

## **Informacja o realizacji strategii podatkowej za rok podatkowy 2023**

*Niniejsza informacja została sporządzona na podstawie § XVII ust. 3 Strategii podatkowej za rok 2023 – zatwierdzonej w drodze uchwały Zarządu Stadler Polska sp. z o.o. z dnia 5 grudnia 2024 r. – 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 2023 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 2023 Spółka – będąca podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych – osiągnęła przychody podatkowe, których wartość wyniosła 2 403 500 623,76 zł. Tym samym przekroczyła ona równowartość w PLN kwoty 50 milionów euro a w konsekwencji – w odniesieniu do roku podatkowego 2023 – 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 2023 r. poz. 2805 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 2023 r. poz. 2383 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 2023 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 2023 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 2024 r. poz. 361 z późn. zm.; dalej: „ustawy o VAT”) pozwalającą na wyliczenie prawidłowej wysokości zobowiązania podatkowego w podatku VAT oraz sporządzenie i złożenie 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 JPK\_V7 zawierających część deklaracyjną i ewidencyjną.

Spółka, podobnie jak to miało miejsce w roku podatkowym 2023, 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 2023 Spółka współpracowała z organami podatkowymi w oczekiwanym przez nie zakresie. Terminowo i kompleksowo udzielała wymaganych przez organy podatkowe informacji oraz wypełniała ciężące 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 2023 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, towarów i usług
Stadler Magyarorszag SRSHU	96 102,22
Stadler Bussnang STAG	6 146 974,87
Stadler Rheintal STAR	22 706 976,76
Stadler Winterthur STAWI	235 333 492,11
Stadler Service Italy srl SRSIT	161 588,74
Stadler Service SRS PL	81 859 820,16
Stadler Chemnitz GmbH STACH	295 571,18
Stadler Deutschland GmbH STAP	2 931 902,79
Stadler Szolnok STASK	32 536 848,82
Stadler Service AG SRSCH	210 522,09
Stadler Service Netherlands SRSNL	33 053,97
Stadler Praha STAPR	62 421 537,75
Stadler Mińsk STAMI	50 515 087,93
Stadler Rail AG SRAIL	6 240 700,16
Stadler Management STAM	76 559 216,44
Stadler Valencia STAV	2 096,70
Stadler Signalling AG STASIG	14 606 947,65
Stadler Sroda Sp. z o.o. STASA	32 826 200,22
Stadler Service Norway SRSNO	551 275,21
Stadler Kazachstan STAKAZ	-
Stadler Train KFT STAU	101 001,80
<b>SUMA:</b>	<b>626 136 917,58</b>

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

Nazwa Spółki	Inne przychody	Przychody ze sprzedaży
Stadler Bussnang STAG	3 696,91	601 804 772,94
Stadler Magyarorszag SRSHU	-	868 404,20
Stadler Management STAM	133,33	10 885 949,80
Stadler Minsk STAMI	1 604 383,45	189 578 321,29
Stadler Netherlands SRSNL	173,98	5 099,83

Stadler Deutschland STAP	320,42	192 767,58
Stadler Praha STAPR	5 783,87	966 227,08
Stadler Rheintal STAR	60 872,31	33 074 242,02
Stadler Russia STARU	-	56 728,57
Stadler Service AG SRSCH	-	79 723,02
Stadler Service SRS PL	680 061,14	3 236 908,51
Stadler Sroda Sp. z o.o. STASA	82 011,08	2 501 177,87
Stadler USA STAUS	-	204 560,97
Stadler Winterthur STAWI	25 171,74	-
Stadler Szolnok STASK	181 684,66	26 700,58
Stadler Signalling AG STASIG	11 832,00	-
Stadler Service Italy SRS IT	-	29 176,67
Stadler Kazachstan STAKAZ	-	43 237,12
Stadler Rail AG SRAIL	37 654,97	-
Stadler Service Sweden AB	-	1 253 872,98
Stadler Service DE SRSDE	-	44 001,19
<b>SUMA:</b>	<b>2 693 779,86</b>	<b>844 851 872,22</b>

## 6. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych

W roku podatkowym 2023 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 2023 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 2023 Spółka złożyła do Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej wniosek o wydanie trzech interpretacji indywidualnych przepisów prawa podatkowego w zakresie podatku od towarów i usług.

W roku podatkowym 2023 Spółka otrzymała jedną interpretację indywidualną wydaną przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej w zakresie podatku od towarów i usług.

W roku podatkowym 2024 Spółka otrzymała dwie interpretacje indywidualne wydane przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej w zakresie podatku od towarów i usług.

- wiążącej informacji stawkowej (WIS)

W roku podatkowym 2023 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 2023 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 2023 r. poz. 1542 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 2023 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.

\*\*\*

---

Radosław Banach

---

Arkadiusz Świerkot

---

Philipp Brunner