



**INFORMACJA O REALIZACJI
STRATEGII PODATKOWEJ
SPÓŁKI
TRAMWAJE ŚLĄSKIE S.A.
ZA 2021 ROK**



SPIS TREŚCI

1. WPROWADZENIE	1
2. OGÓLNA CHARAKTERYSTYKA SPÓŁKI	1
3. GŁÓWNE ZAŁOŻENIA STRATEGII PODATKOWEJ SPÓŁKI	2
4. INFORMACJE O STOSOWANYCH PRZEZ SPÓŁKĘ PROCESACH ORAZ PROCEDURACH DOTYCZĄCYCH ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO ZAPEWNIAJĄCYCH ICH PRAWIDŁOWE WYKONANIE	4
5. INFORMACJE O STOSOWANYCH PRZEZ SPÓŁKĘ DOBROWOLNYCH FORMACH WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ	6
6. INFORMACJE DOTYCZĄCE REALIZACJI PRZEZ SPÓŁKĘ 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. 86 § 1 PKT 10 ORDYNACJI PODATKOWEJ, Z PODZIAŁEM NA PODATKI, KTÓRYCH DOTYCZĄ.....	6
7. INFORMACJE O TRANSAKCJACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI, KTÓRYCH WARTOŚĆ PRZEKRACZA 5% SUMY BILANSOWEJ AKTYWÓW, W TYM NIEBĘDĄCYMI POLSKIMI REZYDENTAMI PODATKOWYMI	7
8. INFORMACJE O PLANOWANYCH LUB PODEJMOWANYCH PRZEZ SPÓŁKĘ DZIAŁANIACH RESTRUKTURYZACYJNYCH MOGĄCYCH MIEĆ WPŁYW NA WYSOKOŚĆ ZOBOWIĄZAŃ PODATKOWYCH SPÓŁKI LUB PODMIOTÓW POWIĄZANYCH W ROZUMIENIU ART. 11A UST. 1 PKT 4 USTAWY	7
9. INFORMACJE O ZŁOŻONYCH PRZEZ SPÓŁKĘ WNIOSKACH O WYDANIE OGÓLNEJ INTERPRETACJI PODATKOWEJ, INTERPRETACJI PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO, WIĄŻĄCEJ INFORMACJI STAWKOWEJ LUB WIĄŻĄCEJ INFORMACJI AKCYZOWEJ.....	7
10. INFORMACJE DOTYCZĄCE DOKONYWANIA ROZLICZEŃ PODATKOWYCH SPÓŁKI NA TERYTORIACH LUB W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ	8



1. WPROWADZENIE

Zgodnie z art. 27c ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej w skrócie: „Ustawa”), podatnicy, o których mowa w art. 27b ust. 2 pkt 1 - 3 Ustawy, są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Spółka TRAMWAJE ŚLĄSKIE S.A. (dalej w skrócie: „Spółka”) jako podatnik spełniający warunki wynikające z art. 27b ust. 2 pkt 2 Ustawy tj. u którego wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym 2021 przekroczyła równowartość 50 mln euro przedstawia niniejszy dokument stanowiący informację o realizacji strategii podatkowej za 2021 rok, o której mowa w art. 27c ust. 1 Ustawy.

Spółka posiada strategię podatkową stanowiącą katalog formuł decyzyjnych, obejmujących cele oraz środki umożliwiające prawidłową i terminową realizację obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

2. OGÓLNA CHARAKTERYSTYKA SPÓŁKI

Spółka jest operatorem publicznego transportu zbiorowego, którego podstawowym zadaniem jest bezpieczny i zgodny z wyznaczonymi standardami przewóz pasażerów komunikacją tramwajową. Spółka jako jedyne przedsiębiorstwo tramwajowe świadczy swoje usługi komunikacyjne na obszarze 13 gmin zrzeszonych w Górnośląsko-Zagłębiowskiej Metropolii. Zakres usług przewozowych wyznacza wieloletnia umowa zawarta z organizatorem publicznego transportu zbiorowego. Organizatorem publicznego transportu zbiorowego na terenie gmin zrzeszonych w związku metropolitalnym jest od 2019 r. Górnośląsko-Zagłębiowska Metropolia (GZM). Za realizację tego zadania odpowiada jednostka budżetowa GZM – Zarząd Transportu Metropolitalnego (ZTM).

