



PESA MIŃSK MAZOWIECKI SA

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

za rok podatkowy 2021 (01.01.2021-31.12.2021)

sporządzona i podana do publicznej wiadomości na podstawie art. 27 c
ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych

(Dz. U. z 2021 , poz. 1800)

Mińsk Mazowiecki, 22.12.2022

Spis treści

I. Informacje o Spółce	3
II. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	3
II.1. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie	3
II.2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	4
III. 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, z podziałem na podatki, których dotyczą	5
IV. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych	5
IV.1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi	5
IV.2. 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.....	5
V. Informacje o złożonych wnioskach	6
V.1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej	6
V.2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 1 4b Ordynacji podatkowej	6
V.3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.....	6
V.4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.....	6
VI. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	6

I. Informacje o Spółce

Nazwa	PESA MIŃSK MAZOWIECKI S.A.
Adres	ul. Gen. K. Sosnkowskiego 34, 05-300 Mińsk Mazowiecki
Numer identyfikacji podatkowej	8220003803
Strona internetowa	www.pesa-mm.com
Główny przedmiot działalności	33.17.Z - naprawa i konserwacja pozostałego sprzętu transportowego
Rok finansowy	01.01.2021 – 31.12.2021

Spółka PESA Mińsk Mazowiecki SA zajmuje się modernizacją, naprawą, utrzymaniem i budową taboru szynowego oraz podzespołów.

PESA Mińsk Mazowiecki SA jest podmiotem należącym do Grupy kapitałowej, której podmiotem centralnym jest PESA Bydgoszcz SA. Spółka PESA jest największym polskim producentem pojazdów szynowych (elektrycznych i spalinowych zespołów trakcyjnych, lokomotyw, tramwajów), zajmuje się także modernizacjami, naprawami i przeglądami taboru.

W skład Grupy kapitałowej wchodzi ponadto podmioty zajmujące się m.in. serwisowaniem pojazdów kolejowych, świadczeniem usług oraz wytwarzaniem podzespołów niezbędnych do produkcji lub wspierających produkcję pojazdów kolejowych oraz modernizację taboru.

II. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

II.1. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Głównym celem Spółki w zakresie strategii podatkowej jest prawidłowe wywiązywanie się z obowiązków podatkowych wynikających z przepisów prawa, tj. prawidłowe kalkulowanie zobowiązań podatkowych oraz ich regulowanie w wymaganych tymi przepisami terminach.

W związku z powyższym Spółka dokłada wszelkich starań oraz podejmuje wszystkie możliwe działania mające na celu uniknięcie sytuacji, których skutkiem mogłoby być niewywiązywanie się lub niewłaściwe wywiązywanie się z obowiązków podatkowych jako podatnika lub płatnika.

Spółka powierzyła PESA Bydgoszcz SA obowiązki w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych na podstawie umowy o usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych zawartej w dniu 29 grudnia 2011 roku.

W ramach wdrożonych procesów oraz procedur Spółka określiła zakres odpowiedzialności poszczególnych komórek organizacyjnych i pracowników za prawidłowe wykonywanie obowiązków związanych z rozliczeniami podatkowymi.

W celu zapewnienia skutecznego zarządzania wykonywaniem obowiązków sprawozdawczych Spółki, ich zgodności z przepisami o rachunkowości oraz przepisami podatkowymi, w szczególności

zapewnienia prawidłowej identyfikacji obowiązków i ryzyk podatkowych, zarówno w Spółce, jak i w podmiocie świadczącym usługi prowadzenia ksiąg rachunkowych, oprócz Polityki Rachunkowości wprowadzono szereg innych regulacji w postaci zarządzeń wewnętrznych oraz procedur i instrukcji Zintegrowanego Systemu Zarządzania ISO TS 22163 dotyczących istotnych obszarów jej funkcjonowania mogących mieć wpływ na zobowiązania podatkowe, w szczególności w zakresie:

- 1) zarządzania zakupami, w tym kwalifikacji dostawców, ofertyzacji i wyboru dostawców, opiniowania umów, outsourcingu ,
- 2) zarządzania sprzedażą, w tym opiniowania umów i wystawiania faktur za sprzedaż produktów i usług,
- 3) przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych, o których mowa w rozdziale 11a działu III ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa,
- 4) obowiązków poszczególnych komórek organizacyjnych Spółki, a także ich współpracy w zakresie przepływu informacji niezbędnych dla zapewnienia prawidłowej identyfikacji podatkowych skutków zdarzeń gospodarczych, w tym związanych z WNT, WDT, importem, eksportem,
- 5) zasad, sposobów oraz terminów wykonywania czynności niezbędnych do terminowego i prawidłowego określenia zobowiązań podatkowych, w tym wykonywaniem obowiązków podatnika lub płatnika w związku z rozliczeniami w VAT, CIT, PIT, podatku u źródła, podatku od nieruchomości,
- 6) postępowania w zakresie inwentaryzacji oraz zatwierdzenia jej wyników,
- 7) archiwizacji dokumentów, w tym przede wszystkim dokumentów istotnych z perspektywy dokonywanych rozliczeń podatkowych.

Dodatkowymi działaniami zapewniającymi prawidłowe realizowanie procesów rozliczeń podatkowych Spółki są:

- * współpraca z renomowanymi kancelariami doradztwa podatkowego realizowana w formie stałego, bieżącego wsparcia oraz na podstawie odrębnych zleceń,
- * systematyczne pogłębianie wiedzy z zakresu prawa podatkowego przez pracowników odpowiedzialnych za obszar podatkowy – w szczególności poprzez uczestnictwo w szkoleniach o tematyce podatkowej, korzystanie z publikowanych objaśnień MF, a także ogólnodostępnych newsletterów podatkowych publikowanych przez firmy doradcze,
- * występowanie z wnioskami o wydanie wiążących interpretacji przepisów prawa podatkowego w razie wątpliwości interpretacyjnych,
- * ograniczony przegląd podatkowy przeprowadzany w ramach corocznego badania sprawozdania finansowego,
- * odpowiednie narzędzia i systemy informatyczne dla zachowania bezpiecznego procesu obiegu dokumentów księgowych, oparte m.in. na konieczności zatwierdzenia dokumentów związanych z rozliczeniami podatkowymi wg funkcjonujących dla poszczególnych obszarów ścieżek autoryzacji.

[II.2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej](#)

Spółka nie stosowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

III. 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, z podziałem na podatki, których dotyczą

Spółka podejmuje niezbędne środki w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w szczególności:

- identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych;
- kalkuluje i terminowo uiszcza należne podatki na konto właściwych urzędów skarbowych;
- sporządza i przesyła Jednolite Pliki Kontrolne w obowiązkowych obszarach;
- składa organom podatkowym właściwe zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje do których składania zobowiązują ją przepisy prawa podatkowego;

Spółka jako podatnik lub płatnik realizowała w roku 2021 obowiązki podatkowe w zakresie:

- podatku dochodowego od osób prawnych (CIT)
- podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT)
- podatku od towarów i usług (VAT)
- podatku u źródła
- podatku od nieruchomości.

W roku podatkowym 2021 Spółka nie przekazywała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych

IV. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych

IV.1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi

Spółka w roku podatkowym 2021 realizowała transakcję sprzedaży usług serwisowych do podmiotu powiązanego przekraczającą próg 5% sumy bilansowej.

IV.2. 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

W roku podatkowym 2021 Spółka nie podjęła działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązania podatkowego lub wysokość zobowiązania podatkowego podmiotów powiązanych

V. Informacje o złożonych wnioskach

V.1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej

W roku 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

V.2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej

W roku 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji prawa podatkowego.

V.3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług

W roku 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

V.4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym

W roku 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej

VI. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W roku 2021 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.