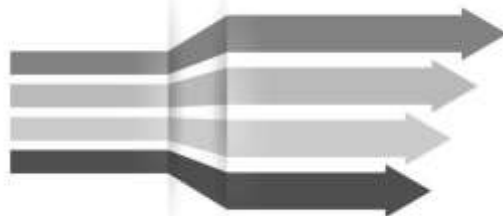




ALSTOM ZWUS SP. Z O.O.

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII
PODATKOWEJ ZA ROK 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	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	8
CZĘŚĆ III – INFORMACJE O ILOŚCI ZGŁOSZONYCH SCHEMATÓW PODATKOWYCH ORAZ ZŁOŻONYCH ZAPYTAŃ O INTERPRETACJE I INFORMACJE STAWKOWE ORGANÓW PODATKOWYCH	9
1. Informacje o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych.....	9
2. Informacje o złożonych przez AT ZWUS wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej.....	9

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. z 2021 r. poz. 1800 ze zm.).
Ustawa VAT	Ustawa z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 931 ze zm.).
Ustawa akcyzowa	Ustawa z 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 143 ze zm.).
Ordynacja Podatkowa	Ustawa z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1540 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

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.

AT ZWUS jako podmiot zobowiązany, przedstawia informację o realizowanej strategii podatkowej za okres od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 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 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 została 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 lutym 2022 r. Spółka zmieniła nazwę z Bombardier Transportation (ZWUS) Polska sp. z o.o. na Alstom ZWUS sp. z o.o. Zmiana była wynikiem przejęcia przez Grupę Alstom spółki Bombardier Transportation, co finalnie miało miejsce 29 stycznia 2021 r.

Siedziba Spółki znajduje się w Katowicach, przy ulicy Modelarskiej 12.

Kluczowe dane finansowe za rok podatkowy kończący się 31 grudnia 2021 r. przedstawiono w poniższej tabeli:

Wyszczególnienie	Wartość (w tys. PLN)
Suma aktywów bilansu na dzień 31 grudnia 2021 r.	652 676
Przychody netto ze sprzedaży za rok 2021	577 545
Wynik finansowy brutto za rok 2021	85 170
Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym (CIT) za rok 2021	124 992

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 należytą 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 planowanie 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 (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.

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 przedstawicielami władz skarbowych poszczególnych urzędów i organów.

W roku podatkowym kończącym się 31 grudnia 2021 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 2021 zostały złożone w terminach wynikających z przepisów prawa podatkowego. Terminowo uregulowane zostały również zobowiązania podatkowe. Spółka nie posiada zaległości podatkowych dotyczących roku 2021, 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 powiązаныmi

W roku podatkowym kończącym się 31 grudnia 2021 r., Spółka dokonywała transakcji 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 2021. Dodatkowo 29 stycznia 2021 r. Spółka znalazła się w międzynarodowej Grupie Alstom, co wpłynęło na powiązania Spółki oraz na funkcjonowanie AT ZWUS.

Suma bilansowa aktywów w Spółce w roku 2021 wynosiła 652 676 555,33 zł. Próg finansowy, po przekroczeniu którego powstaje obowiązek informacyjny w zakresie transakcji z podmiotami powiązаныmi wynosi zatem 32 633 827,77 zł.

W 2021 r. Spółka realizowała transakcje z podmiotami powiązаныmi, 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. z Bombardier Transportation Italy S.p.A., Bombardier Transportation Netherlands B.V., Bombardier Transportation Australia Pty Ltd, Bombardier Transportation (Holdings) USA Inc. Sumaryczna wartość transakcji tego rodzaju wyniosła 66,5 mln złotych w zakresie transakcji sprzedażowych oraz 31 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 Bombardier Transportation GmbH, Bombardier Transportation Sweden AB, Alstom Holdings, Bombardier Transportation Shared Services Romania S.R.L. Sumaryczna wartość usług nabytych w 2021 r. wyniosła 88 mln złotych, natomiast sumaryczna wartość sprzedanych usług wyniosła 26 mln złotych.
- transakcje finansowe – transakcje finansowe obejmują gwarancję oraz udział w strukturze cash-pool. Podmioty powiązane biorące udział w transakcjach to m.in. Alstom Holdings oraz Bombardier Transportation Treasury Canada Inc. Wartość dokonywanych płatności to 2,7 mln złotych.

Dodatkowo w 2021 r. miała miejsce sprzedaż wartości niematerialnych i prawnych do Alstom Holdings SA o wartości 22 mln złotych.

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

W dniu 29 stycznia 2021 r. sfinalizowane zostało globalne przejęcie podmiotów należących do Grupy Bombardier przez francuski koncern Alstom.

Działania restrukturyzacyjne na poziomie globalnym nie wpłynęły jednak na wysokość zobowiązań podatkowych występujących po stronie AT ZWUS w 2021 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 2021 w AT ZWUS wystąpiły zdarzenia kwalifikujące się do kategorii schematów podatkowych, takie jak:

- wypłata istotnej kwotowo dywidendy do podmiotu zagranicznego za rok 2020 oraz 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 opodatkowania, nie wystąpił obowiązek poboru podatku lub został pobrany podatek przy zastosowaniu obniżonej stawki.;
- rozpoczęcie wdrożenia schematu obejmującego przeniesienie trudnych do wyceny wartości niematerialnych i prawnych;

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 grudnia 2021 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.

