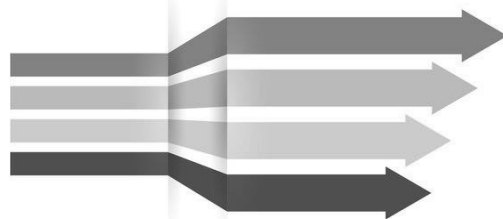




ALSTOM POJAZDY SZYNOWE SP. Z O.O.

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII
PODATKOWEJ ZA ROK 2020



| | |
|--|----|
| 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 | 9 |
| 3. Informacje o realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej..... | 10 |
| 4. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi | 11 |
| 5. Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych | 13 |
| 6. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową | 13 |
| CZĘŚĆ III – INFORMACJE O ILOŚCI ZGŁOSZONYCH SCHEMATÓW PODATKOWYCH ORAZ ZŁOŻONYCH ZAPYTAŃ O INTERPRETACJE I INFORMACJE STAWKOWE ORGANÓW PODATKOWYCH | 14 |
| 1. Informacje o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych..... | 14 |
| 2. Informacje o złożonych wnioskach o wydanie interpretacji podatkowych | 14 |
| 3. Informacje o złożonych wnioskach o wydanie wiążących informacji stawkowych ... | 14 |
| 4. Informacje o złożonych wnioskach o wydanie wiążących informacji akcyzowych ... | 15 |

CZĘŚĆ I - WSTĘP

1. Skróty i definicje

| | |
|----------------------------|---|
| APS, Spółka | Alstom Pojazdy Szynowe Sp. z o.o. ¹ |
| Ustawa CIT | Ustawa z 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 1406 ze zm.). |
| Ustawa VAT | Ustawa z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 106 ze zm.). |
| Ustawa akcyzowa | Ustawa z 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 722 ze zm.). |
| Ordynacja Podatkowa | Ustawa z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 1325 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

Z mocą obowiązywania od 1 stycznia 2021 r. polski ustawodawca wprowadził do ustawy CIT nowe wymogi dotyczące sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za dany rok podatkowy. 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.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej powinna obejmować:

¹ W trakcie 2020 r. spółka nosiła nazwę Bombardier Transportation Polska Sp. zo.o.

- informacje o procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
- dane o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,
- informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej,
- informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi,
- wskazanie planowanych lub podejmowanych przez podatnika działań restrukturyzacyjnych,
- informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową,
- informacje o ilości zgłoszonych schematów podatkowych oraz złożonych zapytań o interpretacje i informacje stawkowe organów podatkowych.

Niniejszy dokument opisuje przyjętą przez APS strategię podatkową oraz prezentuje informacje o jej realizacji za rok 2020 i tym samym stanowi wypełnienie obowiązków dokumentacyjnych nałożonych art. 27c ustawy CIT na Spółkę za rok podatkowy 2020. Dokument został opublikowany na stronie internetowej <https://www.alstom.com/pl/alstom-w-polsce>

3. Ogólne informacje o spółce

APS to wiodący w Polsce i Europie producent taboru szynowego (tramwaje, wagony metra oraz pociągi). W ofercie Spółki są zarówno pociągi wielkich prędkości jak i kompletne rozwiązania dla metra czy komunikacji tramwajowej. Spółka realizuje także usługi dotyczące utrzymania i modernizacji infrastruktury kolejowej oraz systemy sterowania ruchem kolejowym i infrastrukturą towarzyszącą. W roku 2020 Spółka prowadziła głównie działalność polegającą na produkcji pudeł (karoserii) ze stali do lokomotyw elektrycznych i spalinowych, wagonów pasażerskich oraz ram wózków trakcyjnych. APS ma aktywne pozwolenie na działanie w specjalnej strefie ekonomicznej.

Spółka powstała pod koniec 1992 roku w wyniku przekształcenia przedsiębiorstwa państwowego Fabryka Wagonów „PAFAWAG”, którego historia sięgała 1945 r. Spółka została wpisana do rejestru przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy Wrocław-Fabryczna w Katowicach, Wydział VI Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 5 lipca 2001 r. Kapitał zakładowy Spółki wynosi 526.476.700 zł. Rok podatkowy Spółki pokrywa się z rokiem kalendarzowym.

