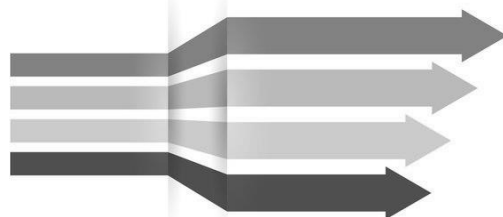




# **BOMBARDIER TRANSPORTATION (ZWUS) POLSKA SP. Z O.O.**

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII  
PODATKOWEJ ZA ROK 2020



|                                                                                                                                                                      |    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 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<br>wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe<br>wykonanie..... | 5  |
| 2. Informacja o dobrowolnych formach współpracy z KAS .....                                                                                                          | 9  |
| 3. Informacje o realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium<br>Rzeczypospolitej Polskiej.....                                                    | 10 |
| 4. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi .....                                                                                                          | 12 |
| 5. Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych<br>mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych .....                       | 13 |
| 6. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w<br>krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową .....                          | 14 |
| CZĘŚĆ III – INFORMACJE O ILOŚCI ZGŁOSZONYCH SCHEMATÓW PODATKOWYCH<br>ORAZ ZŁOŻONYCH ZAPYTAŃ O INTERPRETACJE I INFORMACJE STAWKOWE<br>ORGANÓW PODATKOWYCH .....       | 14 |
| 1. Informacje o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach<br>podatkowych.....                                                                         | 14 |
| 2. Informacje o złożonych wnioskach o wydanie interpretacji podatkowych .....                                                                                        | 14 |
| 3. Informacje o złożonych wnioskach o wydanie wiążących informacji stawkowych ...                                                                                    | 15 |
| 4. Informacje o złożonych wnioskach o wydanie wiążących informacji akcyzowych ...                                                                                    | 15 |

## CZĘŚĆ I - WSTĘP

### 1. Skróty i definicje

|                            |                                                                                                             |
|----------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>BT ZWUS, Spółka</b>     | Bombardier Transportation (ZWUS) Polska Sp. z o.o.                                                          |
| <b>Ustawa CIT</b>          | Ustawa z 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 1406 ze zm.). |
| <b>Ustawa VAT</b>          | Ustawa z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 106 ze zm.).              |
| <b>Ustawa akcyzowa</b>     | Ustawa z 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 722 ze zm.).                      |
| <b>Ordynacja Podatkowa</b> | Ustawa z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 1325 ze zm.).                   |
| <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

Z mocą obowiązywania od 1 stycznia 2021 r. polski ustawodawca wprowadził do ustawy CIT nowe wymogi dotyczące sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za dany rok podatkowy. 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.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej powinna obejmować:

- informacje o procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,

- dane o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,
- informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej,
- informacje o transakcjach z podmiotami powiązаными,
- wskazanie planowanych lub podejmowanych przez podatnika działań restrukturyzacyjnych,
- informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową,
- informacje o ilości zgłoszonych schematów podatkowych oraz złożonych zapytań o interpretacje i informacje stawkowe organów podatkowych.

Niniejszy dokument opisuje przyjętą przez BT ZWUS strategię podatkową oraz prezentuje informacje o jej realizacji za rok 2020 i tym samym stanowi wypełnienie obowiązków dokumentacyjnych nałożonych art. 27c ustawy CIT na Spółkę za rok podatkowy 2020. Dokument został opublikowany na stronie internetowej <https://www.alstom.com/pl/alstom-w-polsce>

### 3. Ogólne informacje o spółce

BT 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. BT ZWUS specjalizuje się w tworzeniu kompleksowej, zintegrowanej oferty produktowej i usługowej opartej na innowacyjnych rozwiązaniach technicznych. Wszystkie nasze 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 w dniu 27 lutego 2002 r., a rozpoczęła działalność w 1991 r. Kapitał zakładowy Spółki wynosi 27.829.956,43 zł. Rok podatkowy Spółki pokrywa się z rokiem kalendarzowym.

