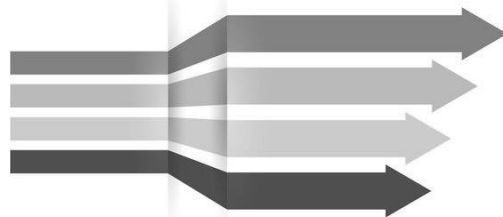




ALSTOM POJAZDY SZYNOWE SP. Z O.O.

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII
PODATKOWEJ ZA ROK 2021



CZĘŚĆ I - WSTĘP	3
1. Skróty i definicje.....	3
2. Założenia i cel opracowanego dokumentu	3
3. Ogólne informacje o spółce.....	4
CZĘŚĆ II – INFORMACJE O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ	5
1. Procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.....	5
2. Informacja o dobrowolnych formach współpracy z KAS	6
3. Informacje o realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.....	7
4. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi	7
5. Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych	8
6. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	8
CZĘŚĆ III – INFORMACJE O ILOŚCI ZGŁOSZONYCH SCHEMATÓW PODATKOWYCH ORAZ ZŁOŻONYCH ZAPYTAŃ O INTERPRETACJE I INFORMACJE STAWKOWE ORGANÓW PODATKOWYCH	8
1. Informacje o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych.....	8
2. Informacje o złożonych wnioskach o wydanie interpretacji podatkowych	9
3. Informacje o złożonych wnioskach o wydanie wiążących informacji stawkowych	Błąd! Nie zdefiniowano zakładki.
4. Informacje o złożonych wnioskach o wydanie wiążących informacji akcyzowych	Błąd! Nie zdefiniowano zakładki.

CZĘŚĆ I - WSTĘP

1. Skróty i definicje

APS, Spółka	Alstom Pojazdy Szynowe sp. z o.o.
Ustawa CIT	Ustawa z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1800 ze zm.).
Ustawa VAT	Ustawa z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 931 ze zm.).
Ustawa akcyzowa	Ustawa z 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 143 ze zm.).
Ordynacja Podatkowa	Ustawa z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm.).
KAS	Krajowa Administracja Skarbowa.
CIT	Podatek dochodowy od osób prawnych.
VAT	Podatek od towarów i usług.
PIT	Podatek dochodowy od osób fizycznych.

2. Założenia i cel opracowanego dokumentu

Zgodnie z zapisami art. 27c Ustawy CIT podatkowe grupy kapitałowe, spółki nieruchomościowe oraz spółki, których przychody przekroczyły równowartość 50 mln EUR są zobligowane posiadać i opublikować dokument opisujący realizowaną strategię podatkową.

APS jako podmiot zobowiązany, przedstawia informację o realizowanej strategii podatkowej za okres od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.

Dokument został opublikowany na stronie internetowej <https://www.alstom.com/pl/alstom-w-polsce>

3. Ogólne informacje o spółce

Przedmiotem działalności Spółki jest produkcja lokomotyw kolejowych i tramwajowych oraz taboru kolejowego i tramwajowego oraz działalność usługowa w zakresie naprawy, konserwacji i remontów powyższych pojazdów. W roku 2021 Spółka prowadziła działalność polegającą na produkcji pudeł (karoserii) ze stali do lokomotyw elektrycznych i spalinowych, wagonów pasażerskich oraz ram wózków trakcyjnych. Dodatkową aktywnością Spółki jest produkcja oraz sprzedaż aparatury elektrycznej części zamiennych do lokomotyw starszego typu sprzedanych w poprzednich latach dla Polskich Kolei Państwowych S.A. („PKP”) a także usługi w zakresie utrzymania taboru kolejowego.

Spółka została wpisana do rejestru przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000024977, NIP 8960000055, REGON 930110125.

W listopadzie 2021 r. Spółka zmieniła nazwę z Bombardier Transportation Polska sp. z o.o. na Alstom Pojazdy Szynowe sp. z o.o. Zmiana była wynikiem przejęcia przez Grupę Alstom spółki Bombardier Transportation, co finalnie miało miejsce 29 stycznia 2021 r.

Siedziba Spółki znajduje się we Wrocławiu, przy ulicy Fabrycznej 12. Spółka posiada oddział w Łodzi, przy ulicy Aleksandrowskiej 67/93.

