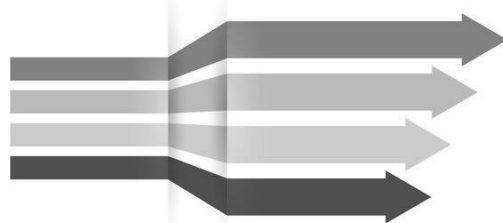




ALSTOM KONSTAL S.A.

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII
PODATKOWEJ ZA ROK KOŃCZĄCY SIĘ 31 MARCA 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	9
3. Informacje o realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.....	10
4. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi	12
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 ...	15
4. Informacje o złożonych wnioskach o wydanie wiążących informacji akcyzowych ...	15

CZĘŚĆ I - WSTĘP

1. Skróty i definicje

AK, Spółka	Alstom Konstal S.A.
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:

- 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 KAS,

- informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej,
- informacje o transakcjach z podmiotami powiązаными,
- 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 interpretację i informacje stawkowe organów podatkowych.

Niniejszy dokument opisuje przyjętą przez AK strategię podatkową oraz prezentuje informacje o jej realizacji za rok podatkowy kończący się 31 marca 2021 r. i tym samym stanowi wypełnienie obowiązków dokumentacyjnych nałożonych art. 27c ustawy CIT na Spółkę. Dokument został opublikowany na stronie internetowej <https://www.alstom.com/pl/alstom-w-polsce>

3. Ogólne informacje o spółce

AK należy do międzynarodowego koncernu Alstom, który jest obecny w Polsce od ponad 25 lat. Alstom jest światowym liderem w branży produkcji i utrzymania taboru kolejowego oraz systemów sterowania ruchem kolejowym. Zakłady AK są dostawcą nowoczesnego pasażerskiego taboru kolejowego i taboru metra dla największych światowych metropolii. Spółka produkuje między innymi pudła i wózki pociągów, świadczy także usługi serwisowe pociągów dużych prędkości Pendolino.

Historia Spółki sięga 1945 roku natomiast AK jako podmiot gospodarczy został utworzony na podstawie aktu notarialnego z dnia 19 września 1994 roku i jest wpisany do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy, w Katowicach VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego. Kapitał zakładowy AK wynosi 222.190.000 zł. Rok podatkowy Spółki nie pokrywa się z rokiem kalendarzowym i trwa od 1 kwietnia do 31 marca. Spółka posiada także samodzielny oddział zlokalizowany w Warszawie.

Podstawowe dane dotyczące AK zostały zaprezentowane poniżej:

- *Nazwa podmiotu:* Alstom Konstal S.A.
- *Siedziba:* ul. Metalowców 9, 41-500 Chorzów, Polska
- *KRS:* 0000034262
- *NIP:* 6270011583
- *REGON:* 272337680
- *Strona internetowa:* www.alstom.com

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 AK 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 AK 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. Zarząd AK 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 AK.

W Spółce funkcjonuje następujący podział kompetencji podatkowych:

- zarząd spółki:

- tworzenie założeń do strategii podatkowej Spółki przy wykorzystaniu wiedzy i doświadczenia pracowników działu księgowości AK 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.
- główna księgowa i zastępca głównej księgowej:
 - zapewnienie efektywnego zarządzania ryzykiem podatkowym na bazie otrzymywanych informacji podatkowych,
 - budowanie świadomości Spółki w zakresie wszystkich podatków, za które odpowiada AK – z wyłączeniem kwestii celnych za które odpowiada dział celny oraz z wyłączeniem kwestii PIT za które odpowiada dział HR współpracujący z firmą zewnętrzną i kwestii cen transferowych, które są zarządzane centralnie przy udziale firm eksperckich,
 - wdrożenie odpowiednich środków umożliwiających sporządzenie deklaracji podatkowych na odpowiednim poziomie pewności,
 - przedstawianie opinii i porad umożliwiających dokonywanie ocen działań Spółki mających wpływ na kwestie podatkowe,
 - monitorowanie zasobów kadrowych niezbędnych do rozliczeń podatkowych, zarówno w zakresie liczebnym jak i merytorycznym,
 - nadzór nad przygotowywaniem rozliczeń i deklaracji podatkowych VAT i CIT oraz wysyłka deklaracji do fiskusa,
 - kontakt i współpraca z zewnętrznym doradcą podatkowym w rozstrzygnięciu 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 księgowości:
 - księgowanie operacji gospodarczych i przygotowywanie danych wejściowych do kalkulacji VAT, CIT,
 - pozostałe czynności administracyjne z zakresu podatków.
- dział celny:
 - współpraca z agencją celną w celu prawidłowego rozliczenia zakupów importowych pod kątem VAT i cła.