Podstawowe dane dotyczące BT ZWUS zostały zaprezentowane poniżej:

- *Nazwa podmiotu:* Bombardier Transportation (ZWUS) Polska Sp. z o.o.
- *Siedziba:* ul. Modelarska 12, 40-142 Katowice, Polska
- *KRS:* 0000080749
- *NIP:* 634-013-05-61

- REGON: 271124278
- Strona internetowa: <https://www.alstom.com/pl/alstom-w-polsce>

## 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

Wszyscy podatnicy są zobowiązani przepisami podatkowymi do właściwego deklarowania i rozliczania danin publicznych, a także do przedkładania organom podatkowym prawidłowo wypełnionych deklaracji podatkowych, informacji podatkowych i danych o realizowanych transakcjach. Mając powyższe na uwadze BT ZWUS przygotowało i wdrożyło 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 BT ZWUS procedury i procesy w zakresie podatków odnoszą się do trzech głównych obszarów:

- zarządzanie ryzykiem podatkowym,
- sprawozdawczość i raportowanie podatkowe,
- nadzór i kontrola nad tematami podatkowymi.

#### Zarządzanie ryzykiem podatkowym

Coraz większa złożoność procesów gospodarczych, niestabilność i częste zmiany przepisów podatkowych powodują pojawianie się zagrożeń podatkowych dotyczących wykonywanej bieżącej działalności gospodarczej i funkcjonowania w określonej branży. Zarząd BT ZWUS na bieżąco podejmuje działania mające na celu ograniczanie ryzyka podatkowego poprzez minimalizację zagrożeń ze strony otoczenia podatkowego oraz odpowiednie wykorzystania szans, jakie daje prawo podatkowe. Strategiczną decyzją Spółki jest przyjęcie, że procesy podatkowe mają być zautomatyzowane we wszystkich tych aspektach gdzie to jest możliwe, zapewnienie

minimalizacji ryzyka popełnienia błędów w rozliczeniach podatkowych jest natomiast wzmocnione przez odpowiedni dobór i szkolenia kadr podatkowych BT ZWUS.

W Spółce funkcjonuje następujący podział kompetencji podatkowych:

- zarząd spółki:
  - tworzenie założeń do strategii podatkowej Spółki przy wykorzystaniu wiedzy i doświadczenia pracowników działu podatkowego oraz w określonych sytuacjach doświadczenia zewnętrznych firm doradczych,
  - ustalenie apetytu na ryzyko podatkowe,
  - ustalenie wpływu przyszłych planów operacyjnych i finansowych Spółki na rozliczenia podatkowe,
  - ogólny nadzór i zarządzanie kwestiami podatkowymi.
- główny księgowy:
  - zapewnienie efektywnego zarządzania ryzykiem podatkowym na bazie otrzymywanych informacji podatkowych,
  - budowanie świadomości Spółki w zakresie wszystkich podatków, za które odpowiada BT ZWUS - z wyłączeniem kwestii PIT za które odpowiada dział HR i kwestii celnych, które są w kompetencji działu supply chain,
  - wdrożenie odpowiednich środków umożliwiających sporządzenie deklaracji podatkowych na odpowiednim poziomie pewności,
  - zapewnienie dostępność opinii i porad umożliwiających dokonywanie ocen działań mających wpływ na kwestie podatkowe oraz podejmowanie racjonalnych decyzji w tym zakresie,
  - monitorowanie zasobów kadrowych niezbędnych do rozliczeń podatkowych, zarówno w zakresie liczebnym jak i merytorycznym,
  - nadzór nad przygotowywaniem rozliczeń i deklaracji podatkowych VAT i CIT,
  - kontakt i współpraca z zewnętrznym doradcą podatkowym w rozstrzyganiu dylematów podatkowych i ustalaniu właściwego podejścia do nietypowych lub trudnych transakcji,
- komórka kadrowo-płacowa (dział HR):
  - zarządzanie ryzykiem podatkowym w zakresie PIT,
  - odpowiedzialność za przygotowywanie bieżących rozliczeń i deklaracji podatkowych PIT (współpraca z podmiotem zewnętrznym),
  - analiza niestandardowych sytuacji mających konsekwencje PIT,
- personel działu podatkowego:
  - księgowanie operacji gospodarczych i przygotowywanie danych wejściowych do kalkulacji VAT, CIT,
  - wysyłka deklaracji.