Podstawowe dane dotyczące APS zostały zaprezentowane poniżej:

- *Nazwa podmiotu:* Alstom Pojazdy Szynowe Sp. z o.o.
- *Siedziba:* ul. Fabryczna 11, 53-609 Wrocław, Polska

- *KRS*: 0000024977
- *NIP*: 8960000055
- *REGON*: 930110125
- *Strona internetowa*: <https://www.alstom.com/pl/alstom-w-polsce>

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

Podatnicy są zobowiązani przepisami podatkowymi do właściwego deklarowania i rozliczania danin publicznych, a także do przedkładania organom podatkowym prawidłowo wypełnionych deklaracji podatkowych, informacji podatkowych i danych o realizowanych transakcjach. Mając powyższe na uwadze APS przygotowało i wdrożyło procesy i procedury mające zapewnić prawidłowe realizowanie obowiązków nałożonych przepisami podatkowymi, ograniczenie ryzyka popełnienia błędu w rozliczeniach podatkowych i zapewnienie transparentności działania Spółki. 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 wskazane powyżej 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.

Przyjęte przez APS procedury i procesy w zakresie podatków odnoszą się do trzech głównych obszarów:

- zarządzanie ryzykiem podatkowym,
- sprawozdawczość i raportowanie podatkowe,
- nadzór i kontrola nad tematami podatkowymi.

Zarządzanie ryzykiem podatkowym

Wysoka złożoność procesów gospodarczych, niestabilność i częste zmiany przepisów podatkowych powodują pojawianie się zagrożeń podatkowych dotyczących wykonywanej bieżącej działalności gospodarczej i funkcjonowania podmiotów w określonej branży. Zarząd APS na bieżąco podejmuje działania mające na celu ograniczanie ryzyka podatkowego poprzez minimalizację zagrożeń ze strony otoczenia podatkowego oraz odpowiednie stosowanie regulacji

wynikających z zapisów prawa podatkowego. Strategiczną decyzją Spółki jest przyjęcie, że procesy podatkowe mają być zautomatyzowane we wszystkich tych aspektach gdzie to jest możliwe. Zapewnienie minimalizacji ryzyka popełnienia błędów w rozliczeniach podatkowych jest dodatkowo wzmocnione przez odpowiedni dobór i szkolenia kadr podatkowych APS.

W Spółce funkcjonuje następujący podział kompetencji podatkowych:

- zarząd spółki:
 - tworzenie założeń do strategii podatkowej Spółki przy wykorzystaniu wiedzy i doświadczenia pracowników działu podatkowego oraz w określonych sytuacjach doświadczenia zewnętrznych firm doradczych,
 - ustalenie apetytu na ryzyko podatkowe,
 - ustalenie wpływu przyszłych planów operacyjnych i finansowych Spółki na rozliczenia podatkowe,
 - ogólny nadzór i zarządzanie kwestiami podatkowymi.
- główny księgowy:
 - zapewnienie efektywnego zarządzania ryzykiem podatkowym na bazie otrzymywanych informacji podatkowych,
 - budowanie świadomości Spółki w zakresie wszystkich podatków, za które odpowiada APS - z wyłączeniem kwestii PIT za które odpowiada dział HR i kwestii celnych, które są w kompetencji działu supply chain,
 - wdrożenie odpowiednich środków umożliwiających sporządzenie deklaracji podatkowych na odpowiednim poziomie pewności,
 - zapewnienie dostępność opinii i porad umożliwiających dokonywanie ocen działań mających wpływ na kwestie podatkowe oraz podejmowanie racjonalnych decyzji w tym zakresie,
 - monitorowanie zasobów kadrowych niezbędnych do rozliczeń podatkowych, zarówno w zakresie liczebnym jak i merytorycznym,
 - nadzór nad przygotowywaniem rozliczeń i deklaracji podatkowych VAT i CIT,
 - kontakt i współpraca z zewnętrznym doradcą podatkowym w rozstrzyganiu dylematów podatkowych i ustalaniu właściwego podejścia do nietypowych lub trudnych transakcji,
- komórka kadrowo-płacowa (dział HR):
 - zarządzanie ryzykiem podatkowym w zakresie PIT,
 - odpowiedzialność za przygotowywanie bieżących rozliczeń i deklaracji podatkowych PIT (współpraca z podmiotem zewnętrznym),
 - analiza niestandardowych sytuacji mających konsekwencje PIT,
- personel działu podatkowego:
 - księgowanie operacji gospodarczych i przygotowywanie danych wejściowych do kalkulacji VAT, CIT,

- o wysyłka deklaracji.

