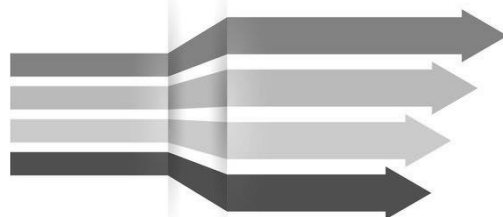




BOMBARDIER TRANSPORTATION POLSKA SP. Z O.O.

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 zarządzaniem wykonywaniem obowiązków z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.....	5
2. Informacja o dobrowolnych formach współpracy z KAS	9
3. Informacje o realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.....	9
4. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi	11
5. Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych	12
6. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	13
CZĘŚĆ III – INFORMACJE O ILOŚCI ZGŁOSZONYCH SCHEMATÓW PODATKOWYCH ORAZ ZŁOŻONYCH ZAPYTAŃ O INTERPRETACJE I INFORMACJE STAWKOWE ORGANÓW PODATKOWYCH	13
1. Informacje o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych.....	13
2. Informacje o złożonych wnioskach o wydanie interpretacji podatkowych	14
3. Informacje o złożonych wnioskach o wydanie wiążących informacji stawkowych	14
4. Informacje o złożonych wnioskach o wydanie wiążących informacji akcyzowych	14

CZĘŚĆ I - WSTĘP

1. Skróty i definicje

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

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 BTP 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 [www.....](#)

3. Ogólne informacje o spółce

BTP to wiodący w Polsce i Europie producent taboru szynowego (tramwaje, wagony metra oraz pociągi). W ofercie Spółki są zarówno pociągi wielkich prędkości jak i kompletne rozwiązania dla metra czy komunikacji tramwajowej. Spółka realizuje także usługi dotyczące utrzymania i modernizacji infrastruktury kolejowej oraz systemu sterowania ruchem kolejowym i infrastrukturą towarzyszącą. W roku 2020 Spółka prowadziła głównie działalność polegającą na produkcji pudeł (karoserii) ze stali do lokomotyw elektrycznych i spalinowych, wagonów pasażerskich oraz ram wózków trakcyjnych. BTP ma aktywne pozwolenie na działanie w specjalnej strefie ekonomicznej.

Spółka powstała pod koniec 1992 roku w wyniku przekształcenia przedsiębiorstwa państwowego Fabryka Wagonów „PAFAWAG”, którego historia sięgała 1945 r. Spółka została wpisana do rejestru przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy Wrocław-Fabryczna w Katowicach, Wydział VI Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 5 lipca 2001 r. Kapitał zakładowy Spółki wynosi 00.000 zł. Rok podatkowy Spółki pokrywa się z rokiem kalendarzowym.

Podstawowe dane dotyczące BTP zostały zaprezentowane poniżej:

- *Nazwa podmiotu:* Bombardier Transportation Polska Sp. z o.o.
- *Siedziba:* ul. Fabryczna 11, 53-609 Wrocław, Polska
- *KRS:* 0000024977

- *NIP:* 8960000055
- *REGON:* 930110125
- *Strona internetowa:* [www.....](#)

CZĘŚĆ II – INFORMACJE O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

1. Procesy i procedury dotyczące zarządzaniem wykonywaniem obowiązków z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

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 BTP 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 BTP 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

Wysoka złożoność procesów gospodarczych, niestabilność i częste zmiany przepisów podatkowych powodują pojawianie się zagrożeń podatkowych dotyczących wykonywanej bieżącej działalności gospodarczej i funkcjonowania podmiotów w określonej branży. Zarząd BTP na bieżąco podejmuje działania mające na celu ograniczanie ryzyka podatkowego poprzez minimalizację zagrożeń ze strony otoczenia podatkowego oraz odpowiednie stosowanie regulacji wynikających z zapisów prawa podatkowego. 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 dodatkowo wzmocnione przez odpowiedni dobór i szkolenia kadr podatkowych BTP.