Spółka jest właścicielem taboru tramwajowego, zaplecza technicznego oraz liniowej infrastruktury technicznej (tory, sieć trakcyjna, podstacje zasilające) umożliwiającej funkcjonowanie komunikacji tramwajowej. Utrzymanie, remonty i modernizacje infrastruktury obciążają koszty działalności Spółki.

DANE SPÓŁKI	
Nazwa Spółki	Tramwaje Śląskie Spółka Akcyjna
Adres siedziby Spółki	ul. Inwalidzka 5 41 – 506 Chorzów
Dane identyfikacyjne	KRS: 0000145278 NIP: 63401255637 REGON: 270561663
Wysokość kapitału zakładowego	149 885 310,00 PLN

Akcjonariuszami Spółki jest 12 miast: Bytom, Chorzów, Czeladź, Dąbrowa Górnicza, Gliwice, Katowice, Mysłowice, Ruda Śląska, Siemianowice, Sosnowiec, Świętochłowice i Zabrze.

3. GŁÓWNE ZAŁOŻENIA STRATEGII PODATKOWEJ SPÓŁKI

Spółka zdaje sobie sprawę, z tego jak istotną rolę odgrywają podatki w prawidłowym funkcjonowaniu i rozwoju Polski. Dochody publiczne uzyskiwane przez państwo i jednostki samorządu terytorialnego są podstawą funkcjonowania tych podmiotów. Służą także do realizacji celów im przypisanych w podstawowych aktach prawnych i zaspokajaniu potrzeb publicznych.

MISJA

Zgodne z prawem działanie tj. przestrzeganie prawa podatkowego w celu rzetelnego wypełniania obowiązków podatkowych.

WIZJA

Spółka chce być postrzegana jako wiarygodny, uczciwy i rzetelny podatnik, otwarty na współpracę z organami podatkowymi, prowadzący działalność w sposób przejrzysty i otwarty, zgodnie z zasadami podatkowymi.

Strategia podatkowa Spółki znajduje odzwierciedlenie w uchwale Zarządu Spółki oraz podlega corocznemu przeglądowi i aktualizacji w przypadku stwierdzenia zmian zachodzących w otoczeniu i wewnątrz Spółki oraz zidentyfikowania nowych ryzyk i pojawiających się wyjątkowych sytuacji.

Poniżej główne założenia strategii podatkowej realizowane przez Spółkę w 2021 roku:

DOBRE PRAKTYKI PODATKOWE	
Zasada ogólna	Spółka kwestie podatkowe traktuje jako zagadnienie odpowiedzialności, a płacenie podatków we właściwej kwocie i we właściwym terminie traktuje jako należny zwrot części zysku do społeczeństwa, w którym ona funkcjonuje i wykorzystuje jego zasoby
Zgodność z przepisami podatkowymi i raportowanie	<p>Spółka wypełnia wszystkie obowiązki podatkowe w tym dokumentacyjne i sprawozdawcze, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, zarówno w zakresie terminowego:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ składania deklaracji, informacji i zeznań podatkowych oraz ▪ uiszczania podatków w należytej wysokości, <p>przy jednoczesnym zapewnieniu rzetelnych, dokładnych i jasnych obliczeń podatkowych, ustalonych w oparciu o właściwe przepisy i zgodnie z rzeczywistym przebiegiem zdarzeń gospodarczych.</p>

