

Informacja o strategii podatkowej realizowanej przez VTG Rail Logistics Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Chorzowie za rok podatkowy 2023.

I. Podstawa prawna obowiązku sporządzenia i podania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2023.

Przepis art. 27c ust. 1 w związku z art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1800).

II. Dane podatnika zobowiązanego:

VTG Rail Logistics Polska Sp. z o.o.

ul. Lwowska 34, 41-500 Chorzów

Nr KRS: 0000037667

Nr NIP: 6341907916

NR REGON: 273214927,

zwany dalej: VTG Rail Logistics Polska Sp. z o.o. lub Spółką.

III. Informacje ogólne o realizowanej strategii podatkowej w roku podatkowym 2023.

Strategia podatkowa Spółki jest nakierowana na:

- zapewnienie zgodności działań podejmowanych przez Spółkę w ramach prowadzonej działalności gospodarczej z wymogami wynikającymi z obowiązujących przepisów podatkowych,
- zapewnienie prawidłowej identyfikacji obowiązków podatkowych stanowiących następstwo działań podejmowanych przez Spółkę w ramach prowadzonej działalności gospodarczej,
- ograniczenie ryzyka podatkowego poprzez minimalizację zagrożeń ze strony otoczenia podatkowego.

Spółka wykazuje niską skłonność do podejmowania ryzyka w obszarze problematyki podatkowej. Stanowi to konsekwencję nastawienia Zarządu Spółki do zachowań ryzykownych w obszarze prawa podatkowego, które to nastawienie należy scharakteryzować jako umiarkowanie konserwatywne. W przypadku zidentyfikowania wątpliwości co do prawidłowości zastosowania danego przepisu, mechanizmu lub instytucji prawa podatkowego, spółka korzysta z opinii zewnętrznych doradców w celu wsparcia procesu decyzyjnego.

Ograniczenie ryzyka podatkowego następuje również poprzez zapoznawanie się z bieżącymi poglądami organów podatkowych dostępnych w formie interpretacji indywidualnych oraz wydawanych przez Ministra Finansów interpretacji ogólnych i objaśnień podatkowych. Aktualizacja wiedzy służb księgowo-finansowych w tym obszarze zapewniana jest przez stały dostęp do profesjonalnych źródeł informacji fachowych, w tym szkoleń oraz publikacji.

W zakresie podejmowania decyzji odnośnie do zarządzania strategią podatkową aktywny udział bierze zarząd Spółki kierując się przy tym m. in.:

- a) obowiązkami, jakie wykonuje kierownictwo i pracownicy Spółki oraz doświadczeniem tych osób.
- b) podstawowymi wartościami i zasadami grupy VTG;
- c) dążeniem do utrzymania wysokiej reputacji Spółki w otoczeniu biznesowym i społecznym;
- d) standardami rachunkowości i raportowanymi przez Spółkę wynikami;
- e) ewentualnymi konsekwencjami potencjalnego sporu z organami podatkowymi.

Ponadto w Spółce zostały wyznaczone osoby, które odpowiadają za wypełnianie wszelkich obowiązków podatkowych, w tym w szczególności za składanie deklaracji i informacji podatkowych oraz dokonywanie rozliczeń podatkowych uwzględniając terminy na wykonanie tych czynności, które zostały przewidziane w przepisach powszechnie obowiązujących. Wykonywanie tych obowiązków Spółka traktuje w sposób priorytetowy. Nadzór nad wykonaniem tych obowiązków sprawuje Kontroler Finansowy, który raportuje bezpośrednio do Dyrektora Zarządzającego (Członka Zarządu).

Za funkcjonowanie systemu teleinformatycznego, w tym m. in. systemu służącego do fakturowania (I4R) oraz systemu księgowego SAP odpowiadają służby IT funkcjonujące w całej grupie VTG, co zapewnia m. in. prawidłowy obieg dokumentów, integralność danych czy też ochronę przed nieuprawnionym dostępem osób trzecich.

Spółka jest członkiem międzynarodowego koncernu zajmującego się transportem kolejowym różnego rodzaju towarów. Spółka świadczy usługi spedycji kolejowej i samochodowej oraz wynajmu wagonów na rzecz klientów z różnych branż posiadających siedzibę na terytorium Polski, a także poza jej granicami (głównie na terytorium Unii Europejskiej). Spółka korzysta z usług podwykonawców, w tym również takich, którzy posiadają siedzibę poza terytorium Polski.

