

**Stadler Środa Sp. z o.o.** z siedzibą w Środzie Wielkopolskiej, ul. Brodowska 38c, 63-000 Środa Wielkopolska, NIP: 7773260818, KRS: 0000610311

**INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ  
ZA ROK PODATKOWY OD 1 STYCZNIA 2023 R. DO 31 GRUDNIA 2023 R.**

Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej stanowi wypełnienie obowiązku wynikającego z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 2805 ze zm.; dalej: „**updop**”).

## **1. Uwagi wstępne**

Stadler Środa Sp. z o.o. (dalej: „**Stadler Środa**” lub „**Spółka**”) jest spółką z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Środzie Wielkopolskiej (adres: ul. Brodowska 38c, 63-000 Środa Wielkopolska), wpisaną do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod nr 0000610311, posługującą się NIP 7773260818 oraz REGON 364087269. Wyłącznym udziałowcem Spółki jest Stadler Rail AG z siedzibą w Bussnang (Szwajcaria).

Przedmiotem działalności Spółki jest m.in.:

- produkcja lokomotyw kolejowych,
- produkcja taboru szynowego,
- naprawa i konserwacja maszyn,
- naprawa i konserwacja urządzeń elektrycznych,
- naprawa i konserwacja pozostałego sprzętu transportowego.

Działalność Stadler Środa w 2023 r. koncentrowała się na produkcji pudeł wagonowych, ram i wózków kolejowych, stanowiącej podstawową działalność Spółki. Spółka kontynuowała także rozpoczętą w 2022 r. działalność w zakresie produkcji konwerterów elektrycznych.

W roku podatkowym 2023 Spółka uzyskała przychody o wartości przekraczającej równowartość 50 mln euro. W rezultacie Spółka – jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych – jest obowiązana do sporządzenia i podania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2023, zgodnie z wymogami określonymi w art. 27c updop.

Dopełniając powyższego obowiązku przewidzianego przepisami updop, poniżej Spółka przedstawia informacje w tym zakresie, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności.<sup>1</sup>

## **2. Podstawowe założenia strategii podatkowej Stadler Środa**

<sup>1</sup> Z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego, zgodnie z art. 27c ust. 2 updop.

Głównym celem Stadler Środa w obszarze zarządzania funkcją podatkową jest zapewnienie prawidłowości, kompletności i terminowości rozliczeń podatkowych Spółki. Spółka podejmuje także wszelkie racjonalne działania zmierzające do minimalizacji ryzyk podatkowych oraz zachowania transparentności w relacjach z organami podatkowymi.

W ramach realizacji powyższych założeń, Spółka przestrzega wypracowanych i obowiązujących w Grupie Kapitałowej Stadler Rail wysokich standardów staranności i profesjonalizmu w obszarze zarządzania kwestiami podatkowymi. Spółka posiada odpowiednie zasoby do prawidłowej realizacji funkcji podatkowej, w tym systemy informatyczne oraz odpowiednio wykwalifikowanych i doświadczonych pracowników, którzy regularnie poszerzają i pogłębiają swoją wiedzę podatkową (m.in. poprzez udział w szkoleniach z zakresu przepisów prawa podatkowego). Powyższe zasoby pozwalają na obsługiwanie rozliczeń i procesów podatkowych Spółki na najwyższym poziomie.

Ponadto, Spółka dokonuje na bieżąco oceny skutków podatkowych podejmowanych działań biznesowych i poddaje analizie każdą zidentyfikowaną wątpliwość podatkową. W tym zakresie Spółka na stałe współpracuje z zewnętrznymi podmiotami profesjonalnymi, świadczącymi usługi doradztwa podatkowego. W przypadku nietypowych transakcji i/lub transakcji istotnych biznesowo lub wartościowo, Spółka dokonuje analizy podatkowej już na etapie ich planowania. Analizy te odbywają się przy wsparciu podmiotów świadczących usługi doradztwa podatkowego, a uzyskane konkluzje i rekomendacje są uwzględniane przy realizacji transakcji oraz jej rozliczeniu dla celów podatkowych.

Zarząd Spółki pełni aktywną rolę w procesie podejmowania kluczowych decyzji w obszarze podatkowym, w tym dotyczących zarządzania ryzykiem podatkowym. Zgodnie z przyjętym podejściem, Spółka wybiera rozwiązania możliwie najbezpieczniejsze z perspektywy podatkowej. W razie zaistnienia wątpliwości co do stosowania przepisów prawa podatkowego w istotnych kwestiach podatkowych, Spółka występuje z wnioskami o wydanie indywidualnych interpretacji podatkowych.

Spółka zrealizowała w roku podatkowym 2023 przedstawione powyżej założenia strategii podatkowej.