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 zarząd w podejmowaniu 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. Dodatkowo Spółkę wspiera centrum usług wspólnych ulokowane w Cluj (księgowanie dokumentów i transakcji). W tematach podatkowych od 2021 r. (po przejściu 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 BT ZWUS.

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 BT ZWUS ustalił go na poziomie niskim. Oznacza to, iż 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 powiązanymi 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.

Mając na względzie zapewnienie najwyższych standardów zarządzania ryzykiem podatkowym Spółka współpracuje z zewnętrznym doradcą podatkowym. W trakcie 2020 r. współpraca ze wspomnianym doradcą dotyczyła:

- stosowania przepisów prawa podatkowego, regulacji i decyzji do rutynowej działalności, codziennych operacji BT ZWUS,
- specyficznych, jednorazowych transakcji zrealizowanych przez Spółkę, w których mogła wystąpić niepewność dotycząca oceny prawnej na gruncie prawa podatkowego oraz niepewności powstającej z istnienia rozbieżnych w swojej ocenie wyroków sądowych,
- obszaru cen transferowych (obowiązki dokumentacyjne, ustalanie cen).

### Sprawozdawczość i raportowanie podatkowe

W ramach swojej bieżącej aktywności biznesowej Spółka przygotowuje cyklicznie i regularnie następujące deklaracje i informacje podatkowe: JPK\_V7M (wcześniej JPK-VAT i VAT-7), VAT-UE, CIT-8, CIT-ST, PIT-4, PIT-11. W zależności od powstałych okoliczności i wykonywanych konkretnych transakcji okresowo BT ZWUS przygotowuje także między innymi: CIT-10Z, PIT-8C, PIT-8AR.

Zgodnie z przyjętymi przez Zarząd BT ZWUS założeniami, przygotowanie kalkulacji podatków oraz deklaracji podatkowych jest procesem maksymalnie sformalizowanym i zautomatyzowanym – dane wejściowe są opracowywane przez pracowników działu księgowego, następnie są one weryfikowane przez głównego księgowego, w dalszej kolejności z wykorzystywaniem programów IT klasy ERP (Baan IV, eDek) przygotowywane są wyliczenia podatkowe i generowane są deklaracje i raporty podatkowe. Przed wysyłką do organów podatkowych przygotowany materiał podlega ostatecznemu zatwierdzeniu przez głównego księgowego oraz akceptacji grupowych organów centralnych, finalnym etapem jest archiwizacja złożonych deklaracji, informacji i raportów podatkowych na okres zgodny z obowiązującymi przepisami.

W wypełnianiu bieżących raportowych obowiązków podatkowych, przygotowywaniu deklaracji i kalkulacji zobowiązań podatkowych oraz gromadzeniu dokumentacji podatkowej, pracownikom BT ZWUS pomagają opracowane procedury wewnętrzne (procedura w zakresie należytej staranności w podatku u źródła, procedura dotycząca raportowania schematów podatkowych) oraz przyjęte wytyczne (należyta staranność w VAT, rozliczanie kosztów podatkowych, naliczanie różnic kursowych, zasady naliczania amortyzacji podatkowej, obieg dokumentów podatkowych).

### Nadzór i kontrola nad tematami podatkowymi

W wymiarze lokalnym zarząd BT ZWUS sprawuje ogólny nadzór nad strategicznymi kwestiami z zakresu podatków, współpracując w tych tematach blisko z kontrolerem finansowym i głównym księgowym jako osobą bezpośrednio nadzorującą wypełnianie funkcji podatkowych w Spółce.



