



**ZAKŁADY NAPRAWCZE TABORU KOLEJOWEGO**

**MIŃSK MAZOWIECKI SA**

**INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ**

**za rok podatkowy 2020 (01.01.2020-31.12.2020)**

sporządzona i podana do publicznej wiadomości na podstawie art. 27 c  
ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych

(Dz. U. z 2021 , poz. 1800)

**Mińsk Mazowiecki, 21.12.2021**

## Spis treści

<b>I. Informacje o Spółce</b> .....	3
<b>II. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej</b> .....	3
II.1. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie .....	3
II.2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	4
<b>III. 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, z podziałem na podatki, których dotyczą</b> .....	5
<b>IV. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi lub podejmowanymi przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych</b> .....	5
IV.1. 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 niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi .....	5
IV.2. 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.....	5
<b>V. Informacje o złożonych wnioskach</b> .....	6
V.1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej .....	6
V.2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 1 4b Ordynacji podatkowej .....	6
V.3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.....	6
V.4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.....	6
<b>VI. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową</b> .....	6

## I. Informacje o Spółce

<b>Nazwa</b>	<b>Zakłady Naprawcze Taboru Kolejowego „Mińsk Mazowiecki” S.A.</b>
<b>Adres</b>	ul. Gen. K. Sosnkowskiego 34, 05-300 Mińsk Mazowiecki
<b>Numer identyfikacji podatkowej</b>	8220003803
<b>Strona internetowa</b>	www.zntkmm.pl
<b>Główny przedmiot działalności</b>	33.17.Z - naprawa i konserwacja pozostałego sprzętu transportowego
<b>Rok finansowy</b>	01.01.2020 – 31.12.2020

Spółka ZNTK zajmuje się modernizacją, naprawą, utrzymaniem i budową taboru szynowego oraz podzespołów.

ZNTK jest podmiotem należącym do Grupy kapitałowej, której podmiotem centralnym jest PESA. Spółka PESA jest największym polskim producentem pojazdów szynowych (elektrycznych i spalinowych zespołów trakcyjnych, lokomotyw, tramwajów), zajmuje się także modernizacjami, naprawami i przeglądami taboru.

W skład Grupy kapitałowej wchodzi ponadto podmioty zajmujące się m.in. serwisowaniem pojazdów kolejowych, świadczeniem usług oraz wytwarzaniem podzespołów niezbędnych do produkcji lub wspierających produkcję pojazdów kolejowych oraz modernizację taboru.

## II. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

### II.1. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Głównym celem Spółki w zakresie strategii podatkowej jest prawidłowe wywiązywanie się z obowiązków podatkowych wynikających z przepisów prawa, tj. prawidłowe kalkulowanie zobowiązań podatkowych oraz ich regulowanie w wymaganych tymi przepisami terminach.

W związku z powyższym Spółka dokłada wszelkich starań oraz podejmuje wszystkie możliwe działania mające na celu uniknięcie sytuacji, których skutkiem mogłoby być niewywiązywanie się lub niewłaściwe wywiązywanie się z obowiązków podatkowych jako podatnika lub płatnika.

Spółka powierzyła PESA Bydgoszcz SA obowiązki w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych na podstawie umowy o usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych zawartej w dniu 29 grudnia 2011 roku.

W ramach wdrożonych procesów oraz procedur Spółka określiła zakres odpowiedzialności poszczególnych komórek organizacyjnych i pracowników za prawidłowe wykonywanie obowiązków związanych z rozliczeniami podatkowymi.

W celu zapewnienia skutecznego zarządzania wykonywaniem obowiązków sprawozdawczych Spółki, ich zgodności z przepisami o rachunkowości oraz przepisami podatkowymi, w szczególności

zapewnienia prawidłowej identyfikacji obowiązków i ryzyk podatkowych, zarówno w Spółce, jak i w podmiocie świadczącym usługi prowadzenia ksiąg rachunkowych, oprócz Polityki Rachunkowości wprowadzono szereg innych regulacji w postaci zarządzeń wewnętrznych oraz procedur i instrukcji Zintegrowanego Systemu Zarządzania ISO TS 22163 dotyczących istotnych obszarów jej funkcjonowania mogących mieć wpływ na zobowiązania podatkowe, w szczególności w zakresie:

- 1) zarządzania zakupami, w tym kwalifikacji dostawców, ofertyzacji i wyboru dostawców, opiniowania umów, outsourcingu ,
- 2) zarządzania sprzedażą, w tym opiniowania umów i wystawiania faktur za sprzedaż produktów i usług,
- 3) przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych, o których mowa w rozdziale 11a działu III ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa,
- 4) obowiązków poszczególnych komórek organizacyjnych Spółki, a także ich współpracy w zakresie przepływu informacji niezbędnych dla zapewnienia prawidłowej identyfikacji podatkowych skutków zdarzeń gospodarczych, w tym związanych z WNT, WDT, importem, eksportem,
- 5) zasad, sposobów oraz terminów wykonywania czynności niezbędnych do terminowego i prawidłowego określenia zobowiązań podatkowych, w tym wykonywaniem obowiązków podatnika lub płatnika w związku z rozliczeniami w VAT, CIT, PIT, podatku u źródła, podatku od nieruchomości,
- 6) postępowania w zakresie inwentaryzacji oraz zatwierdzenia jej wyników,
- 7) archiwizacji dokumentów, w tym przede wszystkim dokumentów istotnych z perspektywy dokonywanych rozliczeń podatkowych.

Dodatkowymi działaniami zapewniającymi prawidłowe realizowanie procesów rozliczeń podatkowych Spółki są:

- \* współpraca z renomowanymi kancelariami doradztwa podatkowego realizowana w formie stałego, bieżącego wsparcia oraz na podstawie odrębnych zleceń,
- \* systematyczne pogłębianie wiedzy z zakresu prawa podatkowego przez pracowników odpowiedzialnych za obszar podatkowy – w szczególności poprzez uczestnictwo w szkoleniach o tematyce podatkowej, korzystanie z publikowanych objaśnień MF, a także ogólnodostępnych newsletterów podatkowych publikowanych przez firmy doradcze,
- \* występowanie z wnioskami o wydanie wiążących interpretacji przepisów prawa podatkowego w razie wątpliwości interpretacyjnych,
- \* ograniczony przegląd podatkowy przeprowadzany w ramach corocznego badania sprawozdania finansowego,
- \* odpowiednie narzędzia i systemy informatyczne dla zachowania bezpiecznego procesu obiegu dokumentów księgowych, oparte m.in. na konieczności zatwierdzenia dokumentów związanych z rozliczeniami podatkowymi wg funkcjonujących dla poszczególnych obszarów ścieżek autoryzacji.

## [II.2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej](#)

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

### **III. 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, z podziałem na podatki, których dotyczą**

Spółka podejmuje niezbędne środki w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w szczególności:

- identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych;
- kalkuluje i terminowo uiszcza należne podatki na konto właściwych urzędów skarbowych;
- sporządza i przesyła Jednolite Pliki Kontrolne w obowiązkowych obszarach;
- składa organom podatkowym właściwe zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje do których składania zobowiązują ją przepisy prawa podatkowego;

Spółka jako podatnik lub płatnik realizowała w roku 2020 obowiązki podatkowe w zakresie:

- podatku dochodowego od osób prawnych (CIT)
- podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT)
- podatku od towarów i usług (VAT)
- podatku u źródła
- podatku od nieruchomości.

W roku podatkowym 2020 Spółka nie przekazywała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych

### **IV. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi lub podejmowanymi przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych**

IV.1. 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 niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi

Spółka w roku podatkowym 2020 realizowała transakcję sprzedaży usług serwisowych do podmiotu powiązanego przekraczającą próg 5% sumy bilansowej.

IV.2. 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

W roku podatkowym 2020 Spółka nie podjęła działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązania podatkowego lub wysokość zobowiązania podatkowego podmiotów powiązanych

## **V. Informacje o złożonych wnioskach**

### **V.1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej**

W roku 2020 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

### **V.2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej**

W roku 2020 Spółka nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji prawa podatkowego.

### **V.3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług**

W roku 2020 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

### **V.4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym**

W roku 2020 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej

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

W roku 2020 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.