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 zarząd w podejmowaniu 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. Dodatkowo Spółkę wspiera centrum usług wspólnych ulokowane w Cluj (księgowanie dokumentów i transakcji). W tematach podatkowych od 2021 r. (po przejściu 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.

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, iż 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 powiązаныmi 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 (zewnętrzni 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.

Mając na względzie zapewnienie najwyższych standardów zarządzania ryzykiem podatkowym Spółka w zakresie niektórych tematów współpracuje z zewnętrznym doradcą podatkowym. W trakcie 2020 r. współpraca ze wspomnianym doradcą dotyczyła:

- obszaru cen transferowych (obowiązki dokumentacyjne),
- tematów związanych z podatkowymi tarczami wprowadzanymi w związku z pandemią COVID-19.

Sprawozdawczość i raportowanie podatkowe

W ramach swojej bieżącej aktywności biznesowej Spółka przygotowuje cyklicznie i regularnie następujące deklaracje i informacje podatkowe: JPK_V7M (wcześniej JPK-VAT, VAT-7), VAT-UE, CIT-8, CIT-ST, PIT-4, PIT-11. W zależności od powstałych okoliczności i wykonywanych konkretnych transakcji okresowo APS przygotowuje także między innymi: CIT-10Z, PIT-8C, PIT-8AR.

Zgodnie z przyjętymi przez Zarząd APS założeniami, przygotowanie kalkulacji podatków oraz deklaracji podatkowych jest procesem maksymalnie sformalizowanym i zautomatyzowanym – dane wejściowe są opracowywane przez pracowników działu księgowości, następnie są one weryfikowane przez głównego księgowego, w dalszej kolejności z wykorzystywaniem programów IT klasy ERP (SAP VCM, eDek) przygotowywane są wyliczenia podatkowe i generowane są deklaracje i raporty podatkowe. Przed wysyłką do organów podatkowych przygotowany materiał podlega ostatecznemu zatwierdzeniu przez głównego księgowego (w określonych sytuacjach także przez Regionalnego Dyrektora Podatkowego), finalnym etapem jest archiwizacja złożonych deklaracji, informacji i raportów podatkowych na okres zgodny z obowiązującymi przepisami.

W wypełnianiu bieżących raportowych obowiązków podatkowych, przygotowywaniu deklaracji i kalkulacji zobowiązań podatkowych oraz gromadzeniu dokumentacji podatkowej, pracownikom APS pomagają opracowane procedury wewnętrzne (procedura dotycząca raportowania schematów podatkowych, procedura w zakresie ustalania statusu „beneficial owner” na potrzeby podatku u źródła) oraz przyjęte wytyczne (rozliczanie kosztów podatkowych, naliczanie różnic kursowych, zasady naliczania amortyzacji podatkowej, obieg dokumentów podatkowych, należyta staranność w VAT).

Nadzór i kontrola nad tematami podatkowymi

W wymiarze lokalnym zarząd APS sprawuje ogólny nadzór nad strategicznymi kwestiami z zakresu podatków, współpracując w tych tematach blisko z kontrolerem finansowym i głównym księgowym jako osobą bezpośrednio nadzorującą wypełnianie funkcji podatkowych w Spółce. Decyzje dotyczące tematów podatkowych są podejmowane w oparciu o informacje przekazywane przez poszczególne działy, które jednocześnie odpowiadają za jakość i kompletność tych informacji. W ramach APS wypracowano także wytyczne dotyczące reakcji na ryzyko podatkowe mające skutkować zmniejszeniem jego skutków lub ograniczeniem prawdopodobieństwa jego wystąpienia – wskazówki w tym względzie na bieżąco są przekazywane personelowi księgowemu

Spółki, w stosunku do nowozatrudnionych osób zagadnienia te są elementem szkolenia wstępnego. Zarząd i główny księgowy na bieżąco dokonują kontroli i monitoringu ryzyka podatkowego w Spółce i oceniają, jak na poziom tego ryzyka wpływają wykorzystane narzędzia IT i przyjęte procedury. W razie konieczności podejmowane są decyzje o przyjęciu do stosowania nowych narzędzi lub modyfikacji już istniejących – w 2020 r. nie miało to jednak miejsca poza standardowymi systemowymi zmianami przystosowującymi wykorzystywane oprogramowanie IT do zmian podatkowych (np. zmiany w plikach JPK_VAT).

