

## Informacja o realizowanej strategii podatkowej

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2023 [dalej: **raportowany rok podatkowy**], dotycząca działalności CD CARGO POLAND Sp. z o.o. [dalej: **CD CARGO POLAND** lub **Spółka**], została opracowana i podana do publicznej wiadomości na podstawie art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych<sup>1</sup>.

### I. Informacje o Spółce

Firma Spółki	<b>CD CARGO POLAND sp. z o.o.</b>
Siedziba	<b>ul. Grzybowska 4 lok. 3, 00-131 Warszawa</b>
Numer KRS	<b>0000270052</b>
NIP	<b>7010047811</b>
Numer REGON	<b>140769114</b>
Kapitał zakładowy	<b>74 743 987 PLN</b>
Data wpisu do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego	<b>2006-12-18</b>

Spółka została założona w 2006 r. w wyniku przekształcenia Generalnego Przedstawicielstwa Českých Draž w Polsce i od początku swojej działalności działała pod firmą Koleje Czeskie Sp. z o.o. W 2017 r. w wyniku unifikacji grupy ČD Cargo A.S. dokonano jednak zmiany firmy Spółki na CD CARGO POLAND Sp. z o.o.

ČD Cargo A.S. jest jedynym wspólnikiem posiadającym całość udziałów tj. 1 udział o wartości 74.743.987,00 zł w kapitale zakładowym Spółki.

CD CARGO POLAND to polskie przedsiębiorstwo specjalizujące się w krajowym i międzynarodowym transporcie kolejowym towarów. Spółka oferuje szeroki wachlarz usług transportowych i spedycyjnych na terenie Polski oraz Europy, w tym: realizację przewozów towarowych na podstawie własnej licencji przewozowej, transport ładunków masowych, ponadgabarytowych i niebezpiecznych (zgodnie z RID), kompleksową obsługę spedycyjną,

---

<sup>1</sup> Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 2805 z późn. zm.) [dalej: **Ustawa**].

wynajem taboru kolejowego (lokomotyw i wagonów towarowych), a także doradztwo w zakresie transportu i spedycji.

CD CARGO POLAND, podobnie jak jej jedyny udziałowiec ČD Cargo A.S., należy do Grupy České Dráhy A.S. [dalej: **Grupa**], czyli czeskiego przewoźnika narodowego.

## **II. Główne założenia strategii podatkowej stosowanej przez Spółkę w roku podatkowym 2023**

- CD CARGO POLAND realizuje obowiązki podatkowe z uwzględnieniem wszystkich wymogów określonych w obowiązujących przepisach prawa podatkowego, w tym przepisów prawa Unii Europejskiej oraz ratyfikowanych umów międzynarodowych, a przy ich stosowaniu korzysta z indywidualnych lub ogólnych interpretacji przepisów podatkowych wydanych przez organy podatkowe, dorobku orzeczniczego, a także wytycznych i objaśnień wydanych przez organy podatkowe oraz organizacje międzynarodowe aktywne w dziedzinie podatków (m.in. OECD).
- Spółka dąży do prawidłowego ustalania i terminowego regulowania ciążących na niej zobowiązań podatkowych oraz należności o charakterze publiczno-prawnym, w kwotach faktycznie należnych oraz na rzecz właściwych organów podatkowych.
- CD CARGO POLAND stosuje podejście ostrożnościowe, zarówno w zakresie realizacji bieżących funkcji podatkowych, jak również kształtowania swojej polityki podatkowej oraz planowania podatkowego. W związku z powyższym, Spółka nie podejmuje działań niespełniających wymogów wynikających z przepisów prawno-podatkowych oraz nieposiadających realnego uzasadnienia na niwie biznesowej. CD CARGO POLAND nie angażuje się również w sztuczne konstrukcje lub struktury pozbawione uzasadnienia ekonomicznego, których głównym celem byłoby zmniejszenie rzeczywistych obciążeń podatkowych, jak również wyklucza podejmowanie działań, w których wyeliminowanie ryzyka podatkowego z wykorzystaniem prawnie dopuszczalnych narzędzi byłoby niemożliwe.
- W przypadku wątpliwości co do zakresu i sposobu stosowania prawa podatkowego lub prawidłowej interpretacji określonych zdarzeń dla celów podatkowych, Spółka decyduje się na rozwiązania odzwierciedlające w jak najlepszy sposób faktyczne zamiary Spółki oraz innych podmiotów uczestniczących w danych zdarzeniach.
- Spółka podejmuje działania mające na celu identyfikację ewentualnych obszarów sporu z organami podatkowymi i jednocześnie ograniczające w jak największym stopniu ryzyko powstania takich sporów, z uwagi na potencjalną czasochłonność i ciężar ekonomiczny ich prowadzenia.
- CD CARGO POLAND podejmuje szereg działań mających na celu ograniczenie ekspozycji Spółki na ryzyko związane ze zmianą przepisów podatkowych i/lub ich interpretacji. Spółka

regularnie monitoruje zmiany w przepisach podatkowych, analizuje ich wpływ na prowadzoną działalność gospodarczą oraz identyfikuje transakcje gospodarcze, w stosunku do których zachodzi konieczność przeprowadzenia pogłębionej analizy podatkowej. Dodatkowo, Spółka poszerza wiedzę pracowników odpowiedzialnych za realizację funkcji podatkowych poprzez m.in. zapewnienie cyklicznych szkoleń z zakresu przepisów podatkowych.

