



PESA MIŃSK MAZOWIECKI SA

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

za rok podatkowy 2022 (01.01.2022-31.12.2022)

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

(Dz. U. z 2022 , poz. 2587, z późn. zm.)

Mińsk Mazowiecki, 20.12.2023

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 |
| 1. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie | 3 |
| 2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej | 4 |
| III. Informacje odnośnie do 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 oraz planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych | 5 |
| 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 podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej | 5 |
| 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 przez podatnika wnioskach | 6 |
| 1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej | 6 |
| 2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej | 6 |
| 3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług | 6 |
| 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 na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową | 6 |

I. Informacje o spółce

| | |
|---------------------------------------|--|
| Nazwa | PESA MIŃSK MAZOWIECKI SA |
| 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 | 01.01.2022 – 31.12.2022 |

Spółka PESA Mińsk Mazowiecki SA (zwana dalej jako: „PESA MM” lub „Spółka”) 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 spółka Pojazdy Szynowe PESA Bydgoszcz SA (zwana dalej jako: „PESA”). 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

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 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.

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 do 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 zobowiązuje ją przepisy prawa podatkowego;

Spółka jako podatnik lub płatnik realizowała w roku 2022 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 2022 Spółka nie przekazywała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

IV. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi oraz planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych

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 podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

Spółka w roku podatkowym 2022 realizowała transakcję sprzedaży usług serwisowych do podmiotu powiązanego przekraczającą próg 5% sumy bilansowej.

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 2022 Spółka nie podjęła działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązania podatkowego lub wysokość zobowiązania podatkowego podmiotów powiązanych

V. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach

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

W roku 2022 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

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

W roku 2022 Spółka nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego.

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

W roku 2022 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

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

W roku 2022 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

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

W roku 2022 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.