

Informacja o realizacji strategii podatkowej za rok podatkowy 2020

Niniejsza informacja została sporządzona na podstawie § XVII ust. 3 Strategii podatkowej za rok 2020 – zatwierdzonej w drodze uchwały Zarządu Stadler Polska sp. z o.o. z dnia 22 grudnia 2021 – i stanowi realizację obowiązku wynikającego z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

1. Uwagi wstępne

Stadler Polska sp. z o.o. (dalej: „**Stadler Polska**” lub „**Spółka**”) jest spółką z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Siedlcach (adres: ul. Targowa 50, 08-110 Siedlce), wpisaną do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod nr 0000270449, posługującą się NIP 8212477136 oraz REGON 140761578. Wyłącznym udziałowcem Spółki jest Stadler Rail AG.

Przedmiotem działalności Spółki jest m. in.:

- produkcja lokomotyw kolejowych,
- produkcja tramwajów i pozostałego taboru szynowego,
- naprawa i konserwacja maszyn,
- naprawa konserwacja taboru szynowego.

W roku 2020 Spółka koncentrowała swoją działalność w zakresie produkcji lokomotyw kolejowych, tramwajów oraz pozostałego taboru szynowego. Spółka kontynuowała i rozwijała również swoją działalność nakierowaną na naprawę i konserwacje maszyn oraz taboru szynowego.

W roku podatkowym 2020 Spółka – będąca podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych – osiągnęła przychody podatkowe, których wartość wyniosła 2 655 429 017 zł. Tym samym przekroczyła ona równowartość w PLN kwoty 50 milionów euro a w konsekwencji – w odniesieniu do roku podatkowego 2020 – Stadler Polska pozostaje obowiązany do sporządzenia i opublikowania (na swojej stronie internetowej) informacji o realizowanej strategii podatkowej, o której mowa w art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t. jedn. Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 z późn. zm.; dalej: „**UPDOP**”).

Zgodnie z wymogami art. 27c ust. 2 UPDOP niniejsza informacja o realizacji strategii podatkowej nie powinna zawierać informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego. Uwzględniając tę okoliczność i czyniąc zadość wymaganiom przewidzianym w UPDOP, Spółka przedstawia następujące informacje:

2. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie:

Spółka wdrożyła i stosuje wewnętrzną procedurę przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych, o której mowa w art. 86l ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (t. jedn. Dz. U. z 2021 r. poz. 1540

z późn. zm.; dalej: „**Ordynacja podatkowa**”), tj. tzw. Procedurę MDR. Procedura ta jest stosowana w odniesieniu do uzgodnień (czynności/transakcji) celem ustalenia, czy wykazują one cechy schematów podatkowych (transgranicznych bądź innych niż transgraniczne).

W roku podatkowym 2020 Spółka stosowała (i nadal stosuje) wypracowaną praktykę kalkulacji CIT umożliwiającą obliczenie rocznego podatku – każdorazowo w ustawowym terminie. Zgodnie z wypracowaną praktyką, w Spółce wskazane zostały osoby odpowiedzialne za prawidłowe kalkulowanie wysokości podatku rocznego, jak również za przygotowanie i złożenie deklaracji podatkowych (wraz z wymaganymi przepisami prawa załącznikami) wynikających z przepisów ustawy o CIT.

Spółka – jako płatnik PIT i składek na ubezpieczenie społeczne/zdrowotne – powierzyła podmiotowi zewnętrznemu wykonanie prac w zakresie prawidłowej kalkulacji zaliczek na PIT oraz składek na ubezpieczenie społeczne/zdrowotne. Zgodnie z wypracowaną praktyką, podmiot zewnętrzny odpowiada za prawidłowe kalkulowanie zaliczek PIT i składek na ubezpieczenie społeczne/zdrowotne, jak również za przygotowanie i złożenie stosownych deklaracji podatkowych.

W roku podatkowym 2020 Spółka stosowała (i nadal stosuje) wypracowaną praktykę kalkulacji podatku VAT (w oparciu o przepisy ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług – t. jedn. Dz. U. z 2021 r. poz. 685 z późn. zm.; dalej: „**ustawy o VAT**”) pozwalającą na wyliczenie prawidłowej wysokości zobowiązania podatkowego w podatku VAT oraz sporządzenie i złożenie plików deklaracji i plików JPK (do września 2020 r.), a – od października 2020 r. – plików JPK_V7 zawierających część deklaracyjną i ewidencyjną (zgodnie z rozporządzeniem w sprawie szczegółowego zakresu danych, zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług) – w ustawowym terminie. Zgodnie z wypracowaną praktyką wskazane zostały osoby odpowiedzialne za prawidłowe kalkulowanie podatku od towarów i usług oraz sporządzenie i złożenie plików deklaracji i plików JPK (do września 2020 r.), a – od października 2020 r. – plików JPK_V7 zawierających część deklaracyjną i ewidencyjną.