Decyzje dotyczące tematów podatkowych są podejmowane w oparciu o informacje przekazywane przez poszczególne działy, które jednocześnie odpowiadają za jakość i kompletność tych informacji. W ramach BT ZWUS wypracowano także wytyczne dotyczące reakcji na ryzyko podatkowe mające skutkować zmniejszeniem jego skutków lub ograniczeniem prawdopodobieństwa jego wystąpienia – wskazówki w tym względzie na bieżąco są przekazywane personelowi księgowemu Spółki, w stosunku do nowozatrudnionych osób zagadnienia te są elementem szkolenia wstępnego. Zarząd i główny księgowy na bieżąco dokonują kontroli i monitoringu ryzyka podatkowego w Spółce i oceniają, jak na poziom tego ryzyka wpływają wykorzystane narzędzia IT i przyjęte procedury. W razie konieczności podejmowane są decyzje o przyjęciu do stosowania nowych narzędzi lub modyfikacji już istniejących – w 2020 r. nie miało to jednak miejsca poza standardowymi systemowymi zmianami przystosowującymi wykorzystywane oprogramowanie IT do zmian podatkowych (np. zmiany w plikach JPK\_VAT).

Pewne funkcje podatkowe związane z nadzorem i kontrolą tematów podatkowych (zagadnienia wykraczające poza lokalne aspekty dotyczące jedynie samej Spółki) realizowane są na szczeblu centralnym przez Regionalnego Dyrektora Podatkowego. Dodatkowo w ramach współpracy z zewnętrznym doradcą podatkowym, BT ZWUS na bieżąco konsultuje prawidłowość swoich rozliczeń podatkowych i weryfikuje poprawność wywiązywania się Spółki z obowiązków nałożonych regulacjami podatkowymi.

W celu zapewnienia wysokiej jakości realizacji funkcji podatkowych, personel BT ZWUS, który zaangażowany jest w przygotowywanie danych, deklaracji i raportów podatkowych uczestniczy w szkoleniach podatkowych prowadzonych przez podmiot zewnętrzny – na szkoleniach omawiane są bieżące zmiany przepisów podatkowych oraz rozpatrywane są najbardziej kontrowersyjne kwestie z praktyki Spółki. W 2020 r. pracownicy BT ZWUS uczestniczyli między innymi w szkoleniu za zmian podatkowych VAT i CIT 2020-2021.

## **2. Informacja o dobrowolnych formach współpracy z KAS**

W ramach prowadzonej działalności gospodarczej BT ZWUS wypełnia rzetelnie wszystkie obowiązki podatkowe nałożone przepisami na podatników. W przypadku pojawiających się wątpliwości co do dokumentów czy dokonywanych rozliczeń podatkowych pracownicy BT 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 2020 r. BT ZWUS nie uczestniczyło jednak w dobrowolnych formach współpracy z KAS jakie są przewidziane przepisami, chociażby w zakresie rozwiązań dotyczących eliminowania podwójnego opodatkowania przychodów, uprzednich porozumień cenowych czy nowego Programu Współdziałania. Spółka nie wyklucza jednak w przyszłości korzystania ze wspomnianych opcji jeśli zaistniałe w BT ZWUS okoliczności skłonią zarząd Spółki do podjęcia takich kroków.

### 3. Informacje o realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

BT ZWUS jako spółka kapitałowa jest podatnikiem CIT, Spółka jest również zarejestrowanym czynnym podatnikiem VAT – w zakresie tych dwóch obszarów podatkowych występują po stronie BT ZWUS podstawowe obowiązki podatkowe na terytorium Polski. Spółka jest także pracodawcą dla 836 osób (dane na koniec 2020 r.) i w tym względzie realizuje obowiązki płatnika PIT i ZUS. Spółka uiszcza także odpowiednie podatki lokalne.