Transparentność	Spółka zapewnia transparentność transakcji biznesowych oraz należyte wypełnianie wszystkich obowiązków informacyjnych (m.in. sprawozdawczość finansowa i podatkowa), uregulowanych krajowymi przepisami prawa.
Planowanie podatkowe, korzystanie z ulg i zwolnień podatkowych	<p>Spółka prowadzi działalność gospodarczą, której głównym celem jest świadczenie usług publicznych w zakresie komunikacji tramwajowej. Celem Spółki nie jest zatem maksymalizacja zysku, lecz legalne, rzetelne i gospodarne zarządzanie środkami finansowymi w celu osiągnięcia najwyższej jakości usług publicznych. Z racji swojego charakteru Spółka podejmuje efektywne i skuteczne działania polegające na:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ pokrywaniu kosztów swojej działalności z uzyskanych przychodów, aby tym samym nie stanowić obciążenia dla jednostek samorządu terytorialnego, które są jej akcjonariuszami, ▪ optymalizacji kosztów działalności bez uszczerbku na dostępności i jakości świadczonych usług. <p>Planowanie podatkowe w Spółce jest elementem właściwego, efektywnego i racjonalnego zarządzania. Polega na podejmowaniu decyzji biznesowych umotywowanych ekonomicznie i gospodarczo z uwzględnieniem wpływu podatków, zachęt podatkowych, zwolnień i odliczeń, wykorzystywania ulg oraz pozostałych preferencji przewidzianych w ustawach podatkowych. Spółka nie wykorzystuje luk w systemie podatkowym i rozbieżności istniejących między systemami podatkowymi. Jej działania są legalne i zgodne z prawem podatkowym. Z kolei ewentualne korzyści podatkowe jedynie wyznaczają sposób prowadzenia określonego przedsięwzięcia, natomiast nie decydują w żadnej mierze o jego istocie.</p> <p>Spółka nie podejmuje się agresywnego planowania podatkowego, tj. nie bierze udziału w sztucznych i pozornych rozwiązaniach lub strukturach, które mają na celu obejście prawa podatkowego.</p>
Podejście do ryzyka podatkowego, akceptowalny poziom ryzyka podatkowego	<p>Spółka uważa, że kluczem do prawidłowego zarządzania ryzykiem jest przestrzeganie przepisów podatkowych, a także przyjęcie strategii podejmowania ryzyka w niskim zakresie.</p> <p>W celu zapobiegania i minimalizowania ryzyka podatkowego Spółka posiada i stosuje mechanizmy oraz narzędzia jego kontroli.</p>
Transakcje z rajami podatkowymi	Spółka nie realizuje transakcji z podmiotami umiejscowionymi w rajach podatkowych.
Transakcje z podmiotami powiązanymi	Spółka przeprowadza wszystkie transakcje, w tym z podmiotami powiązanymi, stosując wartości rynkowe, zgodnie z zasadą ceny rynkowej.
Współpraca z organami KAS	<p>Spółka utrzymuje aktywne, dobre, oparte na zaufaniu, zrozumieniu i transparentności, stosunki oraz długotrwałe relacje z organami podatkowymi KAS.</p> <p>Spółka stoi na stanowisku, że dobre relacje z organami podatkowymi są niezmiernie cenne i ze swojej strony wykazuje chęć współpracy w sposób nie budzący żadnych wątpliwości.</p>

	Na wezwanie organów podatkowych Spółka ujawnia informacje i udziela niezbędnych wyjaśnień.
Współpraca z doradcami zewnętrznymi	W celu identyfikacji odpowiednich przepisów i regulacji podatkowych, uzyskania profesjonalnych opinii i porad, Spółka korzysta ze wsparcia doradców zewnętrznych reprezentujących niezależne firmy, specjalizujące się w sprawach podatkowych.
Szkolenia pracowników	Spółka zatrudnia pracowników dysponujących odpowiednimi kwalifikacjami i umiejętnościami w zakresie zarządzania jak i podejmowania działań mających wpływ na podatki. Ponadto w celu realizacji przez nich swoich obowiązków, Spółka zapewnia im wsparcie i szkolenia w zakresie zagadnień podatkowych.
Monitorowanie i ograniczanie ryzyka podatkowego	Identyfikowanie, monitorowanie i zarządzanie ryzykiem podatkowym w Spółce przeprowadzane jest za pomocą szeregu procesów i kontroli.
Monitorowanie objaśnień, poglądów i zmian w przepisach podatkowych	<p>Pracownicy Spółki odpowiedzialni za kwestie podatkowe:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ monitorują zmiany w przepisach prawa podatkowego, ▪ zapoznają się z ogólnymi interpretacjami przepisów prawa podatkowego i objaśnieniami podatkowymi wydawanymi przez Ministra Finansów, ▪ zwracają szczególną uwagę na poglądy ugruntowane w orzecznictwie sądowym w sprawach podatkowych, <p>ze szczególnym uwzględnieniem tych, które bezpośrednio dotyczą działalności Spółki.</p>

