

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok 2021

**RAWICKA FABRYKA WYPOSAŻENIA
WAGONÓW „RAWAG” Sp. z o.o.**

1. Wstęp

Rawicka Fabryka Wyposażenia Wagonów RAWAG sp. z o.o., uznając wagę konstytucyjnego obowiązku nałożonego na podatników do ponoszenia ciężarów podatkowych oraz dbając o sytuację finansową i prawną Spółki, w celu zapewnienia efektywnego i zgodnego z przepisami prawa wykonywania obowiązków podatkowych stosowała w roku 2021 wewnętrzne zasady i uregulowania stanowiące Strategię Podatkową.

Zgodnie z uregulowaniami zawartymi w art. 27c Ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity: Dz.U z 2022 r. poz. 2587) Spółka informuje o realizowanej w roku 2021 Strategii Podatkowej.

2. Definicje

| | |
|---------------------------------------|--|
| Podatnik, Spółka | Rawicka Fabryka Wyposażenia Wagonów RAWAG spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Rawiczu. |
| Strategia Podatkowa, Strategia | Zbiór zasad jakimi kieruje się Spółka w zakresie realizacji swoich obowiązków podatkowych. |
| Komórki Finansowe | Jednostki w strukturze organizacyjnej Podatnika, których zadaniem jest prowadzenie działalności związanej z kalkulacją zobowiązań podatkowych Podatnika. |
| Personel | Pracownicy Podatnika zatrudnieni na umowę o pracę jak również zleceniobiorcy, współpracownicy, nie wyłączając Członków Zarządu Podatnika. |
| Polityka podatkowa | Stosowana u Podatnika Polityka określająca zasady i procedury, których celem jest zapewnienie dochowania należytej staranności w procesie kalkulacji zobowiązań podatkowych, w tym również w zakresie wykonywania przez Podatnika obowiązków płatnika oraz innych przewidzianych przepisami prawa podatkowego (w szczególności wspomagającego, korzystającego lub promotora na gruncie przepisów dotyczących przekazywania informacji o schematach podatkowych). |
| Rok podatkowy | Rok podatkowy rozpoczynający się 1 stycznia 2021 roku, a kończący 31 grudnia 2021 roku. |

| | |
|-------------------------|---|
| Ryzyko podatkowe | Możliwość uchybienia wymogom formalnym zawartym w przepisach prawa podatkowego oraz powstania zaległości podatkowej, w tym odsetek od zaległości podatkowych. |
| Szef KAS | Szef Krajowej Administracji Skarbowej. |
| Ustawa o CIT | Ustawa z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2022 r., poz. 2587 tj.). |

3. Cel realizowanej Strategii Podatkowej

Celem stosowanej Strategii Podatkowej było i jest określenie ogólnych zasad działania Rawickiej Fabryki Wyposażenia Wagonów RAWAG sp. z o.o. dla zapewnienia dochowania należytej staranności w zakresie przestrzegania przepisów prawa podatkowego, w tym wypełniania nałożonych na Spółkę obowiązków podatkowych, w szczególności poprzez:

- wskazanie wizji i misji podatkowej oraz celów podatkowych (długoterminowych), uwzględniających jednocześnie ich wpływ na realizację celów biznesowych,
- zapewnienie kompleksowego systemu kontroli wewnętrznej nad procesami podatkowymi,
- określenie zasad obowiązujących w Spółce na poszczególnych etapach procesu kalkulacji zobowiązań podatkowych,
- wskazanie poziomu zaangażowania organu zarządzającego w proces podejmowania decyzji z zakresu planowania podatkowego oraz zasad ograniczania ryzyka podatkowego,
- zapewnienie funkcjonowania efektywnej oraz transparentnej funkcji podatkowej.

4. Zakres realizowanej Strategii Podatkowej

4.1. Zakres przedmiotowy Strategii

Strategia Podatkowa realizowana przez RAWAG sp. z o.o. określa:

- komórki w Spółce odpowiedzialne za realizację Strategii,
- procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie,
- zasady stosowane w celu zachowania należytej staranności w procesie podatkowej weryfikacji i dokumentowania transakcji,
- podejście do rozpoznawania skutków podatkowych planowanych transakcji gospodarczych,
- zasady zarządzania ryzykiem podatkowym, w tym analizę ryzyka podatkowego, reakcję na ryzyko podatkowe oraz sposoby ograniczenia ryzyka podatkowego,

- zasady dotyczące wypełniania obowiązków podatkowych w zakresie transakcji zawieranych z podmiotami powiązanymi,
- zasady wykorzystywania systemów informatycznych w procesie kalkulacji podatków,
- zasady dotyczące wypełniania obowiązków podatkowych związanych z transakcjami z podmiotami z rajów podatkowych,
- zasady postępowania przy planowanych i wdrażanych działaniach restrukturyzacyjnych,
- raportowanie schematów podatkowych,
- zasady współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,
- analizę ryzyka podatkowego,
- zasady dotyczące rewizji stosowanej strategii podatkowej oraz reakcji na ryzyko i zmiany.

4.2. Podatki objęte Strategią Podatkową Spółki

Strategia swoim zakresem podmiotowym obejmuje następujące podatki występujące w Spółce:

- podatek dochodowy od osób prawnych (CIT);
- podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT);
- podatek od towarów i usług (VAT);
- podatek od nieruchomości (PoN);
- podatek u źródła (WHT);
- podatek od środków transportowych.

5. Realizacja Strategii Podatkowej

5.1. Procedury i procesy związane z realizowaną Strategią Podatkową

W celu realizacji określonych w pkt 3 celów Spółka przygotowała liczne instrukcje, procedury i opracowała procesy, które mają na celu zarządzanie ryzykiem podatkowym, audyt i kontrolę wewnętrzną oraz zapewnienie odpowiedniego działania funkcji podatkowej. Stosowane w Spółce procedury i instrukcje uwzględniają różne role i zakresy odpowiedzialności Personelu i umożliwiają dochowanie należytej staranności w procesie weryfikacji transakcji i dokumentów oraz prawidłowego i terminowego składania deklaracji i informacji podatkowych.

W Roku podatkowym Spółka stosowała się do zasad określonych w Polityce Podatkowej oraz dokumentach stanowiących Załączniki do Polityki, w tym m.in.:

- Procedury weryfikacji kontrahentów,
- Polityki raportowania schematów podatkowych (MDR),
- Polityki należytej staranności w płatnościach do podmiotów nieposiadających siedziby lub miejsca zarządu na terytorium Polski (WHT),

- Instrukcji dotyczącej rozliczeń towarowych transakcji wewnątrzwspólnotowych (WDT / WNT).

W Spółce zapewniono funkcjonowanie kompleksowego systemu kontroli wewnętrznej nad procesami podatkowymi, co dało możliwość bieżącego identyfikowania ryzyk oraz terminowego składania wiarygodnych i kompletnych informacji oraz deklaracji podatkowych zawierających prawidłowe dane. Powyższe zasady obowiązywały w Spółce na poszczególnych etapach procesu kalkulacji zobowiązań podatkowych, poczynając od planowania transakcji gospodarczych, a kończąc na weryfikacji danych ujętych w złożonych deklaracjach podatkowych oraz zasad dotyczących nadzoru nad funkcją podatkową.

5.2. Osoby odpowiedzialne w Spółce za realizację Strategii

Za realizację Strategii Podatkowej odpowiadały Komórki Finansowe oraz wskazani w Polityce Podatkowej oraz szczegółowych procedurach i instrukcjach pracownicy Spółki stosując właściwe, zgodne z przepisami podatkowymi zasady, umożliwiające działanie w sposób efektywny, wydajny i zapewniający transparentność funkcji podatkowej.

Zarząd Spółki odpowiedzialny był za zapewnienie prawidłowo zaprojektowanych i wdrożonych procesów podatkowych oraz nadzór nad realizacją Strategii Podatkowej. Całość działań pracowników komórek organizacyjnych i Zarządu Spółki opierała się m.in. na:

- wypracowanych zasadach podziału obowiązków - obowiązki związane z prowadzeniem kalkulacji zobowiązań podatkowych były realizowane przez właściwe Komórki Finansowe i innych pracowników Spółki zgodnie z podziałem organizacyjnym i kompetencyjnym,
- kolegalności w podejmowaniu decyzji - w celu wyłączenia lub ograniczenia ryzyka błędnego rozpoznania skutku podatkowego istotnej transakcji gospodarczej, każda decyzja rozstrzygająca wątpliwości w tym zakresie była podejmowana przy udziale co najmniej trzech członków Personelu,
- wielostopniowej weryfikacji - transakcje gospodarcze oceniane były w ramach Komórek Finansowych przez co najmniej dwie osoby,
- ocenie ryzyk podatkowych - po zidentyfikowaniu ryzyka podatkowego Komórki Finansowe oceniały ryzyko na zasadach określonych w Strategii,
- sygnalizacji nieprawidłowości – pracownicy Spółki zgłaszali nieprawidłowości zidentyfikowanych w procesie kalkulacji zobowiązań podatkowych, jak również wątpliwości związanych z kwalifikacją lub ujęciem w księgach danego zdarzenia dla celów podatkowych,

– co pozwoliło na zagwarantowanie zgodności postępowania Spółki (compliance) z przepisami podatkowymi.

5.3. Zasady postępowania w celu realizacji Strategii i wykonane działania

Strategia Podatkowa miała zastosowanie do wszystkich przepisów nakładających na Spółkę obowiązki w zakresie prawa podatkowego, w szczególności dotyczące obowiązków podatkowych, które Spółka była zobowiązana spełnić jako podatnik lub płatnik podatku.

Jednocześnie, Spółka stosowała, zgodnie z Polityką Podatkową wewnętrzne zasady i obowiązki określające:

- zasady występowania z wnioskami o wydanie interpretacji podatkowych, wiążących informacji stawkowych i akcyzowych,
- zasady oceny transakcji z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, Ustawy o CIT i sporządzania dokumentacji podatkowej,
- zasady postępowania przy planowanych i wdrażanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT,
- informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową,
- informacje dotyczące realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

Strategia podatkowa Spółki realizowana była również przy wykorzystaniu systemów informatycznych w procesie kalkulacji podatków. Stosowano rozwiązania informatyczne zapewniające prawidłowe przygotowanie i wypełnienie deklaracji podatkowych, sprawozdań finansowych i innej ustawowo wymaganej dokumentacji, wyliczenie podatku oraz zarządzanie płatnościami poszczególnych podatków.

5.4. Zarządzanie ryzykiem podatkowym

W celu zachowania należytej staranności w zakresie analizy procesów podatkowych, pracownicy Spółki na bieżąco monitorowali zmiany przepisów prawa podatkowego, stanowiska organów podatkowych oraz orzecznictwo sądowo-administracyjne w zakresie niezbędnym do zapobiegania powstaniu ryzyka podatkowego. Istotne zmiany w przepisach, stanowisku organów lub w orzecznictwie mające wpływ na pozycję podatkową Spółki, zarówno jako ryzyko jak i szansa, raportowano do przełożonych.

Spółka, w celu podniesienia i uzupełnienia wiedzy pracowników z zakresu przepisów prawa podatkowego oraz stosowania wewnętrznych procedur, umożliwiała udział w szkoleniach podatkowych (w zakresie dostosowanym do obowiązków danego pracownika, zgodnie z planem

szkoleń). Jednocześnie, przy ocenie istotnych kwestii podatkowych Spółka współpracowała z zewnętrznymi doradcami podatkowymi.

5.5. Współpraca z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Celem Spółki było i jest utrzymanie konstruktywnych i przejrzystych stosunków z organami Krajowej Administracji Skarbowej. W odpowiedzi na wszelkie zapytania KAS, Spółka odpowiadała w odpowiednim czasie, kompleksowo i rzetelnie.

Spółkę przed organami podatkowymi reprezentują członkowie zarządu, prokurenci lub inni ustanowieni pełnomocnicy.

6. Informacje szczegółowe z realizacji strategii

6.1. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

W ramach prowadzonej działalności Spółka współpracuje z podmiotami powiązаныmi, zgodnie z modelem biznesowym Grupy.

Spółka zawiera transakcje z podmiotami powiązаныmi na warunkach rynkowych, niezależnie od wielkości transakcji. W tym celu przed zawarciem danej transakcji przeprowadza odpowiednie analizy ekonomiczne w celu weryfikacji, czy planowane warunki transakcji są zgodne z zasadą ceny rynkowej (*arm's length*).

Dla transakcji o charakterze ciągłym, kontynuowanych w kolejnych latach, Spółka okresowo, na podstawie przepisów o cenach transferowych oraz adekwatnie do charakteru transakcji oraz sytuacji na rynku, weryfikuje zgodność stosowanych warunków z warunkami rynkowymi.

Dla transakcji z podmiotami powiązаныmi Spółka sporządza wymaganą przepisami dokumentację cen transferowych i/lub przedstawia stosowne informacje o cenach transferowych i oświadczenia.

Istotne transakcje:

Do istotnych transakcji z podmiotami powiązаныmi, które przekroczyły pod względem wartości 5% sumy bilansowej w sprawozdaniu finansowym Spółki za Rok podatkowy, należały:

- sprzedaż wyrobów gotowych,
- zakup materiałów i surowców produkcyjnych,
- transakcje finansowe.

Spółka nie przedstawia w niniejszym raporcie szczegółów dokonywanych transakcji ze względu na tajemnicę przedsiębiorstwa w zakresie realizowanej strategii gospodarczej.

Restrukturyzacje:

W Roku podatkowym Spółka nie planowała i nie uczestniczyła w działaniach restrukturyzacyjnych z podmiotami powiązanymi (w rozumieniu przepisów o cenach transferowych) polegających na przenoszeniu w ramach Grupy istotnych ekonomicznie funkcji, aktywów lub ryzyka.

6.2. Interpretacje podatkowe i wiążące informacje podatkowe

W ramach dążenia do prawidłowego stosowania przepisów prawa podatkowego Spółka składała wnioski o wydanie interpretacji podatkowych lub wiążących informacji podatkowych:

- Ogólne interpretacje podatkowe - brak wniosków
- Interpretacje przepisów prawa podatkowego:
 - cztery wnioski o wydanie interpretacji w zakresie ulg w podatku dochodowym od osób prawnych.
- Wiążące informacje stawkowe – brak wniosków
- Wiążąca informacje akcyzowe – brak wniosków

Spółka nie przedstawia szczegółów powyższych wniosków ze względu na elementy stanu faktycznego stanowiące tajemnicę przedsiębiorstwa.

6.3. Rozliczenia z rajami podatkowymi

Spółka na bieżąco monitoruje planowane transakcje w celu oceny, czy nie będą dokonywane na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, zgodnie z odrębnymi przepisami. Spółka nie zidentyfikowała w Roku podatkowym takich rozliczeń.

6.4. Schematy podatkowe (MDR)

Spółka opracowała i stosuje odpowiednią procedurę mającą na celu wywiązanie się z obowiązku przekazania informacji o schematach podatkowych do Szefa KAS.

W Roku podatkowym Spółka nie składała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji MDR-1 oraz informacji MDR-3.

7. Podsumowanie

Opisane w niniejszej Informacji, stosowane w RAWAG sp. z o.o. zasady i wykonane w Roku podatkowym, wpisują się i wspierają biznesową działalność Spółki. Zarząd i pracownicy Spółki przykładają dużą uwagę do obszaru podatkowego, a Spółka dochowuje należytej staranności w wypełnianiu nałożonych prawem podatkowym obowiązków.