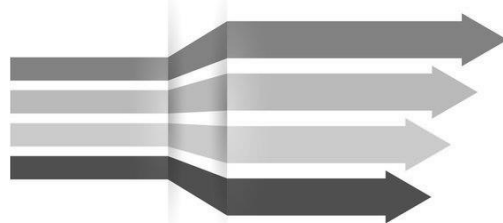




## **ALSTOM POLSKA S.A.**

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII  
PODATKOWEJ ZA ROK KOŃCZĄCY SIĘ 31 MARCA 2024



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 .....	6
1. Procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.....	6
2. Informacja o dobrowolnych formach współpracy z KAS .....	7
3. Informacje o realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.....	8
4. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi .....	8
5. Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych .....	9
6. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową .....	10
CZĘŚĆ III – INFORMACJE O ILOŚCI ZGŁOSZONYCH SCHEMATÓW PODATKOWYCH ORAZ ZŁOŻONYCH ZAPYTAŃ O INTERPRETACJE I INFORMACJE STAWKOWE ORGANÓW PODATKOWYCH .....	11
1. Informacje o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych.....	11
2. Informacje o złożonych przez AP wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej.....	11

## CZĘŚĆ I - WSTĘP

### 1. Skróty i definicje

<b>AP, Spółka</b>	Alstom Polska S.A.
<b>Ustawa CIT</b>	Ustawa z 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U.2023.2805 t.j. z dnia 2023.12.29)).
<b>Ustawa VAT</b>	Ustawa z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U.2024.361 t.j. z dnia 2024.03.13).
<b>Ustawa akcyzowa</b>	Ustawa z 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz.U.2025.126 t.j. z dnia 2025.01.30).
<b>Ordynacja Podatkowa</b>	Ustawa z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U.2025.111 t.j. z dnia 2025.01.28).
<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

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.

AP jako podmiot zobowiązany, przedstawia informację o realizowanej strategii podatkowej za okres od 1 kwietnia 2023 do 31 marca 2024.

Dokument został opublikowany na stronie internetowej <https://www.alstom.com/pl/alstom-w-polsce>.

### 3. Ogólne informacje o spółce

AP 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.

AP 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. Dodatkowo Spółka jest producentem nowoczesnych systemów i urządzeń kierowania, sterowania i nadzoru ruchu pojazdów szynowych.

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 ALSTOM ZWUS sp. z o.o. i ALSTOM Pojazdy Szynowe sp. z o.o. przez spółkę ALSTOM Konstal S.A. Spółka przejmująca zmieniła równocześnie nazwę na ALSTOM Polska S.A.

Spółka jest wpisana do rejestru przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie Wydział XII Gospodarczy - Krajowy Rejestr Sądowy pod numerem KRS 0000034262, NIP 6270011583, REGON 272337680. Kapitał zakładowy AP na dzień 31 marca 2024 r. wynosił 2 334 876 636 zł. Rok podatkowy Spółki nie pokrywa się z rokiem kalendarzowym i trwa od 1 kwietnia do 31 marca.

Siedziba Spółki od dnia 31 sierpnia 2023 r. mieści się w Warszawie, przy ulicy Emilii Plater 53.

Spółka posiada 4 oddziały:

- ALSTOM POLSKA S.A. ODDZIAŁ W CHORZOWIE
- ALSTOM POLSKA S.A. ODDZIAŁ W KATOWICACH
- ALSTOM POLSKA S.A. ODDZIAŁ W WARSZAWIE
- ALSTOM POLSKA S.A. ODDZIAŁ WE WROCŁAWIU

Kluczowe dane finansowe za rok podatkowy kończący się 31 marca 2024 r. przedstawiono w poniższej tabeli:

Wyszczególnienie	Wartość (w tys. PLN)
Suma aktywów bilansu na dzień 31 marca 2024 r.	6 410 721
Przychody z umów z klientami za rok 2023/2024	2 871 674
Wynik finansowy brutto za rok 2023/2024	(360 904)
Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym (CIT) za rok 2023/2024	-

## 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

AP 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 z regionu do którego należy AP.

AP 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 AP procedury i procesy w zakresie podatków obejmują:

- procedurę podatkową – zarządzanie ryzykiem podatkowym;
- 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 AP 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*, które są zaimplementowane w polityce cen transferowych ustalonej na szczeblu centralnym;
- 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 AP, 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 AP wypełnia rzetelnie wszystkie obowiązki podatkowe nałożone przepisami na podatników. W przypadku pojawiających się wątpliwości co do dokumentów, czy dokonywanych rozliczeń podatkowych pracownicy AP 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 2024 r. AP uczestniczyła w procedurze uprzednich porozumień cenowych.

Spółka w roku kończącym się 31 marca 2024 r. otrzymała opinię zabezpieczającą w związku z planowanym połączeniem spółek.

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 2023/2024 zostały złożone w terminach wynikających z przepisów prawa podatkowego. Terminowo uregulowane zostały również zobowiązania podatkowe. Spółka nie posiada zaległości podatkowych dotyczących roku 2023/2024, ani lat poprzednich.

Wobec Spółki w roku 2023/2024 nie toczyły się postępowanie podatkowe ani kontrola podatkowa.

### 4. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi

W roku podatkowym kończącym się 31 marca 2024 r. Spółka zawierała transakcje 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 2023/2024.

Suma bilansowa aktywów w Spółce w roku 2023/2024 wynosiła 6 410 721 tys. zł. Próg finansowy, po przekroczeniu którego powstaje obowiązek informacyjny w zakresie transakcji z podmiotami powiązanymi wynosi zatem 320 536 tys. zł.

W 2023/2024 r. Spółka realizowała transakcje z podmiotami powiązanymi, które można podzielić na następujące grupy rodzajowe:

- transakcje projektowe związane ze sprzedażą wyrobów gotowych w segmencie RSC i Signalling – 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 i ALSTOM Transport BV. Sumaryczna wartość transakcji tego rodzaju wyniosła 2 528 mln zł;



- transakcje związane z nabywaniem materiałów/komponentów do produkcji wyrobów gotowych. Transakcje dokonywane były m. in. z ALSTOM Signal GmbH, ALSTOM Belgium SA, ALSTOM FERROVIARIA SPA., ALSTOM Transport S.A. Sumaryczna wartość transakcji tego rodzaju wyniosła 408 mln zł;
- transakcje dotyczące usług wewnątrzgrupowych - transakcje związane z zakupem usług wsparcia świadczonych pomiędzy spółkami w Grupie Alstom oraz nabycia licencji. Usługi świadczone są między innymi przez Alstom Holdings i ALSTOM Transport SA. Sumaryczna wartość usług nabytych w 2023/2024 r. wyniosła ok. 208 mln zł.
- transakcje finansowe – transakcje finansowe obejmują gwarancje oraz udział w strukturze cash-pool. Podmiot odpowiadający za transakcje finansowe w Grupie to ALSTOM Holdings. Dodatkowo AP korzysta z finansowania udzielonego przez ALSTOM Holdings w formie pożyczki.

#### **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 Sadowym i Gospodarczym 22 czerwca 2023 r.

Połączenie zostało zarejestrowane w Krajowym Rejestrze Sadowym w dniu 31 sierpnia 2023 r.

Połączenie zostało zrealizowane jako element strategii konsolidacyjnej w Grupie ALSTOM, mającej na celu uproszczenie struktury kapitałowej grupy.

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

Spółka realizowała nabycie komponentów/ materiałów produkcyjnych od podmiotu z siedzibą na terytorium stosującym szkodliwą konkurencję podatkową wyłącznie w Królestwie Bahrajnu. AP w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową (lista krajów wykazana w przepisach wykonawczych do art. 11j ust. 2 ustawy CIT oraz art. 86a par. 10 Ordynacji Podatkowej) nie posiada aktywności biznesowej i nie osiąga tam przychodów i jednocześnie nie dokonuje tam rozliczeń podatkowych.

### 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 2023/2024 w AP 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 AP wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej.

W roku podatkowym kończącym się 31 marca 2024 r., Spółka nie złożyła 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.

