



THE GREENBRIER COMPANIES

Informacja o realizowanej strategii
podatkowej **Wagony Świdnica sp. z o. o.**
za rok podatkowy trwający
od 1 września 2022 r. do 31 sierpnia 2023 r.

Informacje ogólne

Wagony Świdnica sp. z o.o. (dalej: „Spółka”) należy do międzynarodowego koncernu Greenbrier (dalej: „Grupa”), który 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 1.09.2022 r. do 31.08.2023 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 1.09.2022 r. do 31.08.2023 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 1.09.2022 r. do 31.08.2023 r. Spółka złożyła jedną informację o schemacie podatkowym (MDR-1) w zakresie podatku CIT.

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

Spółka w roku podatkowym trwającym od 1.09.2022 r. do 31.08.2023 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 1.09.2022 r. do 31.08.2023 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 1.09.2022 r. do 31.08.2023 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 2023 r., poz. 2383 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 2024 r., poz. 361 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 2023 r., poz. 1542 ze zm.).

Kluczowe transakcje z podmiotami powiązanymi w roku podatkowym trwającym od 1.09.2022 r. do 31.08.2023 r.

Kontrahent	Opis transakcji	Kwota transakcji
Transakcje sprzedaży		
Astra Rail Industries SA (powiązanie kapitałowe pośrednie)	sprzedaż materiałów (towarów handlowych)	49.791.562,88 PLN
	refaktury (zmniejszenie kosztów)	
ZTK Siarkopol sp. z o.o. (powiązanie kapitałowe bezpośrednie)	sprzedaż materiałów (towarów handlowych)	1.346.074,51 PLN
	sprzedaż wyrobów gotowych i usług	
	sprzedaż środków trwałych	
	refakturowanie	
Greenbrier-Astra Rail B.V. (powiązanie kapitałowe bezpośrednie)	sprzedaż materiałów (towarów handlowych)	8.355,80 PLN
	sprzedaż środków trwałych	
Greenbrier Leasing Europe B.V. (powiązanie kapitałowe pośrednie)	sprzedaż wyrobów gotowych	5.855.280,22 PLN
	sprzedaż materiałów (towarów handlowych)	
	sprzedaż usług	
The Greenbrier Companies, Inc. (powiązanie kapitałowe pośrednie)	sprzedaż usług	813.208,94 PLN
Rayvag Vagon Sanayi ve Ticaret AŞ (powiązanie kapitałowe pośrednie)	akredytywa	16.696.499,73 PLN
	udzielona pożyczka	
Transakcje zakupu		
The Greenbrier Companies, Inc. (powiązanie kapitałowe pośrednie)	usługa zarządzania	134.230.704,23 PLN
	gwarancja korporacyjna	
ZTK Siarkopol sp. z o.o. (powiązanie kapitałowe bezpośrednie)	zakup wyrobów gotowych (półprodukty)	1.784.840 PLN

Rayvag Vagon Sanayi ve Ticaret AŞ (powiązanie kapitałowe pośrednie)	zakup wyrobów gotowych (półprodukty)	6.197.000,52 PLN
Astra Rail Industries SA (powiązanie kapitałowe pośrednie)	zakup wyrobów gotowych (półprodukty)	106.610.542,60 PLN
	zakup wyrobów gotowych (moduły)	
	zakup wyrobów gotowych (wagony)	
	zakup materiałów	
	zakup usług	