W Spółce funkcjonuje następujący podział kompetencji podatkowych:

- zarząd spółki – tworzenie założeń do strategii podatkowej Spółki, ustalenie apetytu na ryzyko podatkowe, ustalenie wpływu przyszłych planów operacyjnych i finansowych Spółki na rozliczenia podatkowe, ogólny nadzór i zarządzanie kwestiami podatkowymi,
- dyrektor finansowy - zapewnienie efektywnego zarządzania ryzykiem podatkowym i budowanie świadomości Spółki w zakresie wszystkich podatków, które rozlicza BTP, 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, zapewnienie zasobów kadrowych niezbędnych do rozliczeń podatkowych lub zaangażowanie podmiotów trzecich na odpowiednim poziomie, zarówno w zakresie liczebnym jak i merytorycznym,
- główny księgowy – nadzór nad przygotowywaniem bieżących rozliczeń i deklaracji podatkowych VAT i CIT, kontakt i współpraca z zewnętrznym doradcą podatkowym w rozstrzygnięciu dylematów podatkowych i ustalaniu właściwego podejścia do nietypowych lub trudnych transakcji,
- personel sekcji podatków – księgowanie operacji gospodarczych i przygotowywanie danych wejściowych do kalkulacji VAT, CIT, wysyłka deklaracji,
- komórka kadrowo-płacowa (HR) – ogólna analiza tematów dotyczących PIT, analiza niestandardowych sytuacji mających konsekwencje PIT (przygotowywanie bieżących rozliczeń i deklaracji podatkowych PIT zostało zlecone firmie zewnętrznej).

Mając na względzie fakt, że Spółka należy do międzynarodowego koncernu o zasięgu globalnym, pewne decyzje i kompetencje, w tym podatkowe, są uplasowane na szczeblu centralnym. W tematach podatkowych od 2021 r. (po przejęciu spółek z Grupy Bombardier przez koncern Alstom) rolę organu nadzorującego tematy podatkowe pełni Group Tax Director wykonujący kluczowe funkcje podatkowe dla wszystkich podmiotów z grupy, do której należy BTP.

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 BTP ustalił go na poziomie niskim. Oznacza to, iż Spółka:

- nie podejmuje działań nakierowanych na agresywne planowane podatkowe,
- nie realizuje transakcji, które nie posiadają uzasadnienia gospodarczego,
- nie angażuje się w wykorzystywanie narzędzi i struktur podatkowych, które mogą być podważone przez fiskusa,
- 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.

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

- obszaru cen transferowych (obowiązki dokumentacyjne),
- tematów związanych z podatkowymi tarczami wprowadzanymi w związku z pandemią COVID-19.

Sprawozdawczość i raportowanie podatkowe

W ramach swojej bieżącej aktywności biznesowej Spółka przygotowuje cyklicznie i regularnie następujące deklaracje i informacje podatkowe: JPK_V7M, CIT-8, CIT-ST, PIT-4, PIT-11. W zależności od powstałych okoliczności i wykonywanych konkretnych transakcji okresowo BTP przygotowuje także między innymi: CIT-10Z, PIT-8C, PIT-8AR.

Zgodnie z przyjętymi przez Zarząd BTP założeniami, przygotowanie kalkulacji podatków oraz deklaracji podatkowych jest procesem maksymalnie sformalizowanym i zautomatyzowanym – dane wejściowe są opracowywane przez pracowników sekcji podatków, następnie są one weryfikowane przez głównego księgowego, w dalszej kolejności z wykorzystaniem programów IT klasy ERP (SAP VCM, 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 (w określonych sytuacjach także przez Group Tax Director), 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 BTP pomagają opracowane procedury wewnętrzne (procedura dotycząca raportowania schematów podatkowych, procedura w zakresie ustalania statusu „beneficial owner” na potrzeby podatku u źródła) oraz przyjęte wytyczne (rozliczanie kosztów podatkowych, naliczanie różnic kursowych, zasady naliczania amortyzacji podatkowej, obieg dokumentów podatkowych, należyta staranność w VAT).

Nadzór i kontrola nad tematami podatkowymi

Na poziomie lokalnym zarząd BTP sprawuje ogólny nadzór nad strategicznymi kwestiami z zakresu podatków, współpracując w tych tematach blisko z dyrektorem finansowym oraz z głównym księgowym jako osobami bezpośrednio nadzorującymi wypełnianie funkcji podatkowych w Spółce. W ramach BTP 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, dyrektor finansowy 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 Group Tax Director. Dodatkowo w ramach współpracy z zewnętrznym doradcą podatkowym BTP w wybranych kwestiach weryfikuje poprawność wywiązywania się Spółki z obowiązków nałożonych regulacjami podatkowymi.

W celu zapewnienia wysokiej jakości realizacji funkcji podatkowych, personel BTP, 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 BTP 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 BTP wypełnia rzetelnie wszystkie obowiązki podatkowe nałożone przepisami na podatników. W przypadku pojawiających się wątpliwości co do dokumentów czy dokonywanych rozliczeń podatkowych pracownicy BTP 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. BTP 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 BTP okoliczności skłonią zarząd Spółki do podjęcia takich kroków.

