



POJAZDY SZYNOWE PESA BYDGOSZCZ SA
INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ
za rok podatkowy 2023 (01.01.2023-31.12.2023)

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.2023, poz. 2805, z późn. zm.)

Bydgoszcz, 17.12.2024

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 powiązanymi 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 powiązanymi 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	Pojazdy Szynowe PESA Bydgoszcz SA
Adres	ul. Zygmunta Augusta 11, 85-082 Bydgoszcz
Numer identyfikacji podatkowej	5540311775
Strona internetowa	www.pesa.pl
Główny przedmiot działalności	30.20.Z - produkcja lokomotyw kolejowych oraz taboru szynowego
Rok finansowy	01.01.2023 – 31.12.2023

Spółka Pojazdy Szynowe PESA Bydgoszcz SA (zwana dalej jako: „PESA” lub „Spółka”) jest największym polskim producentem pojazdów szynowych (elektrycznych i spalinowych zespołów trakcyjnych, lokomotyw, tramwajów), zajmuje się także modernizacjami, naprawami i przeglądami taboru.

PESA jest podmiotem centralnym w Grupie kapitałowej. W skład Grupy kapitałowej wchodzi 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. 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 i fiskalnych Spółki, ich zgodności z przepisami o rachunkowości oraz przepisami podatkowymi, w szczególności zapewnienia prawidłowej identyfikacji obowiązków i ryzyk podatkowych, w Spółce oprócz Polityki Rachunkowości, wprowadzono także 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 przysyła Jednolite Pliki Kontrolne w obowiązujących terminach;
- składa organom podatkowym właściwe zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje do których składania zobowiązuja ją przepisy prawa podatkowego.

Spółka jako podatnik lub płatnik realizowała w roku 2023 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 zakresie informacji o schematach podatkowych, w 2023 roku Spółka przekazała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej jedno zgłoszenie MDR-1 dotyczące podatku dochodowego od osób prawnych.

IV. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi 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 powiązanymi 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 2023 nie zawierała transakcji z podmiotami powiązanymi przekraczających 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 2023 r. doszło do połączenia Spółki ze spółkami PFR Pojazdy Szynowe Finanse Sp. z o.o. oraz Pojazdy Szynowe Sp. z o.o. W 2023 roku były podejmowane działania związane z połączeniem Spółki ze spółką Portrush (połączenie w tym zakresie zostało dokonane w 2024 roku).

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 2023 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 2023 r. Spółka złożyła:

- dnia 16 marca 2023 r. trzy wnioski w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych,
- dnia 23 października 2023 r. wniosek w zakresie podatku od towarów i usług,
- dnia 17 listopada 2023 r. wniosek w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych,
- dnia 22 grudnia 2023 r. wniosek w zakresie podatku od czynności cywilnoprawnych,
- dnia 22 grudnia 2023 r. wniosek w zakresie podatku od towarów i usług.

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

W roku 2023 r. 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 2023 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 2023 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.