Pewne funkcje podatkowe związane z nadzorem i kontrolą tematów podatkowych (zagadnienia wykraczające poza lokalne aspekty dotyczące jedynie samej Spółki) realizowane są na szczeblu centralnym przez Regionalnego Dyrektora Podatkowego. Dodatkowo w ramach współpracy z zewnętrznym doradcą podatkowym APS w wybranych kwestiach weryfikuje poprawność wywiązywania się Spółki z obowiązków nałożonych regulacjami podatkowymi.

W celu zapewnienia wysokiej jakości realizacji funkcji podatkowych, personel APS, który zaangażowany jest w przygotowywanie danych, deklaracji i raportów podatkowych uczestniczy w szkoleniach podatkowych prowadzonych przez podmiot zewnętrzny – na szkoleniach omawiane są bieżące zmiany przepisów podatkowych oraz rozpatrywane są najbardziej kontrowersyjne kwestie z praktyki Spółki. W 2020 r. pracownicy APS uczestniczyli między innymi w szkoleniu za zmian podatkowych VAT i CIT 2020-2021.

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 2020 r. APS nie uczestniczyło jednak w dobrowolnych formach współpracy z KAS jakie są przewidziane przepisami, chociażby w zakresie rozwiązań dotyczących eliminowania podwójnego opodatkowania przychodów, uprzednich porozumień cenowych czy nowego Programu Współdziałania. Spółka nie wyklucza jednak w przyszłości korzystania ze wspomnianych opcji jeśli zaistniałe w APS okoliczności skłonią zarząd Spółki do podjęcia takich kroków.

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

APS jako spółka kapitałowa jest podatnikiem CIT, Spółka jest również zarejestrowanym czynnym podatnikiem VAT – w zakresie tych dwóch obszarów podatkowych występują po stronie APS podstawowe obowiązki podatkowe na terytorium Polski. Spółka jest także pracodawcą dla 907 osób (dane na koniec 2020 r.) i w tym względzie realizuje obowiązki płatnika PIT i ZUS. Spółka uiszcza także odpowiednie podatki lokalne.

CIT

Za 2020 r. APS przygotowało sprawozdanie finansowe obejmujące okres od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. Sprawozdanie zostało przygotowane zgodnie z regulacjami ustawy o rachunkowości, a rachunek zysków i strat został opracowany w wariantcie porównawczym. Rok podatkowy Spółki jest zgodny z rokiem kalendarzowym. Spółka za rok 2020 osiągnęła dochód podatkowy i zapłaciła podatek CIT w wysokości 6.865.269 PLN z zastosowaniem 19% stopy podatkowej, uiszczony podatek był ponad trzykrotnie wyższy niż podatek dochodowy zapłacony za rok 2019. W trakcie roku podatkowego Spółka wpłacała zaliczki CIT zgodnie z zapisami art. 25 ust. 1 ustawy CIT. W roku 2020 Spółka nie korzystała z ulg i odliczeń podatkowych, część dochodu podlegała jednak pod zwolnienie podatkowe związane z prowadzeniem działalności gospodarczej na terenie specjalnej strefy ekonomicznej. Za rok 2020 zasadniczo wszystkie wpłaty podatkowe dotyczące CIT uregulowane były terminowo i po stronie Spółki nie wystąpiły z tego tytułu karne odsetki. Podstawowe dane o zrealizowanych przychodach i wysokości zobowiązania CIT za rok 2020 podsumowuje poniższa tabela.

| L.p. | OPIS | KWOTY (PLN) |
|------|--|------------------|
| 1. | Przychody z zysków kapitałowych | 0 |
| 2. | Przychody inne niż z zysków kapitałowych | 707.202.559 |
| 3. | Koszty uzyskania przychodów z zysków kapitałowych | 0 |
| 4. | Koszty uzyskania przychodów innych niż z zysków kapitałowych | 535.840.773 |
| 5. | Dochód podatkowy | 171.361.785 |
| 6. | Zmniejszenia podstawy opodatkowania (strefa ekonomiczna) | (135.228.788) |
| 7. | Zapłacony CIT | 6.865.269 |

