

Informacja o strategii podatkowej realizowanej przez H. Cegielski – Fabryka Pojazdów Szynowych Sp. z o.o. w 2023 roku

I. Zagadnienia ogólne

1. **Przychody podatkowe 221 814 410,48** (dalej: Spółka FPS, H. Cegielski – Fabryka Pojazdów Szynowych Sp. z o.o.) **przekroczyły w 2023 roku równowartość 50 mln EUR**, w związku z czym Spółka sporządziła i zamieściła na swojej stronie internetowej informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy – na podstawie art. 27c ustawy CIT.
 2. Zgodnie z powołanym powyżej przepisem, informacja o realizowanej strategii podatkowej obejmuje, w szczególności:
 - a. informacje o stosowanych przez podatnika:
 - i. procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
 - ii. dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,
 - b. informacje o realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 OP, z podziałem na podatki, których dotyczą,
 - c. informacje o:
 - i. transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej,
 - ii. planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT,
 - d. informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:
 - i. ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 OP,
 - ii. interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b OP,
 - iii. wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy VAT
 - iv. wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym, z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym
 - e. 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 ustawy CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 OP
- z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

II. Kluczowe informacje o Spółce

1. Przedmiotem działalności H. Cegielski – Fabryka Pojazdów Szynowych Sp. z o.o. jest produkcja lokomotyw kolejowych oraz taboru szynowego.
2. W 2023 roku Spółka FPS odnotowała spadek przychodów ze sprzedaży o 33% w stosunku do poprzedniego roku.
3. Kapitał zakładowy Spółki FPS wynosi 56 332 536,00, a jej udziałowcami jest Agencja Rozwoju Przemysłu S.A. z siedzibą w Warszawie i Polski Tabor Szynowy – Wagony Sp. z o.o. z siedzibą w Ostrowie Wielkopolskim.
4. Przeciętne zatrudnienie w Spółce FPS w 2023 roku wyniosło 407 osób.
5. Sprawozdanie finansowe H. Cegielski – Fabryka Pojazdów Szynowych Sp. z o.o. sporządzone za 2023 r. zostało złożone we właściwym rejestrze sądowym.

III. Informacja odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Polski

Zasady opodatkowania i realizacja obowiązków podatkowych

1. Spółka FPS podlega w Polsce opodatkowaniu podatkiem dochodowym od całości swoich dochodów bez względu na miejsce ich osiągnięcia. Spółka nie korzysta ze zwolnienia z opodatkowania podatkiem dochodowym od całości swoich dochodów, bez względu na źródło ich osiągnięcia. W 2023 r. Spółka nie była zobowiązana do zapłaty zaliczki na podatek dochodowy w formie uproszczonej, ze względu na ujemny wynik podatkowy.
2. Spółka FPS jest czynnym podatnikiem VAT – w 2023 r. Spółka deklarowała nadwyżkę podatku należnego nad naliczonym oraz naliczonego nad należnym. Łączna kwota podatku VAT wpłaconego w 2023 r. do Urzędu Skarbowego wyniosła 16 498 979,00 zł natomiast łączna kwota zwrotu podatku Vat od Urzędu Skarbowego za rok 2023 wyniosła 17 283 192,00 zł.
3. W 2023 r. Spółka realizowała obowiązki podatnika podatku od nieruchomości – kwota tego podatku należna za okres: styczeń-grudzień 2023 r. wyniosła 968 20,00 zł.
4. W 2023 r. Spółka FPS była płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych z tytułu umów o pracę oraz zryczałtowanego podatku dochodowego w wysokości 2 659 268,00 zł.
5. Spółka ma na celu utrzymanie dobrych relacji z organami Krajowej Administracji Skarbowej opartych na transparentności. Spółka dąży do realizacji zasady otwartości na współpracę z organami podatkowymi, która oparta jest m.in. o zasadę terminowego i rzetelnego przekazywania dokumentacji, wyjaśnień i odpowiedzi na wezwania tych organów w związku z realizowanymi przez nie czynnościami kontrolnymi. Spółka FPS nie realizowała w 2023 r. z żadnej dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, takich

jak: umowa o współdziałanie, o której mowa w Dziale IIB OP, uprzednie porozumienia cenowe, czy opinie zabezpieczające w sprawie stosowania klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania.

6. Spółka FPS poddaje badaniu roczne sprawozdanie finansowe – zgodnie z regulacjami ustawy o rachunkowości. Za rok obrotowy 2023 r. audytor wydał opinię bez jakichkolwiek zastrzeżeń oraz objaśnień.
7. Spółka FPS sporządza dokumentację cen transferowych zgodnie z dyspozycją ustawy CIT oraz terminowo realizuje inne obowiązki informacyjne związane z obszarem cen transferowych (w tym: złożenie oświadczenia o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych oraz informacji o cenach transferowych).

IV. Informacja o procesach i procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego

1. Prawidłowe wywiązywanie się z obowiązków podatkowych jest istotnym obszarem odpowiedzialności Spółki. Zarząd H. Cegielski – Fabryka Pojazdów Szynowych Sp. z o.o. rozumie znaczenie przestrzegania przepisów podatkowych oraz sposób, w jaki ten cel jest osiąganym poprzez wewnętrzne procesy, procedury i stosowanie najlepszych praktyk.
2. Spółka FPS, działając w charakterze podatnika i płatnika dokłada należytej staranności w zakresie realizacji procesów, które mogą mieć istotny wpływ na realizację ciężących na niej obowiązków podatkowych. Spółka przestrzega obowiązujących regulacji podatkowych oraz terminowo realizuje obowiązki podatkowe, zarówno w zakresie płatności podatków, jak i składania deklaracji podatkowych. W celu zapewnienia powyższego Spółka:
 - a. monitoruje zmiany w przepisach podatkowych;
 - b. zasięga profesjonalnych porad podatkowo – prawnych;
 - c. konsultuje wątpliwości w zakresie oceny skutków podatkowych operacji z Krajową Informacją Skarbową;
 - d. zapewnia pracownikom udział w dedykowanych szkoleniach;
 - e. zleca doradcom podatkowym sporządzenie lokalnej dokumentacji cen transferowych.
3. Spółka FPS, realizuje transakcje gospodarcze posiadające uzasadnienie ekonomiczne i nie angażuje się w działania stanowiące agresywną optymalizację podatkową. Spółka nie podejmuje działań niemających uzasadnienia biznesowego i których głównym lub jednym z głównych celów jest uniknięcie lub uchylanie się od opodatkowania.
4. Spółka poddaje niestandardowe operacje gospodarcze analizie pod kątem skutków podatkowych, a w sytuacji stwierdzenia, że transakcja jest obarczona ryzykiem podatkowym, podejmuje działania mające na celu jego ograniczenie. W przypadku zidentyfikowania ryzyka

podatkowego, którego nie da się wyeliminować poprzez podjęcie określonych działań, np. zmianę zapisów umownych, Spółka FPS podejmuje decyzję o rezygnacji z działań, tj. z przeprowadzenia transakcji.

5. Spółka prezentuje stanowisko, że zaimplementowane przez nią procedury i procesy mają na celu zapewnienie transparentności jej działania oraz prawidłowego i terminowego wywiązywania się z wszelkich obowiązków wynikających z przepisów prawa, w tym również prawa podatkowego. Są to m.in.:
 - a. zasady (polityka) rachunkowości;
 - b. czynności podejmowane w ramach dochowania należytej staranności w zakresie weryfikacji dostawców i odbiorców oraz poboru zryczałtowanego podatku dochodowego;
 - c. instrukcja inwentaryzacyjna;
 - d. zasady obiegu i weryfikacji/akceptacji dokumentów;
 - e. polityka samochodowa;
 - f. obszar przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych.
6. Kwestiami podatkowymi zajmuje się w Spółce wykwalifikowany Dział Księgowości nadzorowany jest przez Dyrektora Finansowego – Głównego Księgowego, który współpracuje z pozostałymi jednostkami organizacyjnymi Spółki w celu zapewnienia, że przy podejmowaniu decyzji biznesowych uwzględniane i rozpatrywane są ich skutki podatkowe. Zarząd Spółki jest informowany o bieżącej sytuacji podatkowej oraz nowych wymaganiach/regulacjach podatkowych.

V. Informacje o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 OP

1. W 2023 r. Spółka nie była stroną uzgodnień spełniających definicję schematu podatkowego sformułowaną w art. 86a §1 OP i w związku z czym nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

VI. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi

1. W roku 2023 Spółka dokonywała transakcji z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których łączna wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki. Transakcje dotyczyły między innymi otrzymanych pożyczek i poręczeń, sprzedaży towarów i usług, zakupu środków trwałych finansowanych z leasingu.
2. Na potrzeby sporządzenia niniejszej informacji, Spółka zakwalifikowała podmioty jako powiązane, zgodnie z art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT.

VII. Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych

1. Spółka FPS nie planuje i nie podejmuje działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów z nią powiązanych.

VIII. Interpretacje przepisów podatkowych, WIS, WIA

1. W 2022 r. Spółka nie składała wniosków o wydanie:
 - a. ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 OP,
 - b. interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b OP,
 - c. wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy VAT,
 - d. wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ustawy o podatku akcyzowym.

IX. Rozliczenia podatkowe podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

1. W 2023 r. Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy CIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 OP.