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

BTP jako spółka kapitałowa jest podatnikiem CIT, Spółka jest również zarejestrowanym czynnym podatnikiem VAT – w zakresie tych dwóch obszarów podatkowych występują po stronie BTP podstawowe obowiązki podatkowe na terytorium Polski. Spółka jest także pracodawcą dla 907 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. BTP 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 6.865.269 PLN z zastosowaniem 19% stopy

podatkowej, uiszczony podatek był ponad trzykrotnie wyższy niż podatek dochodowy zapłacony za rok 2019. W trakcie roku podatkowego Spółka wpłacała zaliczki CIT zgodnie z zapisami art. 25 ust. 1 ustawy CIT. W roku 2020 Spółka nie korzystała z ulg i odliczeń podatkowych, część dochodu podlegała jednak pod zwolnienie podatkowe związane z prowadzeniem działalności gospodarczej na terenie specjalnej strefy ekonomicznej. Za rok 2020 zasadniczo wszystkie wpłaty podatkowe dotyczące CIT uregulowane były terminowo i po stronie Spółki nie wystąpiły z tego tytułu karne odsetki. 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	707.202.559
3.	Koszty uzyskania przychodów z zysków kapitałowych	0
4.	Koszty uzyskania przychodów innych niż z zysków kapitałowych	535.840.773
5.	Dochód podatkowy	171.361.785
6.	Zmniejszenia podstawy opodatkowania (strefa ekonomiczna)	(135.228.788)
7.	Zapłacony CIT	6.865.269

VAT

BTP realizuje dostawy towarów i świadczenie usług opodatkowane VAT na terytorium Polski, dokonuje także dostawy i wykonuje usługi poza terytorium Polski (WDT, eksport). W 2020 r. udział sprzedaży zagranicznej wyniósł ponad 95% i w całości stanowił sprzedaż do spółek Grupy Bombardier (głównie sprzedaż do spółek zlokalizowanych w Niemczech, Włoszech i Francji). Spółka realizuje od polskich i zagranicznych dostawców, zakupy związane ze sprzedażą opodatkowaną z których odlicza podatek naliczony VAT. **BTP 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 naliczonego nad należnym spowodowana dokonywaniem istotnej wartościowo sprzedaży eksportowej i WDT opodatkowanej 0% stawką VAT. W związku z wykonaniem zobowiązań VAT w Spółka w roku 2020 nie wystąpiły odsetki karne. 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	Zwrot	(3.621.502)
2.	Luty	Zwrot	(4.504.277)
3.	Marzec	Zwrot	(4.438.666)

4.	Kwiecień	Zwrot	(4.135.541)
5.	Maj	Zwrot	(8.065.065)
6.	Czerwiec	Zwrot	(4.082.626)
7.	Lipiec	Zwrot	(3.190.904)
8.	Sierpień	Zwrot	(3.477.013)
9.	Wrzesień	Zwrot	(5.773.667)
10.	Październik	Zwrot	(4.527.778)
11.	Listopad	Zwrot	(4.227.543)
12.	Grudzień	Zwrot	(3.911.993)

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 **7.502.558 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) BTP był powiązany 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 Kanadzie, Francji, Włoszech, Niemczech, Czechach, Rumunii).

Po przejściu 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 BTP jednak dopiero od roku 2021.

Jedynie z jednym z podmiotów powiązanych BTP zrealizowało w 2020 r. transakcje, które zbiorczo przekroczyły 5% sumy bilansowej aktywów Spółki:

- Bombardier Transportation GmbH – transakcje różnego rodzaju, największe wartościowo dotyczyły

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 koszt plus oraz rzadziej metody porównywalnej ceny niekontrolowanej. Bazą do ustalenia ceny w transakcji pomiędzy BTP i spółkami powiązanymi były poniesione koszty realizacji świadczenia powiększone o rynkową marżę lub rynkowe ceny na dostawy porównywalnych towarów/usług realizowane pomiędzy podmiotami niepowiązanymi. 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 BTP, 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 BTP zapewniały swoim klientom kompleksowe dostawy, świadczenia uzupełniające oraz międzynarodową obsługę. BTP 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. BTP 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 BTP 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 BTP 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. (znacząca część sprzedaży BTP sięgająca ponad 95% ogólnej wartości sprzedaży). Sprzedaż do podmiotów zagranicznych dotyczyła głównie jednostek powiązanych z krajów europejskich.

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). BTP 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 BTP nie wystąpiły zdarzenia kwalifikujące się do kategorii schematów podatkowych i tym samym po stronie Spółki nie wystąpił w tym względzie obowiązek raportowy (Spółka nie zrealizowała zgłoszeń 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 BTP 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 BTP, 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 BTP 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 BTP nie składał wniosków o wiążącą informację akcyzową.