VAT

APS realizuje dostawy towarów i świadczenie usług opodatkowane VAT na terytorium Polski, dokonuje także dostawy i wykonuje usługi poza terytorium Polski (WDT, eksport). W 2020 r. udział

sprzedaży zagranicznej wyniósł ponad 95% i w całości stanowił sprzedaż do spółek Grupy Bombardier (głównie sprzedaż do spółek zlokalizowanych w Niemczech, Włoszech i Francji). Spółka realizuje od polskich i zagranicznych dostawców, zakupy związane ze sprzedażą opodatkowaną z których odlicza podatek naliczony VAT. APS nie ma aktywnych rejestracji na VAT w innych krajach niż Polska. Rozliczenia VAT dokonywane są za okresy miesięczne i co do zasady w Spółce w poszczególnych okresach z reguły występuje nadwyżka podatku naliczonego nad należnym spowodowana dokonywaniem istotnej wartościowo sprzedaży eksportowej i WDT opodatkowanej 0% stawką VAT. W związku z wykonaniem zobowiązań VAT w Spółka w roku 2020 nie wystąpiły odsetki karne. Poniższa tabela przedstawia wartości zadeklarowanych/wpłaconych/odzyskanych kwot VAT odnoszących się do poszczególnych miesięcy 2020 r.

| L.p. | OKRES | TYP ROZLICZENIA | KWOTA (PLN) |
|------|-------------|-----------------|-------------|
| 1. | Styczeń | Zwrot | (3.621.502) |
| 2. | Luty | Zwrot | (4.504.277) |
| 3. | Marzec | Zwrot | (4.438.666) |
| 4. | Kwiecień | Zwrot | (4.135.541) |
| 5. | Maj | Zwrot | (8.065.065) |
| 6. | Czerwiec | Zwrot | (4.082.626) |
| 7. | Lipiec | Zwrot | (3.190.904) |
| 8. | Sierpień | Zwrot | (3.477.013) |
| 9. | Wrzesień | Zwrot | (5.773.667) |
| 10. | Październik | Zwrot | (4.527.778) |
| 11. | Listopad | Zwrot | (4.227.543) |
| 12. | Grudzień | Zwrot | (3.911.993) |

PIT

Jako płatnik od wypłacanych wynagrodzeń w różnych formach Spółka pobiera i odprowadza do urzędu skarbowego należne zaliczki na PIT. W roku 2020 suma wpłaconych z tego tytułu kwot wyniosła 7.502.558 PLN. Zaliczki odprowadzane były terminowo (z uwzględnieniem szczególnych rozwiązań przewidzianych regulacjami tarcz podatkowych związanymi z COVID-19). W 2020 r. Spółka nie zapłaciła odsetek karnych dotyczących rozliczeń PIT.

4. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi

W 2020 r. (stan na 31 grudnia) APS był powiązany kapitałowo i osobowo (powiązania bezpośrednie i pośrednie w rozumieniu przepisów art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT) z wieloma podmiotami z Grupy Bombardier zlokalizowanymi w Polsce i różnych krajach świata (między innymi w Kanadzie, Francji, Włoszech, Niemczech, Czechach, Rumunii).

Po przejęciu jakie zostało ostatecznie sfinalizowane 29 stycznia 2021 r. Spółka znalazła się w międzynarodowej grupie Alstom, fakt ten miał wpływ na powiązania Spółki oraz na funkcjonowanie APS jednak dopiero od roku 2021.

Tylko z jednym z podmiotów powiązanych APS zrealizowało w 2020 r. transakcje, które zbiorczo przekroczyły 5% sumy bilansowej aktywów Spółki:

- Bombardier Transportation GmbH – transakcje różnego rodzaju, największe wartościowo dotyczyły sprzedaży projektowej.

Jak stanowi art. 11c ustawy CIT podmioty powiązane są obowiązane ustalać ceny transferowe na warunkach, które ustaliłyby między sobą podmioty niepowiązane. Zgodnie z zapisami art. 11d ustawy CIT ceny transferowe weryfikuje się stosując metodę najbardziej odpowiednią w danych okolicznościach, wybraną spośród następujących metod:

- porównywalnej ceny niekontrolowanej,
- ceny odprzedaży,
- koszt plus,
- marży transakcyjnej netto,
- podziału zysku.

W przypadku gdy nie jest możliwe zastosowanie powyższych metod stosuje się inną metodę, w tym techniki wyceny, najbardziej odpowiednią w danych okolicznościach.

Ustalając wynagrodzenie za realizowane z podmiotami powiązanymi transakcje Spółka zawsze kieruje się brzmieniem wspomnianych regulacji podatkowych. Cena transferowa za wykonane świadczenia w 2020 r. zasadniczo bazowała na mechanizmach metody koszt plus oraz rzadziej metody porównywalnej ceny niekontrolowanej. Bazą do ustalenia ceny w transakcji pomiędzy APS i spółkami powiązanymi były poniesione koszty realizacji świadczenia powiększone o rynkową marżę lub rynkowe ceny na dostawy porównywalnych towarów/usług realizowane pomiędzy podmiotami niepowiązanymi. Tak określona baza ulegała następnie modyfikacji mając na względzie wolumen realizowanych i planowanych dostaw, gwarancję i terminowość realizacji dostaw itp.