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

Spółka ma opracowane procedury/procesy/instrukcje/zasady postępowania, które zapewniają skuteczne zarządzanie podatkami, bieżące identyfikowanie ryzyk podatkowych oraz terminowe składanie deklaracji podatkowych zawierających prawidłowe i rzetelne dane. Ponadto, w Spółce funkcjonują niesformalizowane (niespisane) procedury/procesy, oparte na codziennej, utrwalonej praktyce, dotyczące wszystkich istotnych obszarów rozliczeń podatkowych Spółki, zapewniające odpowiednie zarządzanie i nadzór nad wykonaniem obowiązków podatkowych.

W roku podatkowym 2023 Spółka podejmowała działania i środki mające na celu zapewnienie prawidłowej realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, obejmujące w szczególności:

- stosowanie procedury należytej staranności przy weryfikacji kontrahentów;

- dokumentowanie i ewidencjonowanie wydatków zgodnie z procedurą zawartą w księdze jakości;
- wystawianie faktur i faktur korygujących w ramach procesu opisanego w księdze jakości;
- stosowanie wewnątrzgrupowych zasad postępowania w zakresie podpisywania dokumentów w imieniu spółki oraz wewnętrznej instrukcji dotyczącej podpisywania otrzymanych faktur;
- stosowanie wewnętrznych instrukcji dotyczących przygotowania i korygowania JPK\_VAT;
- automatyzację procesu weryfikacji numerów VAT UE kontrahentów przy generowaniu informacji podsumowujących VAT-UE;
- automatyzację procesu weryfikacji kontrahentów w wykazie podatników VAT w ramach programu księgowego;
- weryfikację autentyczności rachunków bankowych zagranicznych dostawców;
- dokonywanie płatności z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności;
- dokonywanie płatności zaliczkowych na rzecz dostawców zgodnie z wewnątrzgrupowymi zasadami postępowania;
- automatyzację w zakresie kalkulacji wysokości należnego podatku dochodowego, polegającą na pobieraniu danych z systemu finansowego do programu księgowego;
- stosowanie zasad postępowania z nowymi środkami trwałymi oraz wartościami niematerialnymi i prawnymi dla celów amortyzacji;
- aktualizację/dostosowanie systemu księgowego do wymogów wynikających ze zmian przepisów prawa podatkowego;
- prowadzenie oddzielnych ewidencji księgowych dla podstawowej działalności oraz dla działalności polegającej na produkcji konwerterów;
- analizę/weryfikację poszczególnych transakcji/operacji gospodarczych/zdarzeń pod kątem prawidłowego sposobu ich rozliczenia dla celów podatkowych (w tym także w ramach bieżących konsultacji/przy wsparciu zewnętrznych doradców podatkowych);
- podział zadań i wyznaczenie osób odpowiedzialnych za określone obszary/funkcje podatkowe w ramach działu finansowego/księgowego, zgodnie z przydzielonym zakresem obowiązków służbowych;
- monitorowanie i analizę zmian przepisów prawa podatkowego oraz aktualnej praktyki ich stosowania;
- regularny udział pracowników działu finansowego/księgowego w szkoleniach z zakresu przepisów prawa podatkowego;
- stałą współpracę z wyspecjalizowanymi podmiotami zewnętrznymi, świadczącymi usługi z zakresu doradztwa podatkowego oraz obsługi kadrowo-płacowej;
- okresowe audyty pod kątem oceny bezpieczeństwa podatkowego/przeglądy podatkowe;
- występowanie z wnioskami o wydanie indywidualnych interpretacji przepisów prawa podatkowego;
- stosowanie innych procedur/procesów/instrukcji/zasad postępowania zawartych w księdze jakości, wpływających na kwestie/rozliczenia podatkowe, w tym w szczególności w zakresie inwestycji, budżetu, wierzycieli (zobowiązań), dłużników (należności), controllingu projektów, rozliczeń finansowych oraz likwidacji zasobów.

#### **4. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej**

Spółka nie zawarła umowy o współdziałanie w zakresie podatków pozostających we właściwości Krajowej Administracji Skarbowej, o której mowa w art. 20s § 1 Ordynacji podatkowej.

Spółka nie występowała także do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej z wnioskiem o wydanie opinii zabezpieczającej, o której mowa w art. 119w § 1 Ordynacji podatkowej.

W roku podatkowym 2023 Spółka współpracowała w organami podatkowymi w oczekiwanym przez nie zakresie, w tym w toku prowadzonych czynności sprawdzających. Terminowo i kompleksowo udzielała informacji wymaganych przez organy podatkowe oraz wypełniała ciężące na niej obowiązki, przewidziane w przepisach prawa podatkowego.