- Spółka korzysta na bieżąco ze wsparcia zewnętrznych doradców podatkowych w celu zapewnienia właściwego charakteru podjętych lub planowanych działań oraz ich zgodności z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego.
- CD CARGO POLAND podejmuje działania mające na celu zminimalizowanie prawdopodobieństwa wystąpienia ryzyka podatkowego wynikającego z transakcji z kontrahentami oraz skutków jego materializacji, tj. w szczególności obowiązku zapłaty przez Spółkę podatku pomimo nieotrzymania ze strony kontrahenta należnych środków finansowych, a także braku możliwości odliczenia podatku od towarów i usług.
- Realizując transakcje z kontrahentami Spółka dąży do zachowania należytej staranności, tym samym przykładając dużą wagę do szczegółowej weryfikacji kontrahentów w zakresie m.in. potwierdzenia że numer konta bankowego kontrahenta znajduje się na tzw. *Białej liście* podatników VAT oraz posiadania przez danego kontrahenta statusu czynnego podatnika VAT.
- Spółka współpracuje z organami podatkowymi w sposób profesjonalny i transparentny, opierając się na zasadzie wzajemnego zaufania. CD CARGO POLAND regularnie wypełnia obowiązki wynikające z powszechnie obowiązujących przepisów prawa podatkowego oraz przywiązuje dużą uwagę do terminowego, kompleksowego i proaktywnego wyjaśniania ewentualnych wątpliwości lub pytań ze strony organów.
- Spółka dokonuje weryfikacji poprawności realizacji funkcji podatkowej przy okazji corocznego badania sprawozdania finansowego przez niezależnych audytorów, którzy w ramach powyższego badania dokonują również syntetycznej oceny sytuacji podatkowej Spółki.
- Mając na uwadze potencjalnie znaczący wpływ regulacji podatkowych na działalność CD CARGO POLAND, Spółka dąży do utrzymania wysokiego poziomu zaangażowania osób na stanowiskach zarządczych w sprawy podatkowe Spółki.

### **III. Informacja o stosowanych przez Spółkę procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie**

- **Podstawa prawna:** art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a) ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych: *Informacja o realizowanej strategii podatkowej obejmuje informacje o stosowanych przez podatnika:*

a) *procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,*

Spółka przykłada dużą wagę do terminowego i rzetelnego wypełniania spoczywających na niej obowiązków podatkowych oraz uznaje płacenie podatków za jeden z głównych elementów odpowiedzialności społecznej. W związku z tym, CD CARGO POLAND kompleksowo zarządza obszarem podatkowym poprzez adekwatne rozdzielanie kompetencji oraz przeprowadzanie wnikliwej weryfikacji zobowiązań podatkowych.

Zachowanie należytej staranności w rozliczeniach podatkowych oraz prawidłowe wykonywanie obowiązków podatkowych ciążących na CD CARGO POLAND zapewniają niesformalizowane wewnętrzne procedury oraz procesy funkcjonujące w Spółce które dotyczą m.in. naliczania i zapłaty podatków.

Wdrożone w CD CARGO POLAND procedury i procesy podlegają cyklicznemu przeglądowi, celem bieżącej modyfikacji ujętych w nich zasad pod kątem ich dostosowania do zmieniających się regulacji podatkowych oraz zmian organizacyjnych w Spółce.

#### **IV. Informacja o stosowanych dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej**

- **Podstawa prawna:** art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b) ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych: *Informacja o realizowanej strategii podatkowej obejmuje informacje o stosowanych przez podatnika:*

b) *dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.*

W raportowanym roku podatkowym Spółka nie uczestniczyła w żadnej z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w tym w szczególności nie zawarła umowy o współdziałanie w zakresie podatków w myśl art. 20s § 1 Ordynacji<sup>2</sup>.

#### **V. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez CD CARGO POLAND działaniach restrukturyzacyjnych**

- **Podstawa prawna:** art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b) ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych: *Informacja o realizowanej strategii podatkowej obejmuje informacje o:*

---

<sup>2</sup> Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa. (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 2383 z późn. zm.), [dalej: **Ordynacja**].

