
**INFORMACJA O
STRATEGII
PODATKOWEJ
LOTOS KOLEJ
SPÓŁKA Z O.O.
ZA ROK
PODATKOWY 2020**

Spis treści

Wykaz skrótów i definicji	2
Wstęp	3
Informacja o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie	3
Informacja o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami KAS... 4	4
Informacja dotycząca realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.....	4
Liczba przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych.....	5
Transakcje z podmiotami powiązаныmi, 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.....	5
Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne.....	5
Informacja o złożonych przez Spółkę wnioskach	6
Informacja dotycząca dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.....	6

Wykaz skrótów i definicji

Podatnik, Spółka, - Lotos Kolej Sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku

Ordynacja podatkowa - ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm.)

Ustawa o CIT - ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r., poz. 1800 ze zm.)

Ustawa o PIT - ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r., poz. 1128 ze zm.)

Wstęp

Na podstawie art. 27c ustawy o CIT, Lotos Kolej S.A. informuje, że w roku podatkowym 2020 realizowała strategię podatkową, której nadrzędnym celem było zgodne z prawem wywiązywanie się z ciążących na Spółce obowiązków podatkowych.

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

Jako podmiot, działający rozsądnie i kierujący się zgodnymi z prawem celami innymi niż osiągnięcie korzyści podatkowej, którego celem nadrzędnym jest dążenie do osiągnięcia jak największej przejrzystości podatkowej.

Rokiem podatkowym Spółki jest rok kalendarzowy.

Spółka funkcjonuje w oparciu o procesy i procedury, które mają na celu zminimalizowanie ryzyka wystąpienia błędów skutkujących w szczególności powstaniem zaległości podatkowych.

Do stosowanych procedur należą w szczególności:

- instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo - księgowych w LOTOS Kolej Sp. z o.o.;
- dokumentacja Polityki Rachunkowości w LOTOS Kolej Sp. z o.o.;
- zasady realizacji obowiązków związanych z przekazywaniem informacji o schematach podatkowych przez LOTOS Kolej Sp. z o.o. jako Korzystającego (potencjalnego Korzystającego) uzgodnienia krajowe
- zasady realizacji obowiązków związanych z przekazywaniem informacji o schematach podatkowych przez LOTOS Kolej Sp. z o.o. jako Korzystającego (potencjalnego Korzystającego) uzgodnienia transgraniczne;
- zasady przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych przez LOTOS Kolej Sp. z o.o. jako hipotetycznego/ potencjalnego Promotora;
- instrukcja uzyskiwania certyfikatów rezydencji i oświadczeń w sprawie rzeczywistego właściciela należności oraz stosowania zasady należytej staranności;
- instrukcja rozliczania podróży służbowych w LOTOS Kolej Sp. z o.o.;
- polityka cen transferowych Grupy Kapitałowej LOTOS;
- realizacja obowiązków dokumentacyjnych w zakresie cen transferowych;
- polityka zakupowa w Grupie Kapitałowej LOTOS;
- zasady weryfikacji kontrahentów;
- instrukcja magazynowa w LOTOS Kolej Sp. z o.o.;
- procedura zakupu towarów i usług;
- zasady przeprowadzania oceny dostawców LOTOS Kolej Sp. z o.o.

Procesy i procedury są regularnie monitorowane oraz aktualizowane. Stanowią one podstawę prawidłowego wywiązywania się przez Spółkę z obowiązków podatkowych.

Spółka będąc podmiotem odpowiedzialnym, dbającym o relacje z otoczeniem, w którym funkcjonuje i uwzględniającym w swoim działaniu interesy społeczne, unika wszelkich form agresywnego planowania podatkowego. Transakcje przeprowadzane przez Spółkę mają charakter biznesowy (rynkowy) i nie są w żaden sposób motywowane chęcią uzyskania korzyści podatkowej.

Informacja o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami KAS

Spółka w roku podatkowym 2020 nie podejmowała żadnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

Informacja dotycząca realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

Rokiem podatkowym Spółki jest rok kalendarzowy. Spółka należy do grupy kapitałowej LOTOS.

Spółka prowadzi księgi podatkowe w rozumieniu przepisów Ordynacji podatkowej zgodnie z wymogami określonymi w obowiązujących przepisach oraz terminowo wywiązuje się z obowiązku składania deklaracji podatkowych, w rozumieniu Ordynacji podatkowej.

Spółka w roku podatkowym 2020 realizowała na terenie Rzeczypospolitej Polskiej obowiązki podatkowe dotyczące m.in. takich podatków i opłat jak:

- podatek dochodowy od osób prawnych;
- podatek dochodowy od osób fizycznych;
- podatek od towarów i usług;
- podatek od nieruchomości;

oraz inne wymagane prawem należności publiczno-prawne

Spółka realizuje w szczególności, niżej wymienione obowiązki nałożone przepisami podatkowymi:

- terminowe składanie wszystkich wymaganych prawem deklaracji podatkowych,
- terminowa wpłata zobowiązań podatkowych – zarówno przez Spółkę jako podatnika, jak i płatnika danego podatku;
- sporządzanie dokumentacji cen transferowych przygotowanej zgodnie z przepisami ustawy o CIT oraz dopełnianie obowiązków sprawozdawczych (m.in. oświadczenie TP oraz informacja TPR- C);
- raportowanie Country-by-Country;
- gromadzenie dokumentacji uprawniającej do stosowania postanowień umów w sprawie unikania podwójnego opodatkowania (m.in. certyfikaty rezydencji, oświadczenia);
- posiadanie innej dokumentacji pozwalającej na korzystanie z innych preferencji podatkowych
- składanie informacji o umowach zawartych z nierezydentami (ORD-U);

oraz inne wymagane prawem podatkowym deklaracje i informacje.

W strukturach Spółki funkcjonują mechanizmy typu *compliance*, które mają na celu identyfikowanie zmian w obszarze legislacyjnym, m.in. w prawie podatkowym oraz na bieżąco przekazywanie informacji odpowiednim komórkom organizacyjnym Spółki. Dodatkowo Spółka prowadzi i nadzoruje działanie narzędzia informatycznego – Terminarz sprawozdawczości, które minimalizuje ryzyko braku terminowości sprawozdań składanych przez Spółkę, także w zakresie podatkowym.

Pracownicy Spółki, we współpracy z Grupą LOTOS S.A., na bieżąco monitorują zmiany w przepisach podatkowych, dokonują bieżącej aktualizacji posiadanej wiedzy podatkowej niezbędnej do prawidłowego wykonywania ciężących na Spółce obowiązków podatkowych.

W związku ze zmianami w obowiązujących zasadach rozliczania podatków, Spółka na bieżąco przystosowuje system księgowy SAP w celu wywiązania się z obowiązków raportowych.

W przypadku wątpliwości co do kwalifikacji podatkowej transakcji, wykwalifikowani pracownicy Spółki GK Lotos S.A. dokonują analizy podatkowej oraz przeglądu istniejącego orzecznictwa w danym zakresie. Jeśli przeprowadzona analiza nie daje jednoznacznej odpowiedzi, zasięgana jest opinia zewnętrznej kancelarii podatkowej lub też składane są wnioski o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej.

Liczba przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych

Spółka w roku podatkowym 2020 nie przekazała Szefowi KAS żadnych informacji o schematach podatkowych.

Transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

Spółka realizowała z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, w trakcie roku podatkowego, transakcje których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów według sprawozdania finansowego Spółki za 2020 r. Suma bilansowa aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości ustalonych na podstawie sprawozdania finansowego Spółki za 2020 r. wyniosła na dzień 31 grudnia 2020 r. - 652 377 000zł.

Mając powyższe na uwadze, Spółka realizowała z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, w roku podatkowym 2020 następujące transakcje, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów (tj. 31 268 850 zł):

- sprzedaż usług
- wypłata dywidendy Grupie LOTOS S.A. (jedynemu udziałowcowi LOTOS Kolej Sp. z o.o.) w dniu 30 października 2020 r. LOTOS Kolej Sp. z o.o. na podstawie Uchwały Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników LOTOS Kolej Sp. z o.o. z dnia 7 lipca 2020 r.

Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne

W dniu 12 marca 2021 roku w raporcie bieżącym nr 20/2021 Grupa LOTOS S.A., która jest jedynym udziałowcem Spółki, poinformowała o kierunkowej akceptacji działań wewnątrzorganizacyjnych Zarządu Spółki, której celem jest optymalizacja struktury grupy kapitałowej oraz przygotowanie do wdrożenia modelu realizacji środków zaradczych niezbędnych do przejęcia kontroli kapitałowej nad Spółką przez PKN Orlen.

W dniu 14 lipca 2020 roku Komisja Europejska wydała pozytywną, warunkową decyzję (sprawa M.9014) w przedmiocie zgody na dokonanie koncentracji polegającej na przejęciu przez Polski Koncern Naftowy Orlen S.A. („PKN Orlen”) kontroli nad Grupą LOTOS S.A. Planowane zmiany pośrednio dotkną również Spółkę.

Oprócz powyższego, w roku podatkowym 2020 Spółka nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych.

Informacja o złożonych przez Spółkę wnioskach

Spółka w roku podatkowym 2020 nie składała wniosków o wydanie indywidualnych i ogólnych interpretacji podatkowych, wiążącej informacji stawkowej oraz wiążącej informacji akcyzowej.

Informacja dotycząca dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Spółka w roku 2020 nie dokonywała żadnych rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

Anatol Kupryciuk

Prezes Zarządu

LOTOS Kolej Sp. z o. o.

Jaromir Falandysz

Wiceprezes Zarządu

LOTOS Kolej Sp. z o. o.

Dariusz Puchała

Wiceprezes Zarządu

LOTOS Kolej Sp. z o. o.