Spółka, podobnie jak to miało miejsce w roku podatkowym 2020, korzysta ze wsparcia zewnętrznych doradców podatkowych – w przypadkach wymagających dodatkowej opinii podatkowej czy konieczności przeglądu rozliczeń podatkowych.

3. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami podatkowymi

Spółka nie zawarła umowy o współdziałanie zgodnie z art. 20s § 1 Ordynacji podatkowej.

W roku podatkowym 2020 Spółka współpracowała z organami podatkowymi w oczekiwanym przez nie zakresie. Terminowo i kompleksowo udzielała wymaganych przez organy podatkowe informacji oraz wypełniała ciążące na niej obowiązki przewidziane w przepisach prawa podatkowego.

4. Informacje o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej

W odniesieniu do roku podatkowego 2020 Spółka nie przekazywała informacji o zidentyfikowanych schematach podatkowych do Szefa KAS.

5. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi UPDOP o podatku dochodowym od osób prawnych, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości

1. Zakupy materiałów i towarów oraz usług (w zł):

Nazwa Spółki	Zakupy materiałów i towarów	Zakupy usług
Stadler Magyarorszag SRSHU	18 508 667,18	2 685 006,01
Stadler Bussnang STAG	59 591 495,92	11 314 361,23
Stadler Rheintal STAR	8 284 787,76	9 871 813,60
Stadler Winterthur STAWI	162 712 468,96	1 927 931,80
Stadler Stahlguss AG SSG	521 827,77	-
Stadler Service SRS PL	15 000,00	30 525 858,16
Stadler Chemnitz GmbH STACH	-	584 136,22
Stadler Pankow STAP	-	197 932,74
Stadler Szolnok STASK	54 215 185,31	2 012 029,94
Stadler Service AG SRSCH	9 019,53	-
Stadler Service Netherlands SRSNL	-	224 823,09
Stadler Praha STAPR	-	31 724 303,95
Stadler Mińsk STAMI	9 194 197,15	96 808 562,11
Stadler Service SRS	15 000,00	30 525 858,16
Stadler Rail AG SRAIL	-	3 411 280,00
Stadler Management STAM	14 509,03	23 565 257,63
Stadler Valencia STAV	59 429 611,30	42 825,34
Stadler Signalling AG STASIG	54 532 720,57	9 961 438,06
Stadler Sroda Sp. z o.o. STASA	-	31 162 011,74
SUMA:	427 044 490,47	286 545 429,77

2. Sprzedaż towarów i materiałów oraz usług (w zł):

Nazwa Spółki	Inne przychody	Przychody ze sprzedaży
Stadler Bussnang STAG	369 665,00	546 482 314,28
Stadler Magyarorszag SRSHU	-	140 131,39
Stadler Management STAM	-	9 094 858,27
Stadler Minsk STAMI	836 875,78	134 614 739,59
Stadler Netherlands SRSNL	-	82 988,40
Stadler Pankow STAP	4 622,16	14 900 058,48
Stadler Praha STAPR	1 604,48	1 001 604,16
Stadler Rheintal STAR	9 833,26	194 630 996,35
Stadler Russia STARU	-	33 789,88
Stadler Service AG SRSCH	178,72	8 597 789,25
Stadler Service SRS PL	613 546,89	2 725 787,26
Stadler Sroda Sp. z o.o. STASA	15 559,56	98 735 687,38
Stadler USA STAUS	-	
Stadler Winterthur STAWI	2 666,85	-
Stadler Valencia STAV	1 911,97	25 635 267,82
Stadler Szolnok STASK	-	
Stadler Service United Kingdom SRS UK	-	171 072,85
SUMA:	1 856 464,67	1 036 847 085,36

6. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych

W roku podatkowym 2020 Spółka nie podjęła działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązania podatkowego lub wysokość zobowiązania podatkowego podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

7. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej

W roku podatkowym 2020 Spółka nie złożyła – do Ministra właściwego ds. finansów publicznych – wniosku o wydanie interpretacji ogólnej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej przez Ministra Finansów.

- indywidualnych interpretacji przepisów prawa podatkowego

W roku podatkowym 2020 Spółka nie złożyła wniosku o wydanie interpretacji indywidualnych przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

- wiążącej informacji stawkowej (WIS)

W roku podatkowym 2020 Spółka nie złożyła wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT.

- wiążącej informacji akcyzowej (WIA)

W roku podatkowym 2020 Spółka nie złożyła wniosku o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t. jedn. Dz. U. z 2020 r. poz. 722 z późn. zm.).

8. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 UPDOP i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej

W roku podatkowym 2020 Spółka nie zawierała transakcji z podmiotami z krajów lub terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową (tzw. rajów podatkowych).

Spółka dokonywała weryfikacji rezydencji podatkowej podmiotów, z którymi nawiązywała relacje gospodarcze.

Tomasz Prejs

Stanisław Skalski

Arkadiusz Świerkot