

Katowice, 02.02.2021 r.

Załącznik nr ..... do Protokołu

**Wszyscy zainteresowani Wykonawcy**

Dotyczy: postępowania prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego dotyczącego „Świadczenia usług doradztwa podatkowego na rzecz Spółki JSW Logistics Sp. z o.o. na rok 2021”

Komisja Przetargowa informuje, iż od Oferenta wpłynęły następujące pytania:

**Pytanie nr 1 -** Prosimy o wskazanie, czy w zakresie warunku polegającego na świadczeniu usług stałego doradztwa podatkowego dla podmiotów z udziałem Skarbu Państwa możliwe jest wskazanie również podmiotów w których udział Skarbu Państwa ma charakter pośredni – tj. następuje poprzez inny podmiot.

**Odpowiedź:** Zamawiający dopuszcza taką możliwość.

**Pytanie nr 2 -** W związku z tym że są Państwo zainteresowani przygotowaniem dokumentacji cen transferowych (oraz wykonaniem analizy porównawczych) – jak zakładamy za rok 2020, bardzo prosimy o przesłanie szczegółowych informacji na temat transakcji realizowanych z podmiotami powiązanymi. W tym zakresie uprzejmie proszę o wypełnienie załączonej tabeli. Dane z tabeli umożliwią nam zapoznanie się

z zakresem transakcji, a dzięki temu przedstawienie oferty, która będzie uwzględniała realizację usług również w obszarze cen transferowych.

Oczywiście w tym zakresie możliwe jest przekazanie danych zanonimizowanych (nie pokazując danych kontrahentów).

**Odpowiedź:**

**Tabela 1.** Obroty z podmiotami powiązanymi oraz obroty z podmiotami z **rajów podatkowych** w roku podatkowym, za który sporządzana ma być dokumentacja cen transferowych

| L.p. | Sprzedawca<br>(nazwa firmy wraz z określeniem formy organizacyjno-prawnej i siedziby) | Nabywca<br>(nazwa firmy wraz z określeniem formy organizacyjno-prawnej i siedziby) | Zwięzły opis przedmiotu transakcji   | kwota netto transakcji w 2019 r. | kwota brutto transakcji w 2019 r. | W jaki sposób ustalono wynagrodzenie?     | Czy jest zawarta umowa pisemna? | Okres trwania świadczenia  | Czy tego rodzaju transakcje zawierane są przez Sprzedawcę również z podmiotami niepowiązanymi? | Czy tego rodzaju transakcje zawierane są przez Nabywcę również z podmiotami niepowiązanymi? |
|------|---|--|--|----------------------------------|-----------------------------------|---|---------------------------------|----------------------------|--|---|
| 1.   |   |  | Transakcje świadczenia usług transportu kolejowego i obsługi bocznic koksowniczych | 28,48 MLN ZŁ                     | 35,03 MLN ZŁ                      | Stawka zależna od tony oraz stały ryczałt | tak                             | Czas nieokreślony          | Tak, ale tylko na ryczałt  | Nie   |
| 2.   |   |  | Udostępnienie bocznic kolejowych   | 9,93 MLN ZŁ                      | 12,21 MLN ZŁ                      | Stawka od tony i od brutto tony           | Tak                             | Umowa na rok               | Nie  | Nie   |
| 3    |   |  | Udostępnienie linii kolejowych   | 3,42 MLN ZŁ                      | 4,21 MLN ZŁ                       | Stawka od tony i od brutto tony           | tak                             | Umowa na rok               | Nie  | Nie   |
| 4.   |   |  | Usługi transportowe - sprzedaż usług   | 46,78 MLN ZŁ                     | 57,54 MLN ZŁ                      | Ryczałt stały oraz stawka za tonę         | tak                             | Umowa na czas nieokreślony | Nie  | Tak   |