Kluczowe dane finansowe za rok podatkowy kończący się 31 grudnia 2021 r. przedstawiono w poniższej tabeli:

Wyszczególnienie	Wartość (w tys. PLN)
Suma aktywów bilansu na dzień 31 grudnia 2021 r.	967 134
Przychody netto ze sprzedaży za rok 2021	500 423
Wynik finansowy brutto za rok 2021	11 506
Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym (CIT) za rok 2021	27 964

CZĘŚĆ II – INFORMACJE O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

1. Procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

APS podjęła szereg działań mających na celu zapewnienie prawidłowego i zgodnego z prawem wykonywania obowiązków podatkowych. Przyjęte rozwiązania i zastosowane narzędzia wspierają w Spółce skuteczny nadzór nad kwestiami podatkowymi, minimalizują ryzyko podatkowe i przyczyniają się do wzrostu terminowości i poprawności składanych rozliczeń podatkowych. Wszelkie podjęte działania są adekwatne do skali prowadzonej działalności, istniejącej struktury organizacyjnej oraz posiadanych zasobów ludzkich i zakładają należytą staranność, odpowiednią uwagę i profesjonalizm w podejściu do tematów podatkowych.

Mając na względzie fakt, że Spółka należy do międzynarodowego koncernu o zasięgu globalnym, określone decyzje i kompetencje, w tym podatkowe, są uplasowane na szczeblu centralnym. W ramach grupy, do której należy Spółka funkcjonują specjalistyczne działy, które wspierają podejmowanie kluczowych decyzji podatkowych (ściśła współpraca z działem podatkowym, działem prawnym, zewnętrznymi firmami doradczymi), a sam proces decyzyjny jest mocno rozbudowany. Niektóre zagadnienia podatkowe (np. tematyka cen transferowych) są w całości zagospodarowywane na poziomie centralnym, przy zastosowaniu weryfikacji zgodności z przepisami na poziomie lokalnym. Spółkę wspiera centrum usług wspólnych ulokowane w Rumunii, w mieście Cluj (księgowanie dokumentów i transakcji, przygotowanie dokumentacji podatkowych). W tematach podatkowych od 2021 r. (po przejęciu spółek z Grupy Bombardier przez koncern Alstom) rolę organu nadzorującego kwestie podatkowe pełni Regionalny Dyrektor Podatkowy wykonujący kluczowe funkcje podatkowe dla wszystkich podmiotów z grupy, do której należy APS.

APS przygotowała i wdrożyła procesy i procedury mające zapewnić prawidłowe realizowanie obowiązków nałożonych przepisami podatkowymi, ograniczenie ryzyka popełnienia błędu w rozliczeniach podatkowych i zapewnienie transparentności działania Spółki.

Przyjęte przez APS procedury i procesy w zakresie podatków obejmują:

- procedurę w zakresie należytej staranności w podatku u źródła,
- procedurę dotyczącą raportowania schematów podatkowych,
- procedurę dochowania należytej staranności w VAT.

Dodatkowo w Spółce zostały przyjęte wytyczne dotyczące rozliczania kosztów podatkowych, naliczania różnic kursowych, zasad naliczania amortyzacji podatkowej, obiegu dokumentów podatkowych.

W zakresie tzw. apetytu na ryzyko podatkowe, czyli pożądanego poziomu ryzyka podatkowego, które firma jest gotowa zaakceptować w swojej działalności, w tym gotowości przedsiębiorstwa do podjęcia ryzyka i uwzględniania pozycji podatkowych, które mogą zostać niezaakceptowane/podważone przez administrację skarbową, zarząd APS ustalił go na poziomie niskim. Oznacza to, że Spółka:

- nie podejmuje działań nakierowanych na agresywne planowane podatkowe,
- nie realizuje transakcji, które nie posiadają uzasadnienia gospodarczego,
- nie angażuje się w wykorzystywanie narzędzi i struktur podatkowych, które mogą być podważone przez organy podatkowe,
- w relacjach z podmiotami powiązanymi kieruje się zasadami ceny rynkowej i formuły *arm's length principle*,
- nie współpracuje z firmami zlokalizowanymi w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową,
- w zakresie tematów kontrowersyjnych lub różnie interpretowanych szuka profesjonalnego wsparcia (zewnątrzni doradcy podatkowi) lub występuje do organów podatkowych o wydanie indywidualnych interpretacji podatkowych,
- w istotnych transakcjach decyzje podejmuje po oszacowaniu ryzyka podatkowego poszczególnych wariantów zachowań – oznacza to, że jeżeli w ocenie Spółki jest prawdopodobne, że podejście do danej kwestii podatkowej nie będzie zaakceptowane przez organ podatkowy, Spółka rozważa alternatywne scenariusze działania.

W celu zapewnienia wysokiej jakości realizacji funkcji podatkowych, pracownicy APS, którzy są zaangażowani w przygotowywanie danych, deklaracji i raportów podatkowych uczestniczą w szkoleniach podatkowych prowadzonych przez podmiot zewnętrzny – na szkoleniach omawiane są bieżące zmiany przepisów podatkowych oraz rozpatrywane są najbardziej kontrowersyjne kwestie z praktyki Spółki.