#### CIT

Za 2020 r. BT ZWUS przygotowało sprawozdanie finansowe obejmujące okres od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. Sprawozdanie zostało przygotowane zgodnie z regulacjami ustawy o rachunkowości, a rachunek zysków i strat został opracowany w wariantcie porównawczym. Rok podatkowy Spółki jest zgodny z rokiem kalendarzowym. Spółka za rok 2020 osiągnęła dochód podatkowy i zapłaciła podatek CIT w wysokości 26.534.182 PLN z zastosowaniem 19% stopy podatkowej, uiszczony podatek był o 65% wyższy niż podatek dochodowy zapłacony za rok 2019. W trakcie roku podatkowego Spółka wpłacała zaliczki uproszczone CIT zgodnie z zapisami art. 25 ust. 6 ustawy CIT. W roku 2020 Spółka nie korzystała z ulg i odliczeń podatkowych, z wyłączeniem ulgi B+R. Za rok 2020 zasadniczo wszystkie wpłaty podatkowe dotyczące CIT uregulowane były terminowo i po stronie Spółki nie wystąpiły z tego tytułu istotne karne odsetki (Spółka zapłaciła jedynie 2.504 PLN odsetek wynikających z drobnych nieprawidłowości w rozliczeniach CIT).

Podstawowe dane o zrealizowanych przychodach i wysokości zobowiązania CIT za rok 2020 podsumowuje poniższa tabela.

| L.p. | OPIS                            | KWOTY (PLN) |
|------|---------------------------------|-------------|
| 1.   | Przychody z zysków kapitałowych | 0           |

|    |                                                              |                   |
|----|--------------------------------------------------------------|-------------------|
| 2. | Przychody inne niż z zysków kapitałowych                     | 620.796.148       |
| 3. | Koszty uzyskania przychodów z zysków kapitałowych            | 0                 |
| 4. | Koszty uzyskania przychodów innych niż z zysków kapitałowych | 464.524.815       |
| 5. | Dochód podatkowy                                             | 156.271.332       |
| 6. | Zmniejszenia podstawy opodatkowania                          | (16.617.744)      |
| 7. | <b>Zapłacony CIT</b>                                         | <b>26.534.182</b> |

## VAT

BT ZWUS realizuje dostawy towarów i świadczenie usług opodatkowane VAT na terytorium Polski, dokonuje także dostawy i wykonuje usługi poza terytorium Polski. Spółka realizuje, zasadniczo od polskich dostawców, zakupy związane ze sprzedażą opodatkowaną z których odlicza podatek naliczony VAT. BT ZWUS nie ma aktywnych rejestracji na VAT w innych krajach niż Polska. Rozliczenia VAT dokonywane są za okresy miesięczne i co do zasady w Spółce w poszczególnych okresach z reguły występuje nadwyżka podatku należnego nad naliczonym. W związku z wykonaniem zobowiązań VAT Spółka uiszczala w roku 2020 niewielkie odsetki karne (15.204 PLN) dotyczące korekt deklaracji z roku 2019 i 2020. Poniższa tabela przedstawia wartości zadeklarowanych/wpłaconych/odzyskanych kwot VAT odnoszących się do poszczególnych miesięcy 2020 r.

| L.p. | OKRES       | TYP ROZLICZENIA | KWOTA (PLN) |
|------|-------------|-----------------|-------------|
| 1.   | Styczeń     | Wpłata          | 7.466.576   |
| 2.   | Luty        | Wpłata          | 746.472     |
| 3.   | Marzec      | Wpłata          | 2.145.205   |
| 4.   | Kwiecień    | Wpłata          | 3.137.622   |
| 5.   | Maj         | Wpłata          | 4.204.482   |
| 6.   | Czerwiec    | Wpłata          | 1.500.348   |
| 7.   | Lipiec      | Wpłata          | 3.642.018   |
| 8.   | Sierpień    | Wpłata          | 130.082     |
| 9.   | Wrzesień    | Wpłata          | 3.805.735   |
| 10.  | Październik | Wpłata          | 9.806.696   |
| 11.  | Listopad    | Wpłata          | 14.750.883  |
| 12.  | Grudzień    | Wpłata          | 7.463.201   |

## PIT

Jako płatnik od wypłacanych wynagrodzeń w różnych formach Spółka pobiera i odprowadza do urzędu skarbowego należne zaliczki na PIT. W roku 2020 suma wpłaconych z tego tytułu kwot wyniosła 9.201.439 PLN. Zaliczki odprowadzane były terminowo (z uwzględnieniem szczególnych rozwiązań przewidzianych regulacjami tarcz podatkowych związanymi z COVID-19). W 2020 r. Spółka nie zapłaciła odsetek karnych dotyczących rozliczeń PIT.