**Tabela 2.** Informacje dodatkowe dotyczące **Zleceniodawcy** (tj. podmiotu, na którego zlecenie opracowywana ma być dokumentacja podatkowa)

| Zleceniodawca  |  | JSW Logistics spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Katowicach |                                      |                                |       |
|--|--|---|--------------------------------------|--------------------------------|-------|
| (nazwa firmy wraz z określeniem formy organizacyjno-prawnej i siedziby)                          |  | 2020  |                                      |                                |       |
| Oznaczenie roku podatkowego, za który ma być opracowywana dokumentacja cen transferowych         |  | Bilansowych (nie z RZIS, ale z kont księgowych)                               | Podatkowych – działalność operacyjna | Podatkowych – zyski kapitałowe |       |
| Wartość  |  |   |                                      |                                |       |
| Wartość <b>przychodów</b> osiągniętych w roku podatkowym, za który sporządzana jest dokumentacja |  | 83,66 mln   | 81,65 mln                            | -                              |       |
| Wartość <b>kosztów</b> osiągniętych w roku podatkowym, za który sporządzana jest dokumentacja    |  | 78,66 mln   | 76,33 mln                            | -                              |       |
| 3.   | Wartość <b>przychodów</b> osiągniętych w <b>poprzednim</b> roku podatkowym | 96,20 mln   | 95,86 mln                            | -                              |       |
| 4.   | Wartość <b>kosztów</b> osiągniętych w <b>poprzednim</b> roku podatkowym    | 88,98 mln   | 86,54 mln                            | -                              |       |
| Czy <b>Zleceniodawca</b> zawierał w roku podatkowym:   |  |   |                                      |                                |       |
| - umowę spółki niebędącej osobą prawną?  |  |   |                                      |                                | - nie |
| 5. - umowę wspólnego przedsięwzięcia?  |  |   |                                      |                                | - nie |
| - inną umowę o podobnym charakterze?   |  |   |                                      |                                | - nie |
| - umowę cashpoolingu,  |  |   |                                      |                                | - tak |

|  |  |
|--|--|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>- wnosil/otrzymywał aporty,</li> <li>- przeprowadzał restrukturyzacje,</li> <li>- inne zdarzenia ....</li> </ul>  | <p>- nie</p> <p>- nie</p>  |
| <p>Czy <b>Zleceńodawca</b> korzystał w roku podatkowym ze zwolnień podatkowych wskazanych w art. 17 ust. 1 pkt 34 i 34a ustawy o CIT/ art. 21 ust. 1 pkt 63a i 63b PIT (tj. zwolnień dochodów uzyskanych z działalności gospodarczej prowadzonej na obszarze SSE na podstawie zezwolenia, lub dochodów uzyskanych z działalności gospodarczej określonej w decyzji o wsparciu, o której mowa w ustawie z dnia 10 maja 2018 r. o wspieraniu nowych inwestycji)?</p> | <p><b>Nie</b></p>  |
| <p>Czy <b>podmioty powiązane</b> korzystały w roku podatkowym ze zwolnień podatkowych wskazanych w art. 17 ust. 1 pkt 34 i 34a ustawy o CIT/ art. 21 ust. 1 pkt 63a i 63b PIT? Jeżeli tak to proszę o wskazanie, które podmioty. – <b>pytanie dotyczy podmiotów krajowych</b></p>  | <p><b>Nie posiadamy takiej wiedzy na ten moment</b></p>                          |
| <p>Czy <b>podmioty powiązane</b> ponosiły w roku podatkowym stratę podatkową?</p> <p>Jeżeli tak, to proszę o wskazanie które podmioty i wskazanie, z którego źródła przychodów została poniesiona strata – <b>pytanie dotyczy podmiotów krajowych.</b></p>   | <p><b>Tak – danych szczegółowych nie posiadamy (JSW S.A., JSW KOKS S.A.)</b></p> |
| <p>W przypadku gdy <b>podmioty powiązane</b> poniosły stratę podatkową w roku 2020 (ewentualnie roku podatkowym rozpoczynającym się w 2020 r.) należy wskazać, należy wskazać, czy przychody podmiotu powiązanego za rok 2020 były o co najmniej 50% niższe niż przychody z roku poprzedzającego - - <b>pytanie dotyczy podmiotów krajowych.</b></p>   | <p><b>Na ten moment nie mamy dostępu do takich informacji</b></p>                |