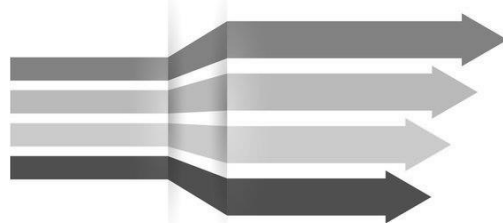




ALSTOM KONSTAL S.A.

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII
PODATKOWEJ ZA ROK KOŃCZĄCY SIĘ 31 MARCA 2022



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 AK 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

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 2022 r. poz. 2587 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.

AK jako podmiot zobowiązany, przedstawia informację o realizowanej strategii podatkowej za okres od 1 kwietnia 2021 do 31 marca 2022.

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. W roku 2021 miało miejsce przejęcie przez Grupę Alstom części korporacji Bombardier zajmującej się transportem kolejowym (Bombardier Transportation), co skutkowało powiększeniem Grupy Alstom o spółki z Grupy Bombardier Transportation.

AK 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 AK wynosi 222 190 000 zł. Rok podatkowy Spółki nie pokrywa się z rokiem kalendarzowym i trwa od 1 kwietnia do 31 marca.

Siedziba Spółki znajduje się w Chorzowie, przy ulicy Metalowców 9. Spółka posiada także samodzielny oddział zlokalizowany w Warszawie, przy ulicy Emilii Plater 53.

Kluczowe dane finansowe za rok podatkowy kończący się 31 marca 2022 r. przedstawiono w poniższej tabeli:

Wyszczególnienie	Wartość (w tys. PLN)
Suma aktywów bilansu na dzień 31 marca 2022 r.	2 730 547
Przychody z umów z klientami za rok 2021/2022	1 628 436
Wynik finansowy brutto za rok 2021/2022	(12 769)
Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym (CIT) za rok 2021/2022	-

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

AK 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 AK.

AK 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 AK 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 AK 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 AK, 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 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 2022 r. AK uczestniczyła w procedurze uprzednich porozumień cenowych. 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 2021/2022 zostały złożone w terminach wynikających z przepisów prawa podatkowego. Terminowo uregulowane zostały również zobowiązania podatkowe. Spółka nie posiada zaległości podatkowych dotyczących roku 2021/2022, 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 marca 2022 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 zatwierzonego sprawozdania finansowego za rok 2021/2022.

Suma bilansowa aktywów w Spółce w roku 2021/2022 wynosiła 2 730 547 tys. zł. Próg finansowy, po przekroczeniu którego powstaje obowiązek informacyjny w zakresie transakcji z podmiotami powiązаныmi wynosi zatem 136 527 tys. zł.

W 2021/2022 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. Sumaryczna wartość transakcji tego rodzaju wyniosła ok. 722,9 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. Sumaryczna wartość transakcji tego rodzaju wyniosła ok. 272 mln zł;
- transakcje dotyczące usług wewnątrzgrupowych - transakcje związane z zakupem usług świadczonych pomiędzy spółkami w grupie, obejmujące usługi wsparcia oraz nabywanie praw do własności intelektualnej na podstawie licencji. Usługi świadczone są między innymi przez Alstom Holdings i ALSTOM Transport SA. Sumaryczna wartość usług nabytych w 2021/2022 r. wyniosła ok. 96 mln złotych.

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

W roku podatkowym kończącym się 31 marca 2022 r. nie były podejmowane lub planowane działania restrukturyzacyjne, które mogły mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki.

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). 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 2021/2022 w AK nie wystąpiły zdarzenia kwalifikujące się do kategorii transgranicznych schematów podatkowych i tym samym po stronie Spółki nie wystąpił w tym względzie obowiązek raportowy. W przypadku schematów krajowych, obowiązek ich raportowania został zawieszony na czas obowiązywania stanu epidemii oraz stanu zagrożenia epidemiologicznego.

2. Informacje o złożonych przez AK wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej.

W roku podatkowym kończącym się 31 marca 2022 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.