Z racji dokonywania płatności transgranicznych strategia podatkowa Spółki szczególną uwagę skupia na regulacjach dotyczących zryczałtowanego podatku dochodowego z tytułu przychodów ściśle określonych w Ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U.2022 poz. 2587 z późn. zm.) osiągniętych przez nierezydentów podatkowych (tzw. podatek u źródła, *withholding tax*). Spółka pełni bowiem z tego tytułu obowiązki płatnika.

Ze względu na zmienność regulacji w ww. zakresie, jaka nastąpiła w ostatnich latach, a także konieczność dostosowywania własnego działania do nowych przepisów, w szczególności w zakresie obowiązku dochowania należytej staranności, wszelkie wątpliwości są w tym zakresie konsultowane z podmiotami zewnętrznymi, tj. z organami państwowymi w postaci Krajowej Informacji Skarbowej oraz z doradcami podatkowymi specjalizującymi się w tym zakresie.

IV. Informacje o realizowanej strategii podatkowej za rok 2023 przewidziane w treści art. 27c ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

1) Informacje o stosowanych przez VTG Rail Logistics Polska Sp. z o.o. procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

W Spółce nie zostały określone sformalizowane procesy i procedury dotyczące zarządzania i wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie, z wyjątkiem procedur w zakresie:

- ✓ obiegu dokumentów;
- ✓ systemu zatwierdzania operacji finansowych w systemach informatycznych;
- ✓ zasad weryfikacji kontrahentów.

Względem ww. procedur obowiązują wewnętrzne wytyczne określone dla całej grupy VTG.

Spółka ponadto stosuje następujące mechanizmy kontrolne, które nie zostały określone w formie odrębnego dokumentu:

- ✓ zasada tzw. „podwójnego sprawdzenia” – do zatwierdzenia faktur kosztowych oraz uznania za zasadne zapłaty danej należności dochodzi w wyniku weryfikacji danej faktury (należności) przez dwie osoby;
- ✓ zasada działania zgodnego z przepisami prawa powszechnie obowiązującego oraz regulacjami wewnątrz grupy VTG i samej Spółki, w tym w szczególności w zakresie zapobiegania korupcji i nadużyciom oraz ochrony danych osobowych; dostosowanie istniejących i nowych procesów do tych regulacji, współpraca z kontrahentami Spółki z uwzględnieniem tych reguł (compliance prawny);
- ✓ zasada działania ze szczególnym uwzględnieniem obowiązujących przepisów prawa podatkowego, monitorowanie zmian w tym zakresie, a także wdrażanie nowych regulacji podatkowych w ramach funkcjonujących w Spółce procesów (compliance podatkowy).

W zależności od potrzeby, w szczególności w przypadku wejścia w życie nowych regulacji prawnych, Spółka korzysta z pomocy wykwalifikowanych doradców zewnętrznych, w szczególności doradców podatkowych.

2) Informacje o stosowanych przez VTG Rail Logistics Polska Sp. z o.o. dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W roku podatkowym 2023 Spółka nie stosowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w szczególności nie zawarła z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej umowy o współdziałanie w zakresie podatków pozostających we właściwości Krajowej Administracji Skarbowej.

Jednocześnie w przypadku kontaktów z przedstawicielami organów Krajowej Administracji Skarbowej Spółka – w granicach wyznaczonych obowiązującymi przepisami prawa - udziela wszelkich wymaganych przez te organy informacji.

3) Informacje odnośnie realizacji przez VTG Rail Logistics Polska Sp. z o.o. 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.

a) podatek od towarów i usług (VAT)

Spółka w 2023 r. zidentyfikowała i spełniła we właściwym terminie wszelkie obowiązki podatkowe wynikające z przepisów dotyczących podatku od towarów i usług, w szczególności:

- ✓ identyfikowała poszczególne zdarzenia podatkowe, które podlegały opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług.
- ✓ określała moment powstania obowiązku podatkowego zdarzeń podatkowych;
- ✓ składała wszelkie deklaracje i informacje podatkowe wymagane przepisami;
- ✓ odprowadzała na konto właściwego urzędu skarbowego podatek należny.

Spółka korzystała również z przysługującego jej prawa do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego zgodnie z obowiązującymi przepisami.

b) podatek dochodowy od osób prawnych

Spółka w 2023 r. w zidentyfikowała i spełniła we właściwym terminie obowiązki podatkowe wynikające z przepisów dotyczących podatku dochodowego od osób prawnych, w szczególności:

- ✓ identyfikowała poszczególne zdarzenia jako skutkujące powstaniem przychodu podatkowego;
- ✓ naliczała i odprowadzała zaliczki na podatek dochodowy od osób prawnych do właściwego urzędu skarbowego;
- ✓ sporządziła i złożyła roczne zeznanie podatkowe do właściwego urzędu skarbowego;
- ✓ realizowała obowiązki związane z pełnieniem funkcji płatnika w tzw. „podatku u źródła”, polegające na odprowadzeniu ewentualnego zryczałtowanego podatku, złożeniu deklaracji lub informacji podatkowej i dochowaniu należytej staranności.

Spółka korzystała również z uprawnienia do zaliczenia poniesionych przez siebie wydatków do kosztów uzyskania przychodu zgodnie z obowiązującymi przepisami.

c) podatek dochodowy od osób fizycznych

Spółka w 2023 r. zidentyfikowała i spełniła we właściwym terminie obowiązki podatkowe wynikające z przepisów dotyczących podatku dochodowego od osób fizycznych, w szczególności wypełniła obowiązki związane z pełnieniem funkcji płatnika (jako zakład pracy), tj. obliczała, pobierała i wpłacała zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych z tytułu wypłacanych swoim pracownikom wynagrodzeń, a także składała stosowne informacje podatkowe do właściwych urzędów skarbowych.

d) informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej

W roku podatkowym 2022 Spółka zidentyfikowała zaistnienie okoliczności skutkujących wystąpieniem obowiązku zgłoszenia informacji o schemacie podatkowym w rozumieniu art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, w związku z czym Spółka przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej jedną informację o schemacie podatkowym, o którym mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej. Informacja ta została przekazana w ustawowym terminie, przypadającym w roku 2023 i dotyczyła ona podatku dochodowego od osób prawnych.

W roku podatkowym 2023 Spółka zidentyfikowała zaistnienie okoliczności skutkujących wystąpieniem obowiązku zgłoszenia informacji o schemacie podatkowym w rozumieniu art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, w związku z czym Spółka przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej jedną informację o schemacie podatkowym, o którym mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej. Informacja ta została przekazana w ustawowym terminie, przypadającym w roku 2023 i dotyczyła ona podatku dochodowego od osób prawnych. W następstwie zgłoszenia wskazanej powyżej informacji Spółka – w ustawowym terminie przypadającym na rok 2024 złożyła dodatkową, wymaganą przepisami informację o czynnościach będących elementem zgłoszonego schematu podatkowego.

4) Informacje o realizowanych przez VTG Rail Logistics Polska Sp. z o.o. transakcjach z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, 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.

Zgodnie ze Sprawozdaniem Finansowym Spółki sporządzonym za 2023 r. suma bilansowa aktywów Spółki w rozumieniu przepisów o rachunkowości wyniosła 64.270.251,66 zł.

W związku z powyższym 5% ww. kwoty to 3.213.512.58 zł.

Spółka dokonała w 2023 r. następujących transakcji z podmiotami powiązаными w rozumieniu 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych o wartości przekraczającej 5% sumy bilansowej aktywów:

- ✓ dzierżawa wagonów kolejowych od udziałowca Spółki oraz od spółek z grupy VTG z siedzibą na terenie Unii Europejskiej;
- ✓ zakup usług spedycyjnych od spółek z grupy VTG z siedzibą na terenie Unii Europejskiej;
- ✓ sprzedaż usług spedycyjnych do spółek z grupy VTG z siedzibą na terenie Unii Europejskiej;
- ✓ zakup usługi zabezpieczenia gwarancji dotyczących należności celnych (gwarancje udzielone Spółce przez podmiot z grupy VTG na sumę powyżej 3.000.000,00 zł).

5) Informacje o planowanych lub podejmowanych przez VTG Rail Logistics Polska Sp. z o.o. działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Spółka nie planowała ani nie podejmowała w 2023 r. działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

6) Informacje o złożonych przez VTG Rail Logistics Polska Sp. z o.o. wnioskach o wydanie:

a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,

W 2023 r. Spółka nie złożyła żadnego wniosku o wydanie 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,

W 2023 r. Spółka nie złożyła żadnego wniosku o wydanie 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,

W 2023 r. Spółka nie złożyła żadnego wniosku o wydanie 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 2022 r. poz. 143, 1137, 1488, 1967, 2180 i 2236).

W 2023 r. Spółka nie złożyła żadnego wniosku o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2022 r. poz. 143, 1137, 1488, 1967, 2180 i 2236).

7) Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych VTG Rail Logistics Polska Sp. z o.o. na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych 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 dokonała w 2023 roku żadnej transakcji z podmiotem z siedzibą lub miejscem prowadzenia działalności gospodarczej na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 Ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych 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 dokonała w 2023 roku rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 Ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych 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.

Information on the tax strategy implemented by VTG Rail Logistics Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, with its registered office in Chorzów for the tax year 2023.

I. Legal basis for the obligation to draft and make public information on the implemented tax strategy for the tax year 2023.

The provision of Art. 27c section 1 in connection with Art. 27b section 2 point 2 of the Act of February 15, 1992 on corporate income tax (i.e. Journal of Laws of 2021, item 1800).

II. Data of the taxable person:

VTG Rail Logistics Polska Sp. z o.o.

ul. Lwowska 34, 41-500 Chorzów

KRS No: 0000037667

NIP No: 6341907916

REGON NO.: 273214927,

hereinafter referred to as: VTG Rail Logistics Polska Sp. z o.o. or the Company.

III. General information about the implemented tax strategy in the tax year 2023.

The Company's tax strategy is aimed at:

- ensuring compliance of the activities undertaken by the Company as part of its business activity with the requirements resulting from the applicable tax regulations,
- ensuring the correct identification of tax obligations resulting from the actions taken by the Company in the course of its business activity,
- reducing tax risks by minimizing tax environment hazards.

The Company has a low propensity to take risks in the area of tax issues. This is a consequence of the attitude of the Company's Management Board towards risky behaviour in the area of tax law, which should be characterized as moderately conservative. If doubts are identified as to the correctness of the application of a particular provision, mechanism or institution of tax law, the Company avails of the opinions of external advisors to support the decision-making process.

Tax risk is also reduced by becoming familiarized with the current views of tax authorities available in the form of individual interpretations and general interpretations and tax explanations issued by the Minister of Finance. The updating of the knowledge of accounting and financial personnel in this area is ensured by constant access to professional sources of specialist information, including training and publications.

The Management Board of the Company takes an active part in the decision-making regarding the management of the tax strategy, guided by, among others:

- a) the obligations performed by the management and employees of the Company and the experience of these persons;
- b) the core values and principles of the VTG Group;
- c) commitment to maintain the high reputation of the Company in its business and social environment;
- d) accounting standards and results reported by the Company;
- e) possible consequences of a potential dispute with the tax authorities.

In addition, the Company has appointed individuals who are responsible for fulfilling all tax obligations, including in particular for filing tax returns and information and making tax settlements taking into account the deadlines for performing these activities, which are provided for in the generally applicable regulations. The Company treats the performance of these obligations as a matter of priority. Supervision over the performance of these obligations is exercised by the Financial Controller, who reports directly to the Managing Director (Member of the Management Board).

For the operation of the IT system, including, among others: the invoicing system (I4R) and the SAP accounting system are the responsibility of IT personnel operating throughout the VTG group, which ensures, among others, correct document circulation, data integrity or protection against unauthorized access by third parties.

The Company is a member of an international concern engaged in rail transport of various types of goods. The Company provides rail and road freight forwarding and railcar rental services to clients from various industries based in Poland, as well as abroad (mainly in the territory of the European Union). The Company avails of the services of subcontractors, including those who have their registered office outside the territory of Poland.

Due to cross-border payments, the Company's tax strategy focuses in particular on the regulations regarding lump-sum income tax on revenues strictly defined in the Act of February 15, 1992 on corporate income tax (Journal of Laws of 2022, item 2587, as amended) earned by non-residents for tax purposes (i.e. *withholding tax*). In this respect, the Company fulfills the obligations of the payer.

Due to the variability of regulations in the above-mentioned scope that has occurred in recent years, as well as the need to adapt one's own activities to new regulations, in particular regarding the obligation to exercise due diligence, any doubts in this respect are consulted with external entities, i.e. with state authorities in the form of the National Tax Information and with tax advisors specializing in this area.

IV. Information on the implemented tax strategy for 2023 provided for in Article 27c section 2 of the Corporate Income Tax Act.

1) Information about the processes and procedures availed of by VTG Rail Logistics Polska Sp. z o.o. regarding the management of the performance of obligations arising from the provisions of tax law and ensuring their correct execution.

The Company has not specified formalized processes and procedures for the management and performance of obligations arising from the provisions of tax law and ensuring their correct execution, with the exception of procedures in the area of:

- ✓ document circulation;
- ✓ system for approving financial operations in IT systems;
- ✓ rules for verifying contractors.

The above procedures are subject to internal guidelines laid down for the entire VTG Group.

In addition, the Company applies the following control mechanisms, which are not specified in the form of a separate document:

- ✓ the so-called "double checking" rule - cost invoices are approved and the payment of a given amount payable is deemed justified as a result of verification of a given invoice (amount due) by two individuals
- ✓ the rule of operation in accordance with the provisions of generally applicable law and regulations within the VTG group and the Company itself, including in particular in the field of prevention of corruption and abuse and protection of personal data; adaptation of existing and new processes to these regulations, cooperation with the Company's contractors taking into account these rules (legal compliance);
- ✓ rule of operation with particular regard to applicable tax law provisions, monitoring changes in this regard, as well as implementation of new tax regulations as part of the processes operating in the Company (tax compliance).

Depending on a given need, in particular in the event of the entry into force of new legal regulations, the Company uses the assistance of qualified external advisors, in particular tax advisors.

2) Information on voluntary forms of cooperation with the authorities of the National Revenue Administration applied by VTG Rail Logistics Polska Sp. z o.o.

In 2023, the Company did not avail of any voluntary forms of cooperation with the authorities of the National Revenue Administration, in particular it refrained from concluding with the Head of the National Revenue Administration any agreement on cooperation in the domain of taxes within the competence of the National Revenue Administration.

At the same time, in the case of contacts with representatives of the authorities of the National Revenue Administration, the Company — within the limits set by applicable law — provides all information required by these authorities.

3) Information regarding the implementation by VTG Rail Logistics Polska Sp. z o.o. of tax obligations in the territory of the Republic of Poland, along with information on the number of indications provided to the Head of the National Revenue Administration on tax schemes referred to in Article 86a § 1 point 10 of the Tax Ordinance, with applicable tax break-down.

a) tax on goods and services (VAT)

In 2023 the Company identified and fulfilled in a timely manner all of its tax obligations arising from the provisions on the tax on goods and services, in particular:

- ✓ it has identified the individual tax events that were subject to tax on goods and services;
- ✓ it has determined the time of the tax liability for taxable events;
- ✓ it has submitted all tax returns and information required by law;
- ✓ it has paid applicable tax due to the bank account of competent tax office.

The Company also exercised its right to reduce the amount of tax due by the amount of input tax calculated in accordance with the applicable legislation.

b) corporate income tax

In 2023, the Company identified and fulfilled in a timely manner its tax obligations arising from the corporate income tax provisions, in particular:

- ✓ it has identified individual events as resulting in the generation of tax revenue;
- ✓ it has calculated and paid applicable advances on corporate income tax to the competent tax office;
- ✓ it has prepared and filed its annual tax return to the competent tax office;
- ✓ it has met its obligations related to the performance of the functions of "withholding tax" payer, consisting in paying any lump-sum tax, submitting tax return or information and exercising due diligence.

The Company also exercised its right to include the expenses it incurred in tax-deductible costs in accordance with applicable regulations.

c) personal income tax

In 2023, the Company identified and met in due time its tax obligations arising from the provisions on personal income tax, in particular it fulfilled the obligations related to performing the function of a payer (as an employer), i.e. calculated, collected and paid personal income tax advances on remuneration paid to its employees, and also submitted appropriate tax information to the relevant tax offices.

d) information on the number of indications provided to the Head of the National Revenue Administration on tax schemes referred to in Article 86a § 1 point 10 of the Tax Ordinance

In 2022, the Company identified the occurrence of circumstances resulting in the obligation to report information on the tax scheme within the meaning of Art. 86a § 1 point 10 of the Tax Ordinance, therefore the Company provided the Head of the National Revenue Administration with one piece of information about the tax scheme referred to in Art. 86a § 1 point 10 of the Tax Ordinance. This information was provided within the statutory deadline of 2023 and related to corporate income tax.

In 2023, the Company identified the occurrence of circumstances resulting in the obligation to report information on the tax scheme within the meaning of Art. 86a § 1 point 10 of the Tax Ordinance, therefore the Company provided the Head of the National Revenue Administration with one piece of information about the tax scheme referred to in Art. 86a § 1 point 10 of the Tax Ordinance. This information was provided within the statutory deadline of 2023 and related to corporate income tax. Following the submission of the information indicated above, the Company – within the statutory deadline falling in 2024 – submitted additional information required by law on the activities constituting an element of the submitted tax scheme.

4) Information on transactions carried out by VTG Rail Logistics Polska Sp. z o.o. with related entities within the meaning of Article 11a section 1 point 4 of the Corporate Income Tax Act, the value of which exceeds 5% of the balance sheet total of assets within the meaning of the accounting regulations, determined on the basis of the last approved financial statement of the Company, including non-residents of the Republic of Poland for tax purposes.

According to the Company's Financial Statement prepared for 2023, the balance sheet total of the Company's assets within the meaning of the accounting regulations amounted to PLN 64,270,251.66.

Accordingly, 5% of the above amount is PLN 3,213,512.58.

In 2023, the Company made the following transactions with related entities within the meaning of 11a sect. 1 point 4 of the Corporate Income Tax Act with a value exceeding 5% of the balance sheet total of assets:

- ✓ lease of railcars from the Company's shareholder and from VTG group companies based in the European Union;
- ✓ purchase of freight forwarding services from VTG group companies based in the European Union;
- ✓ sale of freight forwarding services to VTG group companies based in the European Union;
- ✓ purchase of a guarantee security service for customs duties (guarantees granted to the Company by an entity from the VTG group for a sum of more than PLN 3,000,000.00).

5) Information about planned or undertaken restructuring measures by VTG Rail Logistics Polska Sp. z o.o. that may affect the amount of tax liabilities of the taxpayer or related entities within the meaning of Article 11a sect. 1 point 4 of the Corporate Income Tax Act.

The Company did not plan or undertake any restructuring measures in 2023 that could affect the amount of tax liabilities of the taxpayer or related entities within the meaning of Article 11a sect. 1 point 4 of the Corporate Income Tax Act.

6) Information about the submitted by VTG Rail Logistics Polska Sp. z o. o. applications for issuance of:

a) the general tax interpretation referred to in Article 14a § 1 of the Tax Ordinance,

In 2023, the Company did not submit any application for the issuance of the general tax interpretation referred to in Article 14a § 1 of the Tax Ordinance.

b) the interpretation of tax law provisions referred to in Article 14b of the Tax Ordinance,

In 2023, the Company did not submit any application for an interpretation of the tax law provisions referred to in Article 14b of the Tax Ordinance.

c) binding rate information referred to in Article 42a of the Goods and Services Tax Act,

In 2023, the Company did not submit any application for the issuance of binding rate information referred to in Article 42a of the Goods and Services Tax Act

d) binding excise information referred to in Art. 7d section 1 of the Act of December 6, 2008 on excise duty (Journal of Laws of 2022 items 143, 1137, 1488, 1967, 2180 and 2236).

In 2023, the Company did not submit any application for issuing binding excise information referred to in Art. 7d section 1 of the Act of December 6, 2008 on excise duty (Journal of Laws of 2022 items 143, 1137, 1488, 1967, 2180 and 2236).

7) Information regarding tax settlements of VTG Rail Logistics Polska Sp. z o. o. in territories or countries applying harmful tax competition indicated in implementing acts issued pursuant to Art. 11j section 2 of the Corporate Income Tax Act and pursuant to Art. 23v section 2 of the Act of 26 July 1991 on personal income tax and in the announcement of the minister responsible for public finances issued on the basis of Art. 86a § 10 of the Tax Ordinance.

In 2023, the Company did not enter into any transaction with an entity with its registered office or place of business in the territories or countries applying harmful tax competition indicated in the implementing acts issued pursuant to Art. 11j section 2 of the Act of February 15, 1992 on corporate income tax and pursuant to Art. 23v section 2 of the Act of 26 July 1991 on personal income tax and in the announcement of the minister responsible for public finances issued on the basis of Art. 86a § 10 of the Tax Ordinance.

In 2023, the Company did not make any tax settlements in the territories or countries applying harmful tax competition indicated in the implementing acts issued pursuant to Art. 11j section 2 of the Act of February 15, 1992 on corporate income tax and pursuant to Art. 23v section 2 of the Act of 26 July 1991 on personal income tax and in the announcement of the minister responsible for public finances issued on the basis of Art. 86a § 10 of the Tax Ordinance.