

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

2021

SOLARIS BUS & COACH spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

[Zatwierdzono przez: Zarząd Spółki]



SOLARIS
A CAF GROUP COMPANY

Wstęp

Niniejszy dokument przedstawia opis realizowanej w 2021 r. strategii podatkowej przez Solaris Bus & Coach sp. z o.o. (dalej: **Spółka, Solaris**).

Spółka jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych o przychodach przekraczających 50 mln EUR osiągniętych w roku podatkowym zakończonym w dniu 31 grudnia 2021 r., jest zobowiązana do sporządzenia i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy zakończony w dniu 31 grudnia 2021 r.

Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona zgodnie z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. 2021 poz. 1800 ze zm., dalej: **Ustawa o CIT**).

Tabela 1. Podstawowe informacje o Spółce

| | |
|-----------------------------|--|
| Nazwa Spółki | SOLARIS BUS & COACH Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością |
| Siedziba Spółki | ul. Obornicka 46, Bolechowo-Osiedle, 62-005 Owińska |
| Dane identyfikacyjne | Numer KRS: 856560 Numer NIP: 5240015630 Numer REGON: 010498995 |
| Kapitał zakładowy | 160 169 580,00 PLN |

Solaris Bus & Coach sp. z o.o. jest jednym z europejskich liderów produkcji autobusów i trolejbusów. Bazując na 25-letnim doświadczeniu i ponad 20 000 wyprodukowanych pojazdów, Solaris każdego dnia wpływa na jakość komunikacji miejskiej w setkach miast w całej Europie. Z myślą o przyszłości, firma wyznacza nowe standardy, dynamicznie rozwijając swoje produkty, zwłaszcza w obszarze elektromobilności. Pojazdy firmy były wielokrotnie nagradzane za jakość i innowacyjność zarówno w Polsce, jak i w innych państwach Unii Europejskiej.

Od września 2018 roku Solaris Bus & Coach sp. z o.o. jest częścią Grupy CAF, tj. jednego z międzynarodowych liderów tworzenia i wdrażania kompleksowych systemów z zakresu mobilności.

Solaris jest czołowym europejskim producentem niskopodłogowych i niskowejściowych autobusów miejskich Urbino, trolejbusów Trollino oraz międzymiastowych autobusów InterUrbino, których modele, w charakterystycznym dynamicznym designie, dostępne są z różnymi rodzajami napędów oraz w wersjach wyposażenia dopasowanych do oczekiwań klientów. W ofercie Spółki znajdują się także pojazdy specjalnego przeznaczenia, takie jak mobilne stacje poboru krwi czy autobusy lotniskowe.

Spółka aktywnie uczestniczy w globalnych przemianach dotyczących transformacji transportu publicznego na bezemisyjny. Solaris jest liderem zrównoważonej mobilności w Europie. Cel ten jest realizowany konsekwentnie od lat. W 2021 roku pojazdy z napędami alternatywnymi stanowiły aż 41% produkcji Spółki - autobusy elektryczne, wodorowe, hybrydowe i trolejbusy. W 2021 roku udział w rynku autobusów zeroemisyjnych (z napędem elektrycznym i wodorowym) w Europie osiągnął poziom 15,1%, co zapewniło Spółce pierwszą pozycję w sprzedaży tej kategorii pojazdów. Co więcej, Solaris pozostaje liderem sprzedaży autobusów bateryjnych i wodorowych w całej minionej dekadzie, w latach 2012-2021, kiedy udział ten wyniósł 15,5%. Solaris ma znaczący wkład w ekologiczną transformację transportu publicznego w Europie.

Solaris zatrudnia obecnie ponad 2700 pracowników. Zakłady produkcyjne Solaris zlokalizowane są w Bolechowie-Osiedle w gm. Czerwonak koło Poznania, w Środzie Wlkp. oraz w Poznaniu. Solaris prowadzi Centrum Logistyczne w Jasinie koło Poznania oraz Centralny Warsztat Serwisowy w Murowanej Goślinie. Ponadto Spółka prowadzi kilka magazynów regionalnych na terenie całej Polski.

Przekrojowy obraz oddziaływania firmy Solaris Bus & Coach na gospodarkę, środowisko i społeczność w 2021 roku został podsumowany w Raporcie Zrównoważonego Rozwoju 2021:

<https://esg.solarisbus.com/>

Procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Zarówno w ramach Grupy CAF, jak i w samej Spółce obowiązują oraz są wdrażane rozwiązania, udokumentowane wewnętrznymi procedurami i politykami oraz funkcjonujące w formie utrwalonych praktyk, których celem jest zapewnienie realizacji obowiązków podatkowych w sposób spójny i zgodny z obowiązującymi przepisami oraz powszechnie stosowanymi standardami (np. wynikającymi z wytycznych OECD).

