



THE GREENBRIER COMPANIES

Informacja o realizowanej strategii
podatkowej **Wagony Świdnica sp. z o. o.**
za rok podatkowy trwający
od 1 września 2021 r. do 31 sierpnia 2022 r.

Informacje ogólne

Spółka należy do międzynarodowego koncernu Greenbrier (dalej: „Grupa”), która dąży do uzyskania pozycji lidera w zakresie dostarczania wagonów, innego sprzętu oraz usług dla przemysłu kolejowego.

Funkcjonowanie w ramach Grupy wpływa na stabilną pozycję Spółki na rynku, efektywne planowanie i skuteczną realizację przyjętych celów, jak również umożliwia pozyskiwanie większej liczby kontraktów.

Spółka zajmuje się produkcją taboru kolejowego (m. in. cystern, wagonów do przewozu kruszyw i stali w zwojach) oraz świadczy usługi związane z naprawą i modernizacją taboru.

Procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Spółka podejmuje niezbędne działania w celu prawidłowego wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Spółka dokłada wszelkich starań, aby organizacja i wewnętrzne zasady funkcjonowania działu finansowo-księgowego, w pełni pozwalały na terminowe i prawidłowe wypełnianie obowiązków podatkowych przez Spółkę, zarówno w roli podatnika jak i płatnika poszczególnych podatków.

Spółka korzysta z wyspecjalizowanych programów komputerowych i innych narzędzi informatycznych, które wspomagają pracowników działu finansowo-księgowego w prawidłowym i terminowym wypełnianiu obowiązków Spółki na gruncie podatkowym.

W celu zabezpieczenia pozycji podatkowej Spółka:

- wdrożyła pisemne procedury oraz ustaliła procesy podatkowe m.in. w zakresie: wypełniania obowiązków z obszaru raportowania schematów podatkowych, podatku u źródła, obiegu dokumentacji podatkowej, sporządzania i weryfikacji rozliczeń podatkowych, archiwizacji dokumentów, weryfikacji kontrahentów oraz ustalania cen transferowych w oparciu o przygotowane analizy porównawcze. Ponadto, w Spółce funkcjonują także procedury SOX, które także regulują poszczególne kwestie prowadzenia rozliczeń podatkowych. Wszystkie procedury i procesy podlegają regularnej rewizji i aktualizacji w celu dostosowania polityk Spółki do zmian w prawie i ekspozycji na nowe ryzyka,
- w ramach rozliczeń podatkowych monitorowała na bieżąco zmiany w przepisach prawa podatkowego, w tym w zakresie ich interpretacji poprzez analizę wydawanych interpretacji podatkowych, objaśnień podatkowych oraz rozstrzygnięć sądowych w sprawach podatkowych,
- przeprowadzała podwójną weryfikację podatkową kwalifikacji zdarzeń gospodarczych,
- kierowała się zasadami należytej staranności przy dokonywaniu czynności w ramach funkcji podatkowej,
- zapewniała pracownikom działu finansowo-księgowego dostęp do szkoleń o tematyce podatkowej oraz wyspecjalizowanych portali i systemów o tematyce podatkowej,
- dokonywała okresowych przeglądów uprawnień pracowników w zakresie funkcjonujących w Spółce systemów informatycznych,
- korzystała m. in. z wyspecjalizowanych systemów IT, które wspierają prawidłową realizację obowiązków podatkowych oraz sprawowała kontrolę nad spójnością systemu IT i zatwierdzania zmian w systemie teleinformatycznym,
- korzystała ze wsparcia zewnętrznych doradców w zakresie skomplikowanych i wątpliwych kwestii podatkowych.

Dobrowolne formy współpracy z organami podatkowymi

W roku podatkowym trwającym od 1.09.2021 r. do 31.08.2022 r. Spółka nie podejmowała form dobrowolnej współpracy z organami podatkowymi. Niemniej, stanowisko Spółki do organów podatkowych cechuje się otwartością i aprobującym nastawieniem do współpracy. Spółka nie wyklucza w przyszłości podejmowania dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej w razie uznania tego za właściwe w danych okolicznościach.

Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych

a. Realizacja obowiązków podatkowych

Podatek	Status Spółki
Podatek od towarów i usług	Podatnik
Podatek dochodowy od osób fizycznych	Płatnik
Podatek dochodowy od osób prawnych	Podatnik
Zryczałtowany podatek dochodowy od osób prawnych / od osób fizycznych (podatek „u źródła”)	Płatnik
ZUS	Płatnik
Podatek od nieruchomości	Podatnik
Cło	Zobowiązany

b. Schematy podatkowe

W roku podatkowym trwającym od 1.09.2021 r. do 31.08.2022 r. Spółka korzystała z bieżącego wsparcia zewnętrznego podmiotu, który pełnił funkcję Koordynatora MDR Spółki w zakresie schematów podatkowych (ang. *Mandatory Disclosure Rules*). Dokonywane transakcje i czynności z punktu widzenia raportowania MDR były na bieżąco analizowane. W roku podatkowym trwającym od 1.09.2021 r. do 31.08.2022 r. zidentyfikowano jedno uzgodnienie kwalifikowane jako schemat podatkowy. W związku z tym, w tym okresie Spółka przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej 1 informację o schemacie podatkowym (MDR-1). Informacja dotyczyła podatku dochodowego od osób prawnych.

Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatnika lub podmiotów powiązanych

Spółka w roku podatkowym trwającym od 1.09.2021 r. do 31.08.2022 r. nie podejmowała ani nie planowała żadnych działań restrukturyzacyjnych, w tym takich, które mogły mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych.

Obecnie Spółka nie planuje żadnych działań restrukturyzacyjnych i związanych z nimi transakcji.

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

Spółka w roku podatkowym trwającym od 1.09.2021 r. do 31.08.2022 r. nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej, wiążącej informacji akcyzowej

W roku podatkowym trwającym od 1.09.2021 r. do 31.08.2022 r. Spółka nie występowała z wnioskiem o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2022 r., poz. 2651 ze zm., dalej jako: „**Ordynacja podatkowa**”),
- interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z dnia 11 maja 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2022 r., poz. 931 ze zm.),
- wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2022 r., poz. 143 ze zm.).

Kluczowe transakcje z podmiotami powiązаныmi w roku podatkowym trwającym od 1.09.2021 r. do 31.08.2022 r.

Kontrahent	Opis transakcji	Kwota transakcji
Transakcje sprzedaży		
Greenbrier Germany GmbH (powiązanie kapitałowe pośrednie)	Sprzedaż materiałów	30 743,58 PLN
	Refaktury	
Zakład Transportu Kolejowego „SIARKOPOL” sp. o. o. (powiązanie kapitałowe bezpośrednie)	Sprzedaż materiałów	1 642 971,65 PLN
	Sprzedaż wyrobów gotowych	
	Refaktury	
Astra Rail Industries S.A. (powiązanie kapitałowe pośrednie)	Sprzedaż materiałów	67 592 467,84 PLN
	Refaktury	
	Sprzedaż usług	
Rayvag Vagon Sanayi Ticaret A.Ş. (powiązanie kapitałowe pośrednie)	Sprzedaż materiałów	19 075 624,62 PLN
	Akredytywa	
	Sprzedaż wyrobów gotowych	
	Sprzedaż usług	
	Pożyczka	
The Greenbrier Companies, Inc. (powiązanie kapitałowe pośrednie)	Gwarancja korporacyjna Refaktury	60 382 549,30 PLN

Greenbrier Europe Holdings (powiązanie kapitałowe pośrednie)	Sprzedaż usług	1 183 200,00 PLN
Transakcje zakupu		
Zakład Transportu Kolejowego „SIARKOPOL” sp. o. o. (powiązanie kapitałowe bezpośrednie)	Zakup wyrobów gotowych	2 552 889,50 PLN
The Greenbrier Companies, Inc. (powiązanie kapitałowe pośrednie)	Opłaty z tytułu zarządzania	6 523 006,17 PLN
Astra Rail Industries S.A. (powiązanie kapitałowe pośrednie)	Zakup wyrobów gotowych - półprodukty	207 335 363,23 PLN
	Zakup wyrobów gotowych – moduły	
	Zakup wyrobów gotowych – wagony	
	Zakup materiałów	
	Zakup usług transportowych	
	Zakup usług inżynierskich	
	Pozostałe	
Rayvag Vagon Sanayi Ticaret A.Ş. (powiązanie kapitałowe pośrednie)	Zakup wyrobów gotowych	3 155 031,30 PLN