#### 4. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi

W 2020 r. (stan na 31 grudnia) BT ZWUS było powiązane kapitałowo i osobowo (powiązania bezpośrednie i pośrednie w rozumieniu przepisów art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT) z wieloma podmiotami z Grupy Bombardier zlokalizowanymi w Polsce i różnych krajach świata (między innymi w Austrii, Holandii, Dani, Szwecji, Niemczech, Malezji, Kanadzie, Rumunii).

Po przejęciu jakie zostało ostatecznie sfinalizowane 29 stycznia 2021 r. Spółka znalazła się w międzynarodowej grupie Alstom, fakt ten miał wpływ na powiązania Spółki oraz na funkcjonowanie BT ZWUS jednak dopiero od roku 2021.

Z dwoma podmiotami powiązanymi BT ZWUS zrealizowało w 2020 r. transakcje jakie zbiorczo przekroczyły wartościowo 5% sumy bilansowej aktywów Spółki:

- Bombardier Transportation Sweden AB – transakcje różnego rodzaju, największe wartościowo dotyczyły rozliczeń kosztów utrzymania produktów oraz kosztów prac badawczo-rozwojowych,
- Bombardier Transportation (Rail Engineering) Polska Sp. z o.o.– różne transakcje dotyczące rozliczenia za prace projektowe.

Jak stanowi art. 11c ustawy CIT podmioty powiązane są obowiązane ustalać ceny transferowe na warunkach, które ustaliłyby między sobą podmioty niepowiązane. Zgodnie z zapisami art. 11d ustawy CIT ceny transferowe weryfikuje się stosując metodę najbardziej odpowiednią w danych okolicznościach, wybraną spośród następujących metod:

- porównywalnej ceny niekontrolowanej,
- ceny odprzedaży,
- koszt plus,
- marży transakcyjnej netto,
- podziału zysku.

W przypadku gdy nie jest możliwe zastosowanie powyższych metod stosuje się inną metodę, w tym techniki wyceny, najbardziej odpowiednią w danych okolicznościach.

Ustalając wynagrodzenie za realizowane z podmiotami powiązanymi transakcje Spółka zawsze kieruje się brzmieniem wspomnianych regulacji podatkowych. Cena transferowa za wykonane świadczenia w 2020 r. zasadniczo bazowała na mechanizmach metody porównywalnej ceny niekontrolowanej (z wykorzystaniem porównania wewnętrznego lub zewnętrznego), rzadziej na metodzie koszt plus, na metodzie marży transakcyjnej netto i metodzie podziału zysku. Bazą do ustalenia ceny w transakcji pomiędzy BT ZWUS i spółkami powiązanymi były rynkowe ceny na dostawy porównywalnych towarów/usług realizowane pomiędzy podmiotami niepowiązanymi (w tym dostawy BT ZWUS do podmiotów niepowiązanych), czasami koszty realizacji świadczenia. Tak określona baza ulegała następnie modyfikacji mając na względzie wolumen realizowanych i planowanych dostaw, gwarancję i terminowość realizacji dostaw itp.

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

Zasadniczo ogólna strategia rozwoju Grupy Kapitałowej BT ZWUS, do której w 2020 r. należała Spółka, oparta była na dbałości o wzrost przychodów, pozyskiwaniu nowych klientów i zwiększaniu efektywności funkcjonowania poszczególnych jednostek. Spółki Grupy Kapitałowej BT ZWUS zapewniały swoim klientom kompleksowe dostawy, świadczenia uzupełniające oraz międzynarodową obsługę. BT ZWUS starała się zwiększać zakres oferowanych klientom świadczeń, dbając także o powiększanie swojego biznesowego potencjału, między innymi przez poszukiwania nisz rynkowych.

