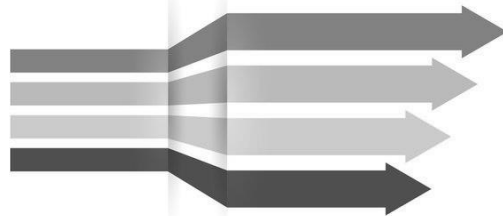




ALSTOM ZWUS SP. Z O.O.

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 powiązanymi | 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 AT ZWUS 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

| | |
|----------------------------|---|
| AT ZWUS, Spółka | Alstom ZWUS sp. z o.o. |
| Ustawa CIT | Ustawa z 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U.2023.2805 z dnia 2023.12.29). |
| Ustawa VAT | Ustawa z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U.2023.1570 z dnia 2023.08.09). |
| Ustawa akcyzowa | Ustawa z 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz.U.2023.1542 z dnia 2023.08.07). |
| Ordynacja Podatkowa | Ustawa z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U.2023.2383 z dnia 2023.11.06). |
| 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.

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 AT ZWUS i ALSTOM Pojazdy Szybowe sp. z o.o. przez spółkę ALSTOM Konstal S.A. Spółka przejmująca zmieniła równocześnie nazwę na ALSTOM Polska S.A. W wyniku połączenia AT ZWUS 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 AT ZWUS 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

AT ZWUS to wiodący w Polsce producent nowoczesnych systemów i urządzeń kierowania, sterowania i nadzoru ruchu pojazdów szynowych. Spółka posiada niemalże 100 letnią, bogatą tradycję i ogromne doświadczenie w projektowaniu, produkcji oraz instalacji systemów i urządzeń dla transportu szynowego. AT ZWUS specjalizuje się w tworzeniu kompleksowej, zintegrowanej oferty produktowej i usługowej opartej na innowacyjnych rozwiązaniach technicznych. Wszystkie systemy i urządzenia Spółki posiadają świadectwa i certyfikaty wymagane na polskim rynku, spełniają europejskie normy CENELEC oraz są projektowane i produkowane zgodnie z normami systemu zapewnienia jakości ISO 9001, normami zarządzania środowiskowego ISO 14001 oraz normami bezpieczeństwa i higieny pracy ISO 45001.

Spółka była wpisana do rejestru przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy Katowice-Wschód w Katowicach, Wydział VIII Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000080749, NIP 6340130561, REGON 271124278.

W dniu 21 lutego 2023 r. doszło do zmiany jedyne go udziałowca AT ZWUS. Nowym udziałowcem Spółki został podmiot ALSTOM Holdings SA.

Na dzień 31 marca 2023 r. siedziba Spółki znajdowała się w Katowicach, przy ulicy Modelarskiej 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. | 726 197 |
| Przychody netto ze sprzedaży za rok 2022/2023 | 700 378 |
| Wynik finansowy brutto za rok 2022/2023 | 43 057 |
| 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

AT ZWUS 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 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 AT ZWUS.

AT ZWUS 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 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 należyłą staranność, odpowiednią uwagę i profesjonalizm w podejściu do tematów podatkowych.

Przyjęte przez AT ZWUS 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,
- procedurę w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy i finansowaniu terroryzmu.

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 AT ZWUS 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*,
- 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 AT ZWUS, 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 AT ZWUS wypełnia rzetelnie wszystkie obowiązki podatkowe nałożone przepisami na podatników. W przypadku pojawiających się wątpliwości co do dokumentów, czy dokonywanych rozliczeń podatkowych pracownicy AT ZWUS starają się uzgodnić prawidłowe traktowanie podatkowe określonych zdarzeń gospodarczych, co w niektórych przypadkach przekłada się także na kontakty z właściwymi organami podatkowymi.

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

Wobec Spółki nie toczy się postępowanie podatkowe ani kontrola podatkowa, jak również nie toczy się postępowanie sądowno-administracyjne dotyczące obowiązków podatkowych Spółki.

4. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi

W roku podatkowym kończącym się 31 marca 2022 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 726 197 tys. złotych. Próg finansowy, po przekroczeniu którego powstaje obowiązek informacyjny w zakresie transakcji z podmiotami powiązanymi wynosi zatem 36 309 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 dokonywane były z różnymi podmiotami z Grupy Alstom, m. in. ALSTOM Rail Sweden AB, ALSTOM Transportation Italy S.p.A., ALSTOM MOVLIDAD S.L.U, ASLTOM Transport USA Inc.. Sumaryczna wartość transakcji tego rodzaju wyniosła 132 mln złotych w zakresie transakcji sprzedażowych oraz 108 mln złotych w zakresie transakcji zakupowych;
- transakcje dotyczące usług wewnątrzgrupowych - transakcje związane zakupem i sprzedażą usług świadczonych pomiędzy spółkami w grupie, obejmujące usługi wsparcia oraz usługi związane z przedmiotem prowadzonej działalności gospodarczej (usługi utrzymania produktów, usługi dotyczące własności intelektualnej). Usługi

świadczone są między innymi przez ALSTOM Holdings, ALSTOM Transport S.A. oraz ALSTOM GSS Romania S.R.L. Sumaryczna wartość usług nabytych w 2022/2023 r. wyniosła 46 mln złotych, natomiast sumaryczna wartość sprzedanych usług wyniosła 48 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 w roku 22/23 39 mln złotych.
- transakcje finansowe – transakcje finansowe obejmują gwarancję oraz udział w strukturze cash-pool. Podmiot odpowiadający za transakcje finansowe w Grupie to ALSTOM Holdings. Wartość otrzymanych odsetek w związku z udziałem w systemie to 17,9 mln złotych,

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 przejęciu 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). AT ZWUS 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 2022/2023 w AT ZWUS 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 AT ZWUS 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 złożyła żadnych 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.