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

Zasadniczo ogólna strategia rozwoju Grupy Kapitałowej APS, do której w 2020 r. należała Spółka, oparta była na dbałości o wzrost przychodów, pozyskiwaniu nowych klientów i zwiększaniu efektywności funkcjonowania poszczególnych jednostek. Spółki Grupy Kapitałowej APS zapewniały swoim klientom kompleksowe dostawy, świadczenia uzupełniające oraz międzynarodową obsługę. APS starała się zwiększać zakres oferowanych klientom świadczeń, dbając także o powiększanie swojego biznesowego potencjału, między innymi przez poszukiwania nisz rynkowych.

W dniu 29 stycznia 2021 r. sfinalizowane zostało globalne przejęcie podmiotów należących do Grupy Bombardier przez francuski koncern Alstom. APS znalazło się w międzynarodowej grupie zatrudniającej globalnie blisko 75 tys. pracowników i funkcjonującej w 70 krajach świata. Połączenie wymusiło pewne zmiany organizacyjne i proceduralne ale ich wdrażanie rozpoczęło się dopiero formalnie od roku 2021.

Bezpośrednio w roku 2020 działań restrukturyzacyjnych w Spółce nie było. Planowane w stosunku do APS na 2021 r. działania o charakterze restrukturyzacyjnym związane z połączeniem z Alstom nie stworzyły okoliczności, które mogłyby mieć istotny wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych występujących po stronie APS zarówno w 2020 r. jak i 2021 r.

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

Przychody ze sprzedaży w roku 2020 Spółka zrealizowała zarówno w ramach transakcji lokalnych (krajowych) jak i międzynarodowych. (znacząca część sprzedaży APS sięgająca ponad 95% ogólnej wartości sprzedaży). Sprzedaż do podmiotów zagranicznych dotyczyła głównie jednostek powiązanych z krajów europejskich.

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

Na podstawie art. 86b, 86c i 86d Ordynacji Podatkowej odpowiednio promotor, korzystający i wspomagający zobligowani zostali do przekazywania Szefowi KAS informacji o uzgodnieniach spełniających definicję schematu podatkowego. W roku 2020 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. Informacje o złożonych wnioskach o wydanie interpretacji podatkowych

Zgodnie z zapisami art. 14a Ordynacji Podatkowej podatnicy mogą wnioskować do ministra właściwego do spraw finansów publicznych o wydanie interpretacji ogólnej przepisów prawa podatkowego w sytuacji gdy zachodzi ryzyko niejednolitego stosowania tych przepisów przez organy podatkowe. W roku 2020 APS nie składał wniosków o wydanie wspomnianych interpretacji ogólnych.

Na podstawie zapisów art. 14b Ordynacji Podatkowej podatnicy mogą także składać do Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej wnioski o wydanie interpretacji indywidualnych dotyczących ich spraw. Co do zasady w przypadku pojawiających się istotnych wątpliwości podatkowych dotyczących transakcji realizowanych przez APS, spółka składa wnioski o wydanie interpretacji indywidualnych, w trakcie roku 2020 to jednak nie miało miejsca (brak składanych wniosków o indywidualne interpretacje podatkowe).

3. Informacje o złożonych wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej

Przepisy art. 42a ustawy VAT umożliwiają podatnikom wnioskowanie o wydanie decyzji w postaci wiążącej informacji stawkowej w sytuacjach gdy pojawiają się wątpliwości co do prawidłowego zaklasyfikowania towaru lub usługi na potrzeby określenia właściwej stawki VAT. W roku 2020 APS nie korzystał z uprawnień przewidzianych przepisami art. 42 a ustawy VAT (brak wniosków o wiążącą informację stawkową).

4. Informacje o złożonych wnioskach o wydanie wiążących informacji akcyzowych

Stosownie do treści art. 7d ustawy akcyzowej podatnicy mogą wnioskować do organów podatkowych o wydanie wiążącej informacji akcyzowej dotyczącej klasyfikacji wyrobu pod kątem określenia sposobu opodatkowania akcyzą tego wyrobu. W roku 2020 APS nie składał wniosków o wiążącą informację akcyzową.