- 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,*

W 2023 r. Spółka planowała lub podjęła działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych CD CARGO POLAND lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy. W szczególności:

- z dniem 25 lipca 2023 r., na mocy uchwały Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników CD CARGO POLAND, nastąpiło podwyższenie kapitału zakładowego Spółki do kwoty 74.743.987,00 zł, poprzez podwyższenie wartości nominalnej jednego udziału do powyższej kwoty. Podwyższenie wartości kapitału zakładowego pokryte zostało w całości przez jedynego wspólnika, czyli spółkę ČD Cargo A.S., wkładem niepieniężnym tj. aportem w postaci bezspornych i wymagalnych wierzytelności przysługujących spółce ČD Cargo A.S. wobec Spółki.

## **VI. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi**

- **Podstawa prawna:** *art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a) ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych:*

*Informacja o realizowanej strategii podatkowej obejmuje informacje o:*

- a) *transakcjach z podmiotami powiązanymi 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 raportowanym roku podatkowym Spółka realizowała wskazane poniżej transakcje z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki, w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

### Wynajem wagonów:

- Spółka wynajmowała wagony na rzecz podmiotu powiązanego, spółki ČD Cargo A.S.

### Sprzedaż usług transportowych:

- Spółka sprzedawała do podmiotu powiązanego, spółki ČD Cargo A.S., usługi transportowe.

#### Zakup usług transportowych i spedycyjnych:

- Spółka nabywała od podmiotu powiązanego, spółki ČD Cargo A.S., usługi transportowe oraz usługi spedycyjne.

#### Najem lokomotyw:

- Spółka najmowała lokomotywy oraz nabywała usługi polegające na obsłudze lokomotyw lub innych kolejowych pojazdów trakcyjnych od podmiotu powiązanego, tj. spółki ČD Cargo A.S.

#### Podwyższenie kapitału zakładowego:

W raportowanym roku podatkowym miało miejsce podwyższenie kapitału zakładowego Spółki do kwoty 74.743.987,00 zł, poprzez podwyższenie wartości nominalnej jednego udziału do powyższej kwoty. Podwyższenie wartości kapitału zakładowego pokryte zostało przez jedynego wspólnika, spółkę ČD Cargo A.S., w całości wkładem niepieniężnym tj. aportem w postaci bezspornych i wymagalnych wierzytelności przysługujących spółce ČD Cargo A.S. wobec Spółki.

## **VII. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową**

- **Podstawa prawna:** art. 27c ust. 2 pkt 5 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych:

*Informacja o realizowanej strategii podatkowej obejmuje 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 w raportowanym roku podatkowym rozliczeń podatkowych z podmiotami posiadającymi siedzibę w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych i przepisów Ustawy oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji.

W szczególności, w raportowanym roku podatkowym na terytorium tych krajów Spółka:

- nie była zarejestrowana jako podatnik jakiegokolwiek podatku;
- nie składała żadnych deklaracji ani formularzy podatkowych;
- nie pobierała i nie odprowadzała żadnych podatków.

## VIII. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych

- **Podstawa prawna:** art. 27c ust. 2 pkt 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych:

*Informacja o realizowanej strategii podatkowej obejmuje 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 raportowanym roku podatkowym Spółka nie zidentyfikowała żadnego schematu podatkowego (tzw. MDR-1), o którym mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji, w związku z czym nie przekazywała przedmiotowych informacji Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej.

## IX. Informacja o złożonych przez CD CARGO POLAND wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej

- **Podstawa prawna:** art. 27c ust. 2 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych:

*Informacja o realizowanej strategii podatkowej obejmuje 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 2023 r. poz. 1542, 1598 i 1723),*

W raportowanym roku podatkowym CD CARGO POLAND nie występowała z wnioskami o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji lub interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji. Spółka nie składała również wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług<sup>3</sup> lub wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym<sup>4</sup>.

---

<sup>3</sup> Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2024 r. poz. 361 z późn. zm.).

<sup>4</sup> Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 1542 z późn. zm.).

CD CARGO POLAND wystąpiła natomiast w raportowanym roku podatkowym z wnioskiem o wydanie opinii o stosowaniu preferencji WH-WOP, o której mowa w art. 26b ust.1 ustawy, w zakresie możliwości zastosowania przez Spółkę (jako płatnika) zwolnienia w poborze zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych w przypadku dokonywania wypłat dywidend na rzecz jedyne go udziałowca, których łączna kwota przekraczała kwotę określoną w art. 26 ust. 2e ustawy. We wrześniu 2023 r. Naczelnik Urzędu Skarbowego w Lublinie wydał pozytywną opinię potwierdzającą zasadność powyższego zwolnienia.