#### **5. Informacje o realizacji 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 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą**

W roku podatkowym 2023 Spółka posiadała status podatnika podatku dochodowego od osób prawnych, podatku od towarów i usług, podatku od nieruchomości, podatku od czynności cywilnoprawnych i podatku od środków transportowych. Spółka pełniła także rolę płatnika z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych oraz podatku u źródła (WHT).

W roku podatkowym 2023 Spółka przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej jedną informację o schemacie podatkowym (MDR-1), dotyczącą podatku dochodowego od osób prawnych oraz podatku od czynności cywilnoprawnych.

#### **6. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 updop, 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**

W roku podatkowym 2023 Spółka dokonywała transakcji z podmiotami powiązаными, których łączna wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów.

Poniżej Spółka przedstawia informacje dotyczące najistotniejszych kwotowo transakcji realizowanych z podmiotami powiązаными w trakcie roku podatkowego 2023 (powiązania kapitałowe):

- Stadler Polska Sp. z o.o. STAPS – transakcje dotyczące m.in. sprzedaży pudeł tramwajowych, konwerterów i wyrobów gotowych oraz zakupu towarów, materiałów i usług gwarancyjnych, o łącznej wartości ok. 39 mln PLN;
- Stadler Deutschland GmbH STAP – transakcje dotyczące m.in. sprzedaży pudeł tramwajowych oraz zakupu usług, o łącznej wartości ok. 1 mln PLN;
- Stadler Bussnang AG STAG – transakcje dotyczące m.in. sprzedaży pudeł tramwajowych i konwerterów oraz zakupu usług, o łącznej wartości ok. 68 mln PLN;
- Stadler Minsk STAMI – transakcje dotyczące m.in. sprzedaży produktów, towarów i materiałów oraz zakupu konwerterów, usług inżynierskich i usług wsparcia, o łącznej wartości ok. 32 mln PLN;

- Stadler Winterthur AG (STAWI) – transakcje dotyczące m.in. sprzedaży wyrobów gotowych oraz zakupu towarów, materiałów i usług, o łącznej wartości ok. 8 mln PLN;
- Stadler Valencia (STAV) – transakcje dotyczące m.in. sprzedaży pudeł tramwajowych i konwerterów, o łącznej wartości ok. 41 mln PLN;
- Stadler Rail AG SRAIL – transakcje dotyczące m.in. zakupu usług wsparcia oraz otrzymanych pożyczek, o łącznej wartości ok. 2 mln PLN;
- Stadler Rail Management STAM – transakcje dotyczące m.in. zakupu towarów, materiałów i usług wsparcia, o łącznej wartości ok. 4 mln PLN.

#### **7. Informacje o 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 updog**

W 2023 r. w ramach Grupy Kapitałowej Stadler Rail zapadła decyzja o wydzieleniu ze Spółki działalności polegającej na produkcji konwerterów mocy, będących komponentami środków transportu szynowego. Decyzja o wydzieleniu działalności konwerterowej podyktowana była względami biznesowymi i była następstwem wcześniejszego przeniesienia na Stadler Środa części produkcji z oddziału Stadler w Fanipolu (Białoruś) w 2022 r.

W konsekwencji podjętej decyzji, w 2024 r. doszło do wydzielenia ze Stadler Środa części majątku (aktywów i pasywów) w postaci zorganizowanej części przedsiębiorstwa związanej z działalnością polegającą na produkcji konwerterów mocy i zawierającej inne składniki majątku, prawa i zobowiązania wynikające z umów, oraz do przeniesienia opisanej części majątku na spółkę nowo związaną, tj. Stadler Converter Sp. z o.o. Wydzielone składniki majątku zostały przejęte przez Stadler Converter Sp. z o.o. w zamian za udziały tej spółki, przyznane jednemu wspólnikowi Stadler Środa, tj. Stadler Rail AG.<sup>2</sup>

#### **8. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:**

##### **a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej**

W roku podatkowym 2023 Spółka nie złożyła wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

##### **b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej**

W roku podatkowym 2023 Spółka złożyła wniosek o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w zakresie podatku od towarów i usług – w przedmiocie uznania transakcji sprzedaży pojazdów tramwajowych za wewnątrzspółnotową dostawę towarów (interpretacja wydana w 2024 r.).

##### **c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług**

<sup>2</sup> Podział przez wydzielenie w trybie art. 529 § 1 pkt 4 KSH, zgodnie z Planem Podziału Spółki, przyjętym przez Zarząd w dniu 30.07.2024 r.

W roku podatkowym 2023 Spółka nie złożyła wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

**d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym**

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.

**9. 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 updog 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 dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 updog 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 tym zakresie Spółka dochowywała należytej staranności, weryfikując rezydencję podatkową podmiotów, z którymi nawiązywała relacje biznesowe.

Paweł Piotr Czekala  
Prezes Zarządu

Tomasz Broniarczyk  
Członek Zarządu