2. Informacja o dobrowolnych formach współpracy z KAS

W ramach prowadzonej działalności gospodarczej APS wypełnia rzetelnie wszystkie obowiązki podatkowe nałożone przepisami na podatników. W przypadku pojawiających się wątpliwości co do dokumentów, czy dokonywanych rozliczeń podatkowych pracownicy APS starają się uzgodnić prawidłowe traktowanie podatkowe określonych zdarzeń gospodarczych, co w niektórych

przypadkach przekłada się także na kontakty z przedstawicielami władz skarbowych poszczególnych urzędów i organów.

W roku podatkowym kończącym się 31 grudnia 2021 r. Spółka nie korzystała z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w tym w szczególności nie zawarła umowy o współdziałanie w zakresie podatków, o której mowa w art. 20s § 1 Ordynacji podatkowej.

3. Informacje o realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

Wszystkie deklaracje/informacje podatkowe dotyczące roku 2021 zostały złożone w terminach wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Terminowo uregulowane zostały również zobowiązania podatkowe.

4. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi

W roku podatkowym kończącym się 31 grudnia 2021 r., Spółka dokonywała transakcji z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11 ust. 1 pkt 4 Ustawy CIT, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonej na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego za rok 2021. Dodatkowo 29 stycznia 2021 r. Spółka znalazła się w międzynarodowej Grupie Alstom, co wpłynęło na powiązania Spółki oraz na funkcjonowanie APS.

Suma bilansowa aktywów w Spółce w roku 2021 wynosiła 967 134 tys. złotych. Próg finansowy, po przekroczeniu którego powstaje obowiązek informacyjny w zakresie transakcji z podmiotami powiązanymi wynosi zatem 48 357 tys. złotych.

W 2021 r. Spółka realizowała transakcje z podmiotami powiązanymi, które można podzielić na trzy grupy rodzajowe

- transakcje związane z projektami – transakcje dotyczące realizacji projektów na rzecz klienta zewnętrznego (transakcje towarowe i usługowe). Transakcje towarowe dokonywane były z różnymi podmiotami z Grupy Alstom, m. in. z Bombardier Transportation GmbH, Bombardier Transportation Italy S.p.A., ALSTOM Crespin SAS. Sumaryczna wartość transakcji sprzedażowych tego rodzaju wyniosła 515 mln złotych. Usługi związane z realizacją projektów nabywane były od Bombardier Transportation GmbH, a ich sumaryczna wartość wyniosła 5,7 mln zł;

- transakcje dotyczące usług wewnątrzgrupowych - transakcje związane z zakupem i sprzedażą usług wsparcia świadczonych pomiędzy spółkami w Grupie Alstom. Usługi świadczone są między innymi przez Bombardier Transportation GmbH, Alstom Holdings i Bombardier Transportation Shared Services Romania S.R.L. Sumaryczna wartość nabywanych usług w 2021 r. wyniosła 25 mln złotych, natomiast sumaryczna wartość sprzedanych usług wyniosła 4,6 mln złotych.
- transakcje finansowe – transakcje finansowe obejmują głównie udział w strukturze cash-pool. Podmioty powiązane biorące udział w transakcjach to przede wszystkim Bombardier Transportation Treasury Canada Inc. Wartość otrzymanych płatności to 1,3 mln złotych.

5. Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych

W dniu 29 stycznia 2021 r. sfinalizowane zostało globalne przejęcie podmiotów należących do Grupy Bombardier przez francuski koncern Alstom.

Działania restrukturyzacyjne na poziomie globalnym nie wpłynęły jednak na wysokość zobowiązań podatkowych występujących po stronie APS w 2021 r.

6. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Spółka nie realizowała sprzedaży towarów i świadczenia usług na rzecz podmiotów z krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową (lista krajów wykazana w przepisach wykonawczych do art. 11j ust. 2 ustawy CIT oraz art. 86a par. 10 Ordynacji Podatkowej). APS we wspomnianych krajach nie posiada aktywności biznesowej i nie osiąga tam przychodów i jednocześnie nie dokonuje tam rozliczeń podatkowych. Analogiczna sytuacja dotyczy strony zakupowej – Spółka nie realizuje nabyć towarów i zakupu usług od podmiotów z krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

CZĘŚĆ III – INFORMACJE O ILOŚCI ZGŁOSZONYCH SCHEMATÓW PODATKOWYCH ORAZ ZŁOŻONYCH ZAPYTAŃ O INTERPRETACJE I INFORMACJE STAWKOWE ORGANÓW PODATKOWYCH

1. Informacje o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych

W roku 2021 w APS nie wystąpiły zdarzenia kwalifikujące się do kategorii schematów podatkowych i tym samym po stronie Spółki nie wystąpił w tym względzie obowiązek raportowy (Spółka nie zrealizowała zgłoszeń MDR).

2. 2. Informacje o złożonych przez APS wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej.

W roku podatkowym kończącym się 31 grudnia 2021 r., Spółka nie składała wniosków 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 akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust.1 Ustawy akcyzowej;
- wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy VAT.