4. INFORMACJE O STOSOWANYCH PRZEZ SPÓŁKĘ PROCESACH ORAZ PROCEDURACH DOTYCZĄCYCH ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO ZAPEWNIAJĄCYCH ICH PRAWDIŁOWE WYKONANIE

Zarząd Spółki nadzoruje realizację strategii podatkowej Spółki i proces zarządzania ryzykiem podatkowym. Zarząd rozumie znaczenie przestrzegania przepisów podatkowych oraz sposób, w jaki ten cel jest osiągany w Spółce poprzez wewnętrzne procesy, procedury i stosowanie najlepszych praktyk.

Zarząd jest regularnie informowany przez Dyrektora Finansowego oraz Dyrektora Techniczno – Eksploatacyjnego, Dyrektora ds. Inwestycji a także Głównego Księgowego, Głównego Specjalistę ds. Zarządzania Zasobami Ludzkimi, Kierownika Biura Spółki i Kierownika Działu Regulacji Terenowo Prawnych o wszystkich istotnych kwestiach dotyczących podatków.

Podział kompetencji i odpowiedzialności w zakresie realizacji i organizacji obowiązków podatkowych zostały ustanowione w strategii podatkowej Spółki. Poszczególne pionery, komórki organizacyjne Spółki obowiązują zasada ścisłej współpracy, koordynacji działań oraz wzajemnej wymiany informacji i opinii niezbędnych dla prawidłowej realizacji powierzonych im zadań.

Odpowiedzialność i nadzór nad przestrzeganiem przepisów podatkowych i sprawozdawczością podatkową Spółki sprawuje Dyrektor Finansowy, wspierany przez Głównego Księgowego, Głównego Specjalistę ds. Zarządzania Zasobami Ludzkimi, Głównego Inżyniera z-cę Dyrektora Techniczno- Eksploatacyjnego i Kierownika Działu Regulacji Terenowo Prawnych oraz osoby pracujące w podległych im działach.

Spółka zawsze posiada wykwalifikowany personel oraz zasoby materialne i funkcjonalne niezbędne do prawidłowego wykonania obowiązków podatkowych, jak i niezależnych zewnętrznych doradców, którzy współpracują ze Spółką i doradzają jej w zakresie zarządzania podatkami oraz prawidłowej interpretacji przepisów podatkowych. Ponadto Spółka umożliwia osobom zajmującym się podatkami stałe podnoszenie swoich umiejętności i doskonalenie wiedzy poprzez udział w szkoleniach.

Spółka inwestuje w profesjonalne oprogramowanie podatkowo - księgowo i korzysta z niego, aby zapewnić przestrzeganie przepisów podatkowych i realizację procesów sprawozdawczych.

Równocześnie zmiany legislacyjne o tematyce podatkowej są stale monitorowane w celu oceny wszelkiego pojawiającego się ryzyka podatkowego w Spółce.