W dniu 29 stycznia 2021 r. sfinalizowane zostało globalne przejęcie podmiotów należących do Grupy Bombardier przez francuski koncern Alstom. BT ZWUS znalazło się w międzynarodowej grupie zatrudniającej globalnie blisko 75 tys. pracowników i funkcjonującej w 70 krajach świata. Połączenie wymusiło pewne zmiany organizacyjne i proceduralne ale ich wdrażanie rozpoczęło się dopiero formalnie od roku 2021.

Bezpośrednio w roku 2020 działań restrukturyzacyjnych w Spółce nie było. Planowane w stosunku do BT ZWUS na 2021 r. działania o charakterze restrukturyzacyjnym związane z połączeniem z Alstom nie stworzyły okoliczności, które mogłyby mieć istotny wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych występujących po stronie BT ZWUS zarówno w 2020 r. jak i 2021 r.

**6. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową**

Przychody ze sprzedaży w roku 2020 Spółka zrealizowała zarówno w ramach transakcji lokalnych (krajowych) jak i międzynarodowych. Sprzedaż do podmiotów zagranicznych dotyczyła głównie jednostek z krajów UE i europejskich krajów spoza UE, niewielka sprzedaż wykonywana była także do Tajlandii, Malezji, Indii, Australii i Brazylii.

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). BT 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 2020 w BT ZWUS wystąpiły zdarzenia kwalifikujące się do kategorii schematów podatkowych (wypłata istotnej kwotowo dywidendy do podmiotu zagranicznego za rok 2019, wypłata istotnej należności podlegającej pod regulacje WHT w tym dywidendy) i tym samym po stronie Spółki wystąpił w tym względzie obowiązek raportowy (Spółka zrealizowała zgłoszenia MDR).

**2. Informacje o złożonych wnioskach o wydanie interpretacji podatkowych**

Zgodnie z zapisami art. 14a Ordynacji Podatkowej podatnicy mogą wnioskować do ministra właściwego do spraw finansów publicznych o wydanie interpretacji ogólnej przepisów prawa podatkowego w sytuacji gdy zachodzi ryzyko niejednolitego stosowania tych przepisów przez

organy podatkowe. W roku 2020 BT ZWUS nie składał wniosków o wydanie wspomnianych interpretacji ogólnych.

Na podstawie zapisów art. 14b Ordynacji Podatkowej podatnicy mogą także składać do Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej wnioski o wydanie interpretacji indywidualnych dotyczących ich spraw. Co do zasady w przypadku pojawiających się istotnych wątpliwości podatkowych dotyczących transakcji realizowanych przez BT ZWUS, spółka składa wnioski o wydanie interpretacji indywidualnych, w trakcie roku 2020 to jednak nie miało miejsca (brak składanych wniosków o indywidualne interpretacje podatkowe).

### 3. Informacje o złożonych wnioskach o wydanie wiążących informacji stawkowych

Przepisy art. 42a ustawy VAT umożliwiają podatnikom wnioskowanie o wydanie decyzji w postaci wiążącej informacji stawkowej w sytuacjach gdy pojawiają się wątpliwości co do prawidłowego zaklasyfikowania towaru lub usługi na potrzeby określenia właściwej stawki VAT. W roku 2020 BT ZWUS nie korzystał z uprawnień przewidzianych przepisami art. 42 a ustawy VAT (brak wniosków o wiążącą informację stawkową).

### 4. Informacje o złożonych wnioskach o wydanie wiążących informacji akcyzowych

Stosownie do treści art. 7d ustawy akcyzowej podatnicy mogą wnioskować do organów podatkowych o wydanie wiążącej informacji akcyzowej dotyczącej klasyfikacji wyrobu pod kątem określenia sposobu opodatkowania akcyzą tego wyrobu. W roku 2020 BT ZWUS nie składał wniosków o wiążącą informację akcyzową.