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. Większość zagadnień podatkowych o istotnym znaczeniu dla grupy i samej Spółki (np. tematyka cen transferowych, nowe kontrakty i forma ich realizacji itd.) są w całości zagospodarowywane na poziomie centralnym w grupie. W tematach podatkowych rolę organu centralnego nadzorującego kwestie podatkowe Spółki pełni w pierwszej kolejności Regionalny Dyrektor Podatkowy (Tax Director CEE) wykonujący kluczowe funkcje podatkowe dla wszystkich podmiotów z grupy z regionu Europy Środkowo-Wschodniej, do której należy AK.

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 AK 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 stale współpracuje z zewnętrznym doradcą podatkowym. W trakcie roku podatkowego kończącego się 31 marca 2021 r. współpraca ze wspomnianym doradcą dotyczyła:

- skutków podatkowych VAT i CIT w kontekście realizowanych transakcji międzynarodowych,
- ogólnego przeglądu prawidłowości rozliczeń CIT,
- rozliczeń w zakresie podatku u źródła,
- tematów związanych z podatkowymi tarczami wprowadzanymi w związku z pandemią COVID-19,
- analizy tematów z zakresu MDR.

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 AK przygotowuje także między innymi: CIT-10Z, PIT-8C, PIT-8AR.

Zgodnie z przyjętymi przez Zarząd AK 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 główną księgową, w dalszej kolejności z wykorzystywaniem programów IT klasy ERP (SAP AMON, SAP Railsys) przygotowywane są wyliczenia podatkowe i generowane są deklaracje i raporty podatkowe. Przed wysyłką do organów podatkowych przygotowany materiał podlega dodatkowej weryfikacji (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 AK pomagają opracowane procedury wewnętrzne (procedura dotycząca raportowania schematów podatkowych, procedura w zakresie rozliczania VAT) oraz przyjęte wytyczne (rozliczanie kosztów podatkowych, naliczanie różnic kursowych, zasady naliczania amortyzacji podatkowej, obieg dokumentów podatkowych, należyta staranność w zakresie podatku u źródła).

Nadzór i kontrola nad tematami podatkowymi

W wymiarze lokalnym zarząd AK sprawuje ogólny nadzór nad strategicznymi kwestiami z zakresu podatków. Dyrektor finansowy, będący jednocześnie członkiem zarządu AK współpracuje natomiast blisko z główną księgową, 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 AK 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 główna księgowa na bieżąco dokonują kontroli i monitoringu ryzyka podatkowego w Spółce i oceniają, jak na poziom tego ryzyka wpływają wykorzystywane narzędzia IT i przyjęte procedury. W razie konieczności podejmowane są decyzje o przyjęciu do stosowania nowych narzędzi lub modyfikacji już istniejących – w roku podatkowym kończącym się 31 marca 2021 r. nie miało to jednak miejsca poza standardowymi systemowymi zmianami przystosowującymi wykorzystywane oprogramowanie IT do zmian podatkowych (np. zmiany w plikach JPK_VAT). Duża zmiana systemowa w zakresie wykorzystywanych narzędzi IT jest planowana na rok podatkowy 2021-2022.

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 AK w wybranych kwestiach weryfikuje poprawność wywiązywania się Spółki z obowiązków nałożonych regulacjami podatkowymi.

W celu zapewnienia wysokiej jakości realizacji funkcji podatkowych, personel AK, który zaangażowany jest w przygotowywanie danych, deklaracji i raportów podatkowych uczestniczy w szkoleniach podatkowych prowadzonych przez podmioty zewnętrzne. Na szkoleniach omawiane są bieżące zmiany przepisów podatkowych oraz rozpatrywane są najbardziej kontrowersyjne kwestie z praktyki Spółki. W roku podatkowym kończącym się 31 marca 2021 r. pracownicy AK uczestniczyli między innymi w szkoleniu za zmian podatkowych VAT i CIT 2020-2021 oraz szkoleniu z zakresu MDR.

2. Informacja o dobrowolnych formach współpracy z KAS

W ramach prowadzonej działalności gospodarczej AK wypełnia rzetelnie wszystkie obowiązki podatkowe nałożone przepisami na podatników. W przypadku pojawiających się wątpliwości co do dokumentów czy dokonywanych rozliczeń podatkowych pracownicy AK 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 marca 2021 r. AK uczestniczyła w procedurze uprzednich porozumień cenowych. Jeśli chodzi o pozostałe dobrowolne formy współpracy z KAS jakie są przewidziane przepisami, chociażby w zakresie rozwiązań dotyczących eliminowania podwójnego opodatkowania przychodów czy nowego Programu Współdziałania, AK nie brała w nich udziału. Spółka nie wyklucza jednak w przyszłości korzystania ze wspomnianych opcji jeśli zaistniałe w AK okoliczności skłonią zarząd Spółki do podjęcia takich kroków.

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

AK jako spółka kapitałowa jest podatnikiem CIT, Spółka jest również zarejestrowanym czynnym podatnikiem VAT – w zakresie tych dwóch obszarów podatkowych występują po stronie AK podstawowe obowiązki podatkowe na terytorium Polski. Spółka jest także pracodawcą dla 1304 osób (przeciętne zatrudnienie w roku podatkowym kończącym się 31 marca 2021 r.) i w tym względzie realizuje obowiązki płatnika PIT i ZUS. Spółka uiszcza także odpowiednie podatki lokalne.

CIT

Za rok podatkowy 2020-2021 AK przygotowało sprawozdanie finansowe obejmujące okres od 1 kwietnia 2020 r. do 31 marca 2021 r. Sprawozdanie zostało sporządzone w oparciu o Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej przyjęte do stosowania przez Unię Europejską (MSSF). Rok podatkowy Spółki nie jest zgodny z rokiem kalendarzowym i trwa od 1 kwietnia do 31 marca. Spółka za rok kończący się 31 marca 2021 r. osiągnęła stratę podatkową i nie zapłaciła podatku CIT. W roku podatkowym 2020-2021 Spółka nie korzystała z ulg i odliczeń podatkowych. W trakcie roku podatkowego kończącego się 31 marca 2021 r. po stronie spółki nie wystąpiły karne odsetki dotyczące CIT. Podstawowe dane o zrealizowanych przychodach i wysokości zobowiązania CIT za rok podatkowy kończący się 31 marca 2021 r. podsumowuje poniższa tabela.

L.p.	OPIS	KWOTY (PLN)
1.	Przychody z zysków kapitałowych	0
2.	Przychody inne niż z zysków kapitałowych	977.180.546
3.	Koszty uzyskania przychodów z zysków kapitałowych	0
4.	Koszty uzyskania przychodów innych niż z zysków kapitałowych	982.340.338
5.	Dochód podatkowy (strata podatkowa)	(5.159.792)

6.	Zmniejszenia podstawy opodatkowania (strefa ekonomiczna)	0
7.	Zapłacony CIT	0

VAT

AK realizuje dostawy towarów i świadczenie usług opodatkowane VAT na terytorium Polski, dokonuje także dostaw i wykonuje usługi poza terytorium Polski (WDT, eksport). W roku podatkowym kończącym się 31 marca 2021 r. sprzedaż zagraniczna stanowiła istotny procent ogółu zrealizowanej sprzedaży. Spółka realizuje od polskich i zagranicznych dostawców, zakupy związane ze sprzedażą opodatkowaną z których odlicza podatek naliczony VAT. AK 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 Spółce w roku podatkowym kończącym się 31 marca 2021 r. wystąpiły relatywnie niewielkie odsetki karne (kwota odsetek dotycząca zbiorczych korekt deklaracji składanych za lata 2017-2020, dodatkowo Spółka zapłaciła także odsetki od korekt rozliczeń celnych). Poniższa tabela przedstawia wartości kwot VAT (wpłaty/zwroty) odnoszących się do poszczególnych miesięcy roku podatkowego kończącego się 31 marca 2021 r.

L.p.	OKRES	TYP ROZLICZENIA	KWOTA (PLN)
1.	Kwiecień	Zwrot	(6.105.824)
2.	Maj	Zwrot	(5.781.338)
3.	Czerwiec	Zwrot	(6.614.529)
4.	Lipiec	Zwrot	(6.816.594)
5.	Sierpień	Zwrot	(5.986.854)
6.	Wrzesień	Zwrot	(6.745.810)
7.	Październik	Zwrot	(9.217.689)
8.	Listopad	Zwrot	(9.449.622)
9.	Grudzień	Zwrot	(7.009.968)
10.	Styczeń	Zwrot	(7.543.715)
11.	Luty	Zwrot	(8.448.462)
12.	Marzec	Zwrot	(7.120.362)

PIT

Jako płatnik od wypłacanych wynagrodzeń w różnych formach Spółka pobiera i odprowadza do urzędu skarbowego należne zaliczki na PIT. W roku kończącym się 31 marca 2021 r. suma wpłaconych z tego tytułu kwot wyniosła 12.051.875 PLN. Zaliczki odprowadzane były terminowo (z uwzględnieniem szczególnych rozwiązań przewidzianych regulacjami tarcz podatkowych związanymi z COVID-19). Spółka nie zapłaciła odsetek karnych dotyczących rozliczeń PIT.

4. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi

W trakcie roku podatkowego 2020-2021 AK 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 Alstom zlokalizowanymi w Polsce i innych krajach świata (między innymi w Francji, Belgii, Włoszech, Niemczech, Holandii, Rumunii, Kanadzie, Hiszpanii).

Z następującymi podmiotami AK zrealizował w roku podatkowym kończącym się 31 marca 2021 r. transakcje, które zbiorczo przekroczyły 5% sumy bilansowej aktywów Spółki:

- Alstom Transport Deutschland GmbH, Niemcy – zakupy różnego rodzaju usług i świadczeń,
- Alstrom Transport SA, Francja – różnego rodzaju zakupy usług i towarów,
- Alstom Transport SA CSY, Francja – sprzedaż wyrobów gotowych,
- Alstom Transport SA VPF, Francja – sprzedaż wyrobów gotowych i usług,
- Alstom Ferroviara SPA, Włochy – dostawy wyrobów gotowych,
- Alstom Ferroviara SPA Savigliano, Włochy – dostawy wyrobów gotowych.

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 powiązаныmi transakcje Spółka zawsze kieruje się brzmieniem wspomnianych regulacji podatkowych. Cena transferowa za wykonane świadczenia w roku podatkowym kończącym się 31 marca 2021 r. zasadniczo bazowała na mechanizmach metody koszt plus oraz rzadziej metody porównywalnej ceny niekontrolowanej. Bazą do ustalenia ceny w transakcji pomiędzy AK i spółkami powiązаныmi były poniesione koszty realizacji świadczenia powiększone o rynkową marżę lub rynkowe ceny na dostawy porównywalnych towarów/usług realizowane pomiędzy podmiotami niepowiązаныmi. 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 w roku podatkowym kończącym się 31 marca 2021 r. ogólna strategia rozwoju Grupy Kapitałowej Alstom oparta była na dbałości o wzrost przychodów, pozyskiwaniu nowych klientów i zwiększaniu efektywności funkcjonowania poszczególnych jednostek. Spółki Grupy Kapitałowej Alstom zapewniały swoim klientom kompleksowe dostawy, świadczenia uzupełniające oraz międzynarodową obsługę. AK starała się zwiększać zakres oferowanych klientom świadczeń, dbając także o powiększanie swojego biznesowego potencjału, między innymi przez poszukiwania nisz rynkowych.

Bezpośrednio w roku podatkowym kończącym się 31 marca 2021 r. działań restrukturyzacyjnych w Spółce nie było. Nastąpiły jedynie zmiany właścicielskie - jedynym akcjonariuszem Spółki stał się podmiot powiązany z Francji, który przejął 100% akcji AK od innego podmiotu grupowego z Holandii. Wskazane zmiany właścicielskie nie stworzyły okoliczności, które mogłyby mieć istotny wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych występujących po stronie AK w okresie objętym raportem z realizowanej strategii podatkowej.

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

Przychody ze sprzedaży w roku podatkowym kończącym się 31 marca 2021 r. Spółka zrealizowała zarówno w ramach transakcji lokalnych (krajowych) jak i międzynarodowych. Sprzedaż do podmiotów zagranicznych dotyczyła głównie jednostek powiązanych z innymi krajami (głównie Francja, Niemcy, Włochy).

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)). AK 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 podatkowym kończącym się 31 marca 2021 r. w Spółce wystąpiły zdarzenia kwalifikujące się do kategorii schematów podatkowych i tym samym po stronie AK wystąpił w tym względzie obowiązek raportowy. Spółka dokonała następujących zgłoszeń MDR:

- 1) płatność istotnych wartościowo należności licencyjnych do podmiotu zagranicznego,
- 2) realizacja uprzedniego porozumienia cenowego APA,
- 3) podpisanie umowy sprzedaży akcji AK.

Dodatkowo Spółka skorzystała ze szczególnych przepisów dotyczących pandemii COVID-19, które poskutkowały zawieszeniem niektórych obowiązków raportowych 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 podatkowym kończącym się 31 marca 2021 r. AK 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 AK, spółka składa wnioski o wydanie interpretacji indywidualnych, w trakcie roku podatkowego kończącego się 31 marca 2021 r. spółka złożyła następujące wnioski o indywidualne interpretacje podatkowe:

- 1) podatek dochodowy CIT – opłaty za usługi IT w kontekście limitów kosztowych – interpretacja została uzyskana po zamknięciu roku podatkowego objętego niniejszym raportem.

3. Informacje o złożonych wnioskach o wydanie wiążących informacji stawkowych

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 podatkowym kończącym się 31 marca 2021 r. Spółka nie korzystała 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 podatkowym kończącym się 31 marca 2021 r. AK nie składał wniosków o wiążącą informację akcyzową.

