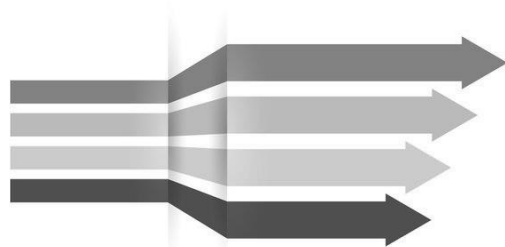




**ALSTOM POLSKA S.A.**  
**(dawniej: ALSTOM Konstal S.A.)**

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII  
PODATKOWEJ ZA ROK KOŃCZĄCY SIĘ 31 MARCA 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 AP 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>AP, Spółka</b>	Alstom Polska S.A., dawniej Alstom Konstal S.A.
<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.

AP jako podmiot zobowiązany, przedstawia informację o realizowanej strategii podatkowej za okres od 1 kwietnia 2022 do 31 marca 2023.

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

### 3. Ogólne informacje o spółce

AP 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.

AP jest 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.

Spółka została wpisana do rejestru przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy Katowice-Wschód w Katowicach, Wydział VIII Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000034262, NIP 6270011583, REGON 272337680. Kapitał zakładowy AP na dzień 31 marca 2023 r. wynosił 222 190 000 zł. Rok podatkowy Spółki nie pokrywa się z rokiem kalendarzowym i trwa od 1 kwietnia do 31 marca.

Siedziba Spółki na dzień 31 marca 2023 r. mieściła się w Chorzowie, przy ulicy Metalowców 9. Spółka posiadała także samodzielny oddział zlokalizowany w Warszawie.

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.	3 407 056
Przychody z umów z klientami za rok 2022/2023	1 764 306
Wynik finansowy brutto za rok 2022/2023	(348 179)
Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym (CIT) za rok 2022/2023	-

## 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

AP podjęła szereg działań mających na celu zapewnienie prawidłowego i zgodnego z prawem wykonywania obowiązków podatkowych.

Mając na względzie fakt, że Spółka należy do międzynarodowego koncernu ALSTOM 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. Rolę organu nadzorującego kwestie podatkowe pełni Regionalny Dyrektor Podatkowy wykonujący kluczowe funkcje podatkowe dla wszystkich podmiotów regionu, do którego należy AP.

AP 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 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 AP procedury i procesy w zakresie podatków obejmują:

- procedurę w zakresie należytej staranności w podatku u źródła,
- procedurę należytej staranności w VAT,
- procedurę dotyczącą raportowania schematów 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 AP ustalił go na poziomie niskim. Oznacza to, że Spółka:

- nie realizuje transakcji, które nie posiadają uzasadnienia gospodarczego,
- nie podejmuje działań nakierowanych na agresywne planowane podatkowe,
- 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*,
- 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 AP, 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 AP wypełnia rzetelnie wszystkie obowiązki podatkowe nałożone przepisami na podatników. W przypadku pojawiających się wątpliwości co do dokumentów, czy dokonywanych rozliczeń podatkowych pracownicy AP 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. AP uczestniczyła w procedurze uprzednich porozumień cenowych.

Spółka w roku kończącym się 31 marca 2023 r. brała udział w postępowaniu o wydanie opinii zabezpieczającej w związku z planowanymi działaniami restrukturyzacyjnymi.

Spółka nie korzystała z innych 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. Spółka nie posiada zaległości podatkowych dotyczących roku 2022/2023, ani lat poprzednich.

Wobec Spółki nie toczy się postępowanie podatkowe ani kontrola podatkowa.

### 4. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi

W roku podatkowym kończącym się 31 marca 2023 r., Spółka zawierała transakcje z podmiotami powiązаныmi 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 2022/2023 wynosiła 3 407 056 tys. zł. Próg finansowy, po przekroczeniu którego powstaje obowiązek informacyjny w zakresie transakcji z podmiotami powiązаныmi wynosi zatem 170 352 tys. zł.

