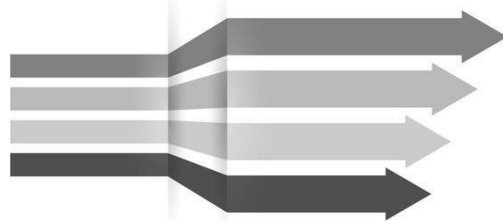




# **ALSTOM POJAZDY SZYNOWE SP. Z O.O.**

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII  
PODATKOWEJ ZA ROK 2022/2023



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 .....	9
CZĘŚĆ III – INFORMACJE O ILOŚCI ZGŁOSZONYCH SCHEMATÓW PODATKOWYCH ORAZ ZŁOŻONYCH ZAPYTAŃ O INTERPRETACJE I INFORMACJE STAWKOWE ORGANÓW PODATKOWYCH .....	10
1. Informacje o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych.....	10
2. Informacje o złożonych przez APS wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej.....	10

## CZĘŚĆ I - WSTĘP

### 1. Skróty i definicje

<b>APS, Spółka</b>	Alstom Pojazdy Szynowe sp. z o.o.
<b>Ustawa CIT</b>	Ustawa z 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U.2023.2805 z dnia 2023.12.29).
<b>Ustawa VAT</b>	Ustawa z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U.2023.1570 z dnia 2023.08.09).
<b>Ustawa akcyzowa</b>	Ustawa z 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz.U.2023.1542 z dnia 2023.08.07).
<b>Ordynacja Podatkowa</b>	Ustawa z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U.2023.2383 z dnia 2023.11.06).
<b>KAS</b>	Krajowa Administracja Skarbowa.
<b>CIT</b>	Podatek dochodowy od osób prawnych.
<b>VAT</b>	Podatek od towarów i usług.
<b>PIT</b>	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.

W dniu 31 sierpnia 2023 r. doszło do połączenia spółek, o którym mowa w art. 492 § 1 pkt 1 Kodeksu Spółek Handlowych, tj. przez przejęcie APS i ALSTOM ZWUS sp. z o.o. przez spółkę ALSTOM Konstal S.A. Spółka przejmująca zmieniła równocześnie nazwę na ALSTOM Polska S.A. W wyniku połączenia APS została wykreślona z Rejestru Przedsiębiorców. ALSTOM Polska S.A., działając jako sukcesor prawno-podatkowy przejętych spółek, przygotowała i publikuje informację o realizacji strategii podatkowej przez APS w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 r. do 31 marca 2023 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 2022/2023 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 była 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 dniu 21 lutego 2023 r. doszło do zmiany jedyne go udziałowca APS. Nowym udziałowcem Spółki został podmiot ALSTOM Holdings SA.

Siedziba Spółki na dzień 31 marca 2023 r. znajdowała się we Wrocławiu, przy ulicy Fabrycznej 12.

Spółka od 1 stycznia 2022 dokonała zmiany swojego roku obrachunkowego, na 12 miesięcy trwających od 1 kwietnia do 31 marca. W rezultacie pierwszy po zmianie rok finansowy Spółki trwał od 1 stycznia 2022 do 31 marca 2023 r. Kluczowe dane finansowe za rok podatkowy kończący się 31 marca 2023 r. przedstawiono w poniższej tabeli:

Wyszczególnienie	Wartość (w tys. PLN)
Suma aktywów bilansu na dzień 31 marca 2023 r.	855 582
Przychody netto ze sprzedaży za rok 2022/2023	736 582
Wynik finansowy brutto za rok 2022/2023	48 546
Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym (CIT) za rok 2022/2023	0

## 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 błędów 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 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 (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 – 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 marca 2023 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 2022/2023 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 marca 2023 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 2022/2023.

Suma bilansowa aktywów w Spółce w roku kończącym się 31 marca 2023 wynosiła 855 582 tys. złotych. Próg finansowy, po przekroczeniu którego powstaje obowiązek informacyjny w zakresie transakcji z podmiotami powiązanymi wynosi zatem 42 779 tys. złotych.

W opisywanym roku 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 ALSTOM Transportation GmbH, ALSTOM Transportation Italy S.p.A., ALSTOM Crespin SAS. Sumaryczna wartość transakcji sprzedażowych tego rodzaju wyniosła 706 mln złotych. W zakresie sprzedaży usług związanych z podstawową działalnością gospodarczą, miała ona miejsce na rzecz ALSTOM Deutschland GmbH i jej wartość była równa 13,8 mln złotych. Odnośnie do zakupu materiałów na potrzeby projektów to dokonywane one były od podmiotu ALSTOM Transportation GmbH i ALSTOM Czech Republic a.s. a ich wartość to 50,2 mln złotych.

- transakcje dotyczące usług wewnątrzgrupowych - transakcje związane z zakupem usług wsparcia świadczonych pomiędzy spółkami w Grupie Alstom. Usługi świadczone są między innymi przez ALSTOM Holdings, ALSTOM Transport S.A. oraz ALSTOM GSS Romania S.R.L. Sumaryczna wartość nabywanych usług w 2022/2023 r. wyniosła 43,5 mln złotych,;
- transakcje dotyczące nabycia licencji – Spółka nabywa od podmiotów powiązanych ASLTOM Holdings oraz ASLTOM Transport SA, licencję na znak towarowy oraz licencję technologiczną. Wartość opłat licencyjnych wyniosła 29,8 mln złotych.
- transakcje finansowe – transakcje finansowe obejmują gwarancję oraz udział w strukturze cash-pool. Podmiot odpowiadający za transakcje finansowe w Grupie to ALSTOM Holdings.

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

2 marca 2023 r. został opublikowany w Monitorze Sadowym i Gospodarczym przyjęty w dniu 22 lutego 2023 r. plan połączenia ALSTOM Konstal S.A., ALSTOM ZWUS sp. z o.o. i ALSTOM Pojazdy Szynowe sp. z o.o., na podstawie którego ALSTOM Konstal S.A. jako spółka przejmująca, miała otrzymać cały majątek, tj. wszystkie aktywa i zobowiązania spółek przejmowanych, tj. ALSTOM ZWUS sp. z o.o. i ALSTOM Pojazdy Szynowe sp. z o.o. Plan połączenia został następnie zmieniony aneksem z dnia 16 czerwca 2023 r., opublikowanym w Monitorze Sądowym i Gospodarczym 22 czerwca 2023 r.

Połączenie realizowane jest jako element strategii konsolidacyjnej w Grupie ALSTOM, mającej na celu uproszczenie struktury kapitałowej grupy. W skład Grupy ALSTOM po przejściu w 2011 r. Bombardier Transportation wchodziło bowiem 239 podmiotów o zróżnicowanej formie prawnej i niejednorodnym kształcie organizacyjnym. Na wielu krajowych rynkach, w tym w Polsce, podmioty te prowadzą równoległe zbliżoną działalność w obrębie tej samej branży. Efektem konsolidacji, realizowanej również poprzez Połączenie, będzie stworzenie przejrzystej, efektywnej struktury właścicielskiej, która pozwoli na realizowanie sprawnego nadzoru nad poszczególnymi jednostkami wchodzącymi w skład Grupy ALSTOM, jak i usprawni proces zarządzania nimi.

Połączenie miało miejsce w dniu 31 sierpnia 2023 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 2022/2023 w APS wystąpiły zdarzenia kwalifikujące się do kategorii schematów podatkowych, takie jak:

- wypłata innych należności na rzecz podmiotów zagranicznych, które przekraczały 25 milionów złotych i podlegały opodatkowaniu u źródła, niemniej w wyniku zastosowania zwolnień przewidzianych w Ustawie CIT oraz regulacji właściwych umów o unikaniu podwójnego opodatkowanie, nie wystąpił obowiązek poboru podatku lub został pobrany podatek przy zastosowaniu obniżonej stawki.;

tym samym po stronie Spółki wystąpił obowiązek raportowy, który Spółka wykonała przez złożenie stosownych zgłoszeń MDR.

#### 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 marca 2023 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.