W celu prawidłowego wywiązywania się z obowiązków podatkowych oraz minimalizowania ryzyka podatkowego, Spółka wdrożyła i realizuje mechanizmy oparte na codziennej praktyce, jak również sformalizowane wewnętrzne regulacje i procedury w obszarach dotyczących m.in.:

- Audytu i Kontroli Wewnętrznej,
- Obiegu Dokumentów Finansowo – Księgowych,
- Obiegu Korespondencji oraz archiwizacji,
- Identyfikacji i raportowania schematów podatkowych (MDR),
- Naliczania podatku od nieruchomości,
- Regulowania zobowiązań Spółki,
- Zarządzania ryzykiem,
- Regulaminu Organizacyjnego Przedsiębiorstwa Spółki wskazujące m.in. zakres odpowiedzialności oraz podstawowe obowiązki związane ze sprawami podatkowymi.



5. INFORMACJE O STOSOWANYCH PRZEZ SPÓŁKĘ DOBROWOLNYCH FORMACH WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

W roku podatkowym 2021 Spółka nie realizowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Informacji Skarbowej, w szczególności:

- nie zawierała uprzednich porozumień cenowych,
- nie występowała o wydanie opinii zabezpieczających, które służą uniknięciu zarzutu unikania opodatkowania oraz
- nie przystąpiła do Programu Współdziałania.

6. INFORMACJE DOTYCZĄCE REALIZACJI PRZEZ SPÓŁKĘ 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. 86 § 1 PKT 10 ORDYNACJI PODATKOWEJ, Z PODZIAŁEM NA PODATKI, KTÓRYCH DOTYCZA

6.1. Rozliczenia podatkowe

W 2021 roku Spółka złożyła wszystkie deklaracje podatkowe, a wynikające z nich zobowiązania podatkowe – uregulowała.

Spółka w 2021 roku realizowała obowiązki podatkowe w zakresie następujących podatków:

PODATKI DOCHODOWE	<ul style="list-style-type: none">• PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB PRAWNYCH• PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB FIZYCZNYCH
PODATEK OBROTOWY	<ul style="list-style-type: none">• PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG
PODATKI MAJĄTKOWE	<ul style="list-style-type: none">• PODATEK OD NIERUCHOMOŚCI• PODATEK OD ŚRODKÓW TRANSPORTU• PODATEK OD CZYNNOŚCI CYWILNOPRAWNYCH



6.2. Przekazane schematy podatkowe

W 2021 roku Spółka nie zidentyfikowała żadnego schematu podatkowego, w związku z czym nie miała obowiązku złożenia informacji o schematach podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

7. INFORMACJE O TRANSAKCJACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI, KTÓRYCH WARTOŚĆ PRZEKRACZA 5% SUMY BILANSOWEJ AKTYWÓW, W TYM NIEBĘDĄCYMI POLSKIMI REZYDENTAMI PODATKOWYMI

Spółka nie jest powiązana z podmiotami niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi.

W 2021 roku Spółka nie realizowała transakcji z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r., poz. 217, ze zm.).

8. INFORMACJE O PLANOWANYCH LUB PODEJMOWANYCH PRZEZ SPÓŁKĘ DZIAŁANIACH RESTRUKTURYZACYJNYCH MOGĄCYCH MIEĆ WPŁYW NA WYSOKOŚĆ ZOBOWIĄZAŃ PODATKOWYCH SPÓŁKI LUB PODMIOTÓW POWIĄZANYCH W ROZUMIENIU ART. 11A UST. 1 PKT 4 USTAWY

W 2021 roku Spółka nie planowała ani nie podejmowała żadnych działań restrukturyzacyjnych.

9. INFORMACJE O ZŁOŻONYCH PRZEZ SPÓŁKĘ WNIOSKACH O WYDANIE OGÓLNEJ INTERPRETACJI PODATKOWEJ, INTERPRETACJI PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO, WIĄŻĄCEJ INFORMACJI STAWKOWEJ LUB WIĄŻĄCEJ INFORMACJI AKCYZOWEJ

W 2021 roku Spółka nie wystąpiła z wnioskiem 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 (WIS), o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług oraz



- wiążącej informacji akcyzowej (WIA), o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

10. INFORMACJE DOTYCZĄCE DOKONYWANIA ROZLICZEŃ PODATKOWYCH SPÓŁKI NA TERYTORIACH LUB WKRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ

W 2021 roku 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.