W 2022/2023 r. Spółka realizowała transakcje z podmiotami powiązаныmi, które można podzielić na następujące grupy rodzajowe:

- transakcje związane ze sprzedażą wyrobów gotowych – transakcje, w których Spółka sprzedawała wytworzone przez siebie wyroby. Transakcje dokonywane były z różnymi podmiotami z Grupy Alstom, m. in. z ALSTOM FERROVIARIA SPA, ALSTOM Transport SA, ALSTOM Transport Deutschland GmbH i ALSTOM Transport BV. Sumaryczna wartość transakcji tego rodzaju wyniosła 871 mln zł;
- transakcje związane z nabywaniem materiałów/komponentów do produkcji wyrobów gotowych. Transakcje dokonywane były m. in. z ALSTOM Transport Deutschland GmbH, ALSTOM TRANSPORT INDIA LIMITED, ALSTOM Belgium SA, ALSTOM FERROVIARIA SPA., ALSTOM Cabliance S.A., ALSTOM Transport S.A. Sumaryczna wartość transakcji tego rodzaju wyniosła 384,6 mln zł;
- transakcje związane z nabyciem usług związanych z produkcją pociągów – usługi świadczone są między innymi przez ALSTOM Transport Deutschland GmbH, ALSTOM TRANSPORT INDIA LIMITED, ALSTOM Belgium SA, ALSTOM FERROVIARIA SPA.,

ALSTOM Cabliance S.A., ALSTOM Transport S.A. Sumaryczna wartość transakcji to 124 mln zł.

- transakcje dotyczące usług wewnątrzgrupowych - transakcje związane z zakupem usług wsparcia świadczonych pomiędzy spółkami w Grupie Alstom oraz nabycia licencji. Usługi świadczone są między innymi przez Alstom Holdings i ALSTOM Transport SA. Sumaryczna wartość usług nabytych w 2022/2023 r. wyniosła ok. 150 mln zł.
- transakcje finansowe – transakcje finansowe obejmują gwarancję oraz udział w strukturze cash-pool. AK posiada również pożyczkę o wartości 1 065 mln zł. Podmiot odpowiadający za transakcje finansowe w Grupie to ALSTOM Holdings. Alstom Holdings pełni również funkcję pożyczkodawcy.

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

2 marca 2023 r. został opublikowany w Monitorze Sądowym 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, ma 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 realizowała wyłącznie nabycie komponentów/ materiałów produkcyjnych od podmiotu z siedzibą na terytorium stosującym szkodliwą konkurencję podatkową, tj. w Królestwie Bahrajnu. AP w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową (lista krajów wykazana w przepisach wykonawczych do art. 11j ust. 2 ustawy CIT oraz art. 86a par. 10 Ordynacji Podatkowej) nie posiada aktywności biznesowej i nie osiąga tam przychodów i jednocześnie nie dokonuje tam rozliczeń podatkowych.

### 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 2022/2023 w AP 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;
- planowane połączenie spółek z Grupy Alstom;

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

#### 2. Informacje o złożonych przez AP 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 złożyła wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej w zakresie:

- 1) zastosowania art. 12 ust. 1 pkt 8c w zw. z art. 12 ust. 1 pkt 8d oraz art. 12 ust. 4 pkt 3e Ustawy CIT do planowanego przez spółki z Grupy Alstom połączenia i braku powstania przychodu po stronie Spółki w związku z tym połączeniem – Spółka otrzymała pozytywną interpretację indywidualną;
- 2) braku zastosowania art. 7 ust. 3 pkt 7 lit. a Ustawy CIT do planowanego przejęcia przez Spółkę spółek ALSTOM Pojazdy Szynowe sp. z o.o. oraz ALSTOM ZWUS sp. z o.o., a co za tym idzie możliwością do rozliczenia strat podatkowych powstałych w Spółce przed przejęciem spółek z Grupy Alstom – AP otrzymała negatywną interpretację indywidualną, uchyloną następnie wyrokiem przez Wojewódzki Sąd Administracyjny w Gliwicach w dniu 8 lutego 2024 r.

Spółka nie składała wniosków o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 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.

