowy, napraw i modernizacji nawierzchni kolejowej oraz obiektów inżynierskich. Spółka posiada wieloletnie doświadczenie w budownictwie kolejowym oraz w budownictwie mostowym. Poprzez staranną oraz terminową realizację powierzonych zadań, znacząco przyczynia się do rozwoju i poprawy stanu infrastruktury kolejowej w Polsce. Priorytetem Spółki jest stałe podnoszenie jakości świadczonych usług, poprzez stosowanie najnowszych technologii, unowocześnianie parku maszyn (zakup nowych maszyn do prac torowych i budowlanych oraz pojazdów do transportu kołowego). Głównym celem Spółki jest spełnianie potrzeb i wymagań Klientów przy zachowaniu konkurencyjności cen. Spółka nieustannie poszerza zakres usług oraz obszar swojej działalności. Dzięki wieloletniemu doświadczeniu oraz wykwalifikowanej załodze, firma doskonale radzi sobie na rynku, realizując najważniejsze projekty inwestycyjne.

Misją Spółki jest wypracowanie przez Spółkę zysku poprzez właściwą realizację zleconych Spółce robót.

Wizją Spółki jest wzmocnienie dotychczasowej pozycji na rynku usług budowlanych w zakresie budowy, rekonstrukcji i utrzymania nawierzchni kolejowej oraz kolejowych obiektów inżynierskich.

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

Spółka realizuje strategię podatkową, która ma na celu prawidłowe realizowanie przez Spółkę funkcji podatkowej, jasne określenie formuł decyzyjnych, celów oraz środków umożliwiających prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych.

Skutki podatkowe nie mają kluczowego znaczenia dla podejmowanych przez Spółkę decyzji biznesowych. Spółka skupia się na realizacji celów ekonomicznych, a rozliczenia podatkowe traktuje w zgodzie z zasadą *TAX follows business*, co oznacza że wszystkie transakcje mają charakter biznesowy i nie są motywowane kreatywnym planowaniem strategii podatkowych.

Spółka wykazuje niską skłonność do podejmowania ryzyka w zakresie podatków. Spółka unika agresywnej strategii podatkowej i jej sztucznego kreowania. Systemy i kontrole, a także zadania i zasoby zarządzania podatkami zostały skonstruowane w taki sposób, aby umożliwiły przestrzeganie przepisów i regulacji podatkowych. Ryzyko podlega regularnej analizie i jest ograniczane przy użyciu odpowiednich środków. Przyjmuje się jednak, że wystąpienie sporadycznych i nieprzewidywalnych błędów jest nieuniknione.

Spółka uważa, że jej obowiązkiem jest płacenie podatków w wysokości zgodniej z obowiązującymi przepisami prawa. Spółka postrzega płacenie podatków, nie tylko jako obowiązek prawny, ale również, jako podstawowy obowiązek społeczny i moralny podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą.



**Przedsiębiorstwo Napraw i Utrzymania Infrastruktury Kolejowej
w Krakowie Spółka z o.o. ul. Prokocimska 4, 30-556 Kraków**

Prezes Zarządu - tel. (012) 62-33-201, Sekret. - tel./fax (012) 62-33-200

Dyrektor ds. Ekonomiczno - Finansowych - tel. (012) 62-33-202

www.pnuikkrakow.pl

Przychody i zyski generowane przez Spółkę przynoszą korzyści licznym interesariuszom i pozwalają m.in. na kreowanie odpowiedniej polityki płacowej celem zapewnienia odpowiedniej karty pracowniczej, utrzymywanie dobrych relacji handlowych z dostawcami i partnerami biznesowymi, dotowanie interesów społecznych w formie darowizn, wpłaty dywidend dla wspólników oraz sumienne wywiązywanie się z obowiązków podatkowych i ubezpieczeń społecznych.

Spółka dąży do tego, aby ramy wewnętrznego nadzoru podatkowego były adekwatne do wielkości, struktury oraz działalności Spółki.

Spółka dokłada wszelkich starań aby organizacja i wewnętrzne zasady funkcjonowania działu rachunkowości, finansowego oraz controllingu jak i innych komórek organizacyjnych zaangażowanych w funkcję podatkową, w pełni pozwalały na terminowe i prawidłowe wypełnianie obowiązków podatkowych przez Spółkę.

Spółka posiada system aktów prawa wewnętrznego, który zawiera pisemne procedury mające bezpośredni oraz pośredni wpływ na prawidłowość wypełniania przez Spółkę obowiązków w zakresie prawa podatkowego oraz ograniczają ryzyko podatkowe w kluczowych aspektach prowadzonej przez Spółkę działalności, w tym regulaminy, procedury oraz instrukcje w zakresie:

- 1) organizacji Spółki,
- 2) polityki kadrowej,
- 3) obiegu dokumentów,
- 4) prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- 5) stosunków z kontrahentami,
- 6) gospodarowania majątkiem Spółki,
- 7) transakcji z podmiotami powiazanymi,
- 8) inne.

W zakresie zarządzania ryzykiem podatkowym Spółka posiada, w szczególności:

- procedurę obejmującą weryfikację rachunków bankowych i statusu VAT tzw. biała lista,
- politykę cen transferowych,
- procedurę sporządzania informacji o grupie podmiotów, dokumentacji grupowej oraz dokumentacji lokalnej.

Prawidłowe wypełnianie obowiązków nakładanych przepisami prawa podatkowego wymaga wykwalifikowanego personelu. Spółka realizując politykę zatrudnienia już na etapie rekrutacji jak również na etapie okresowych ocen pracowniczych, dba aby specjaliści zaangażowani w sprawy podatkowe posiadali niezbędną wiedzę i doświadczenie. Dodatkowo z uwagi na fakt ciągłych zmian przepisów podatkowych, liczne interpretacje oraz orzeczenia sądowe w zakresie podatków, Spółka prowadzi aktywną politykę szkoleniową, której celem jest zapewnienie odpowiedniego poziomu merytorycznego zatrudnionych pracowników.

Ponadto edukacja pracowników w zakresie prawa podatkowego oparta jest o:

- śledzenie zmian w przepisach prawa podatkowego, w tym wydanych interpretacji ogólnych, objaśnień podatkowych, orzecznictwa sądowo-administracyjnego jak również innych ogólnodostępnych źródeł wiedzy;
- dostęp do wyspecjalizowanych portali dla pracowników finansowo-księgowych;
- wykorzystanie zasobów zewnętrznych tj. korzystanie z usług firm doradztwa podatkowego;
- aktywna współpraca z biegłymi rewidentami.

Spółka korzysta z wyspecjalizowanych programów komputerowych i innych narzędzi informatycznych, które wspomagają pracowników w prawidłowym i terminowym wypełnianiu obowiązków spółki na gruncie podatkowym. Spółka podejmuje również działania, mające na celu bieżące monitorowanie zgodności wykorzystywanych systemów finansowo-księgowych z wymogami przepisów prawa podatkowego oraz w zakresie w jakim jest to konieczne, odpowiednie dostosowywanie systemów do tych regulacji.



**Przedsiębiorstwo Napraw i Utrzymania Infrastruktury Kolejowej
w Krakowie Spółka z o.o. ul. Prokocimska 4, 30-556 Kraków**

**Prezes Zarządu - tel. (012) 62-33-201, Sekret. - tel./fax (012) 62-33-200
Dyrektor ds. Ekonomiczno - Finansowych - tel. (012) 62-33-202
www.pnuikkrakow.pl**

4) Informacja o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W roku podatkowy trwającym od 1.01.2020 r. do 31.12.2020 r. Spółka nie stosowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej tj.:

- umowy o współdziałaniu, o której mowa w art. 20s Ordynacji podatkowej;
- porozumień podatkowych, o których mowa w art. 20zb Ordynacji podatkowej;
- porozumień w sprawach ustalenia cen transakcyjnych między podatnikiem a organem podatkowym, o których mowa w ustawie z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych.

Niemniej jednak, Spółka ma na celu utrzymanie dobrych i długotrwałych relacji, opartych na zaufaniu i transparentności z organami KAS. Zaprezentowane podejście jest realizowane między innymi poprzez terminowe i staranne wypełnianie przez Spółkę obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Kwoty zobowiązań podatkowych są kalkulowane w oparciu o właściwe przepisy i zgodnie z rzeczywistym przebiegiem zdarzeń gospodarczych oraz uiszczane, co do zasady w terminach wynikających z przepisów prawa. W przypadku wystąpień nieumyślnych opóźnień, Spółka nalicza i uiszcza odsetki od zaległości podatkowych.

5) Informacje odnośnie 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

Ramy prawne działalności Spółki określają powszechnie obowiązujące na terenie RP przepisy prawa, w przypadku pełnienia funkcji podatkowej obejmują one w szczególności:

- ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa;
- ustawę z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług;
- ustawę z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych;
- ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości;
- ustawę z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych;
- ustawę z dnia 9 września 2000 r. o podatku od czynności cywilnoprawnych;
- ustawę z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych;
- ustawę z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska.

Realizowane przez Spółkę obowiązki podatkowe, zarówno pełniące funkcje podatnika jak i funkcję płatnika dotyczą

- podatku dochodowego od osób prawnych (CIT);
- podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT – rola płatnika);
- podatku od towarów i usług (VAT);
- podatku od nieruchomości;
- podatku od środków transportu;
- opłaty środowiskowe.

W roku podatkowym trwający od 1.01.2020 r. do 31.12.2020 r. Spółka nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.



**Przedsiębiorstwo Napraw i Utrzymania Infrastruktury Kolejowej
w Krakowie Spółka z o.o. ul. Prokocimska 4, 30-556 Kraków**

Prezes Zarządu - tel. (012) 62-33-201, Sekret. - tel./fax (012) 62-33-200
Dyrektor ds. Ekonomiczno - Finansowych - tel. (012) 62-33-202
www.pnuikkrakow.pl

6) 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

Spółka jest jedną z czterech spółek zależnych wchodzących w skład Grupy Kapitałowej PKP Polskie Linie Kolejowe S.A. Grupa PKP stosuje oficjalnie zatwierdzoną Politykę Cen Transferowych stosowanych w istotnych transakcjach realizowanych pomiędzy podmiotami powiązаныmi, której nadrzędną zasadą jest zasada ceny rynkowej (arm's length principle) określona uCIT oraz wytycznymi OECD.

Na 31.12.2020 r. suma bilansowa Spółki wynosiła 318 895 708,46 zł, w konsekwencji Spółka zobowiązana jest wskazać transakcje z podmiotami powiązаныmi, w tym niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej, których wartość przekroczyła 15 944 785,42 zł.

Lp.	Podmiot powiązany	Rodzaj transakcji	Wartość transakcji
1.	PKP Polskie Linie Kolejowe S.A.	Roboty budowlane utrzymaniowe i inwestycyjne (tryb bezprzetargowy)	251 237 048,85 zł
2.	PKP Polskie Linie Kolejowe S.A.	Roboty budowlane utrzymaniowe i inwestycyjne (tryb przetargowy)	145 291 975,81 zł

Wartość transakcji z podmiotami powiązаныmi określona została na podstawie art. 11k ust. 4 i 5 oraz art. 111 uCIT. Szerszy zakres informacji o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, Spółka ujawnia w Sprawozdaniu Finansowym.

7) 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

Spółka w roku podatkowym trwającym od 1.01.2020 r. do 31.12.2020 r. nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć bezpośredni wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych.

Niemniej jednak dnia 11.03.2020 r. dokonano wpisu w Krajowym Rejestrze Sądowym w zakresie zmiany umowy Spółki dotyczącej podwyższenia kapitału zakładowego. Zmiana ta wynika z podpisania w dniu 30.12.2019 r. aktu notarialnego przenoszącego na rzecz Spółki prawa do nieruchomości położonej w Dębicy. Na dzień bilansowy 31.12.2019 r. otrzymany aport prezentowany był w kapitale rezerwowym.

Planowane jest również pozyskanie od PKP Polskie Linie Kolejowe S.A. w drodze aportu, nieruchomości położonej w Chełmie Śląskim.

8) Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
- 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, z późn. zm.)

Spółka dnia 13 lutego 2020 r. reprezentowana przez profesjonalnego pełnomocnika, na podstawie regulacji art. 14b w związku z treścią art. 14j Ordynacji podatkowej złożyła wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej prawa podatkowego do Prezydenta Miasta Krakowa w zakresie podlegania opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości na gruncie regulacji ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.



**Przedsiębiorstwo Napraw i Utrzymania Infrastruktury Kolejowej
w Krakowie Spółka z o.o. ul. Prokocimska 4, 30-556 Kraków**

Prezes Zarządu - tel. (012) 62-33-201, Sekret. - tel./fax (012) 62-33-200

Dyrektor ds. Ekonomiczno - Finansowych - tel. (012) 62-33-202

www.pnuikkrakow.pl

Spółka w roku podatkowym trwającym od 1.01.2020 r. do 31.12.2020 r. nie wniosowała o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej,
- wiążącej informacji stawkowej,
- wiążącej informacji akcyzowej.

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 wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej

Spółka w roku podatkowym objętym niniejszą informacją nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.