Przyjęte rozwiązania wspierające proces wywiązywania się z obowiązków podatkowych

Przyjęte w Spółce wewnętrzne procedury dotyczące rozliczeń podatkowych zostały przygotowane z uwzględnieniem właściwych przepisów prawa, specyfiki branży, w której funkcjonuje Solaris oraz skali prowadzonej przez Spółkę działalności. Do najważniejszych dokumentów w tym zakresie należą m.in.:

- Strategia podatkowa Solaris Bus & Coach sp. z o.o.,
- polityki dotyczące określonych obszarów rozliczeń podatkowych,

- Kodeks Dobrych Praktyk.

Na poziomie Grupy CAF w 2017 r. została przyjęta Polityka Fiskalna (Fiscal Policy of "Construcciones y auxiliar de ferrocarriles, s.a. (CAF)) wyznaczająca podstawowe zasady podejścia do wykonywania obowiązków podatkowych obowiązujące w całej Grupie CAF, obejmująca także wszystkich jej pracowników.

Wyspecjalizowana kadra

W strukturach Spółki wyodrębnione są jednostki organizacyjne, takie jak Dział Podatkowy, Dział Księgowości czy Dział Prawny, których zadania koncentrują się na zapewnieniu, że prowadzona przez Solaris działalność gospodarcza realizowana jest zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, w tym podatkowego. Zatrudnieni przez Spółkę specjaliści posiadają szeroką wiedzę merytoryczną, jak również doświadczenie, które pozwala na zapewnienie rzetelności i prawidłowości prowadzonych rozliczeń z budżetem państwa.

Kontrola wewnętrzna i zewnętrzna

Odpowiednie mechanizmy kontroli prawidłowości wywiązywania się z obowiązków nałożonych na Spółkę przez przepisy prawa podatkowego stanowią istotny element funkcjonujących w Solaris ram wewnętrznego nadzoru podatkowego. Dokonywane jest to z wykorzystaniem zasobów własnych Spółki, jak również w ramach wsparcia nabywanego od zewnętrznych wyspecjalizowanych podmiotów.

Określone procesy kontroli wewnętrznej w zakresie podatków są dokonywane w trybie bieżącym przez wyznaczonych pracowników, jak również okresowo według wyznaczonego harmonogramu. Efektywne działanie funkcji podatkowej osiągane jest między innymi dzięki takim elementom jak odpowiednie procesy zatwierdzania i autoryzacji, ograniczenia dostępu i kontroli transakcji, a także właściwy podział obowiązków oraz mechanizmy nadzoru nad powierzonymi zadaniami. Dodatkowo, Spółka w zakresie rozliczeń podatkowych wykorzystuje specjalistyczne narzędzia informatyczne.

Solaris podejmuje działania mające na celu uświadomienie pracowników o znaczeniu prawidłowości rozliczeń podatkowych dla prowadzonej przez Spółkę działalności gospodarczej - w szczególności, gdy podejmowane przez dane osoby zadania wpływają bezpośrednio bądź pośrednio na sposób wywiązania się przez Spółkę z rozliczeń podatkowych.

Podejmowane przez Spółkę działania umożliwiły jej wypełnianie ciężących na niej obowiązków podatkowych w sposób terminowy, z zachowaniem zasad przewidzianych w przepisach podatkowych i wymogach sprawozdawczych.

Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Solaris w lipcu 2020 r. złożyła wniosek o przystąpienie do pilotażowej edycji Programu Współdziałania.

W ramach bieżących rozliczeń podatkowych Spółka stosuje się do dwóch porozumień jednostronnych (Advance Pricing Arrangements - APA) – decyzje Szefa Krajowej Administracji Skarbowej zostały wydane w 2019 r. - dotyczących zintegrowanego modelu usługowego i zintegrowanego modelu dystrybucyjnego.

Informacja o zrealizowanych przez Spółkę obowiązkach podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

Solaris w ramach wywiązywania się z obowiązków podatkowych koncentruje się na rzetelnej sprawozdawczości, przestrzeganiu obowiązujących norm prawnych, a w szczególności na prawidłowym wypełnianiu oraz terminowym składaniu wszelkich deklaracji, formularzy i informacji podatkowych, jak również na dotrzymywaniu terminów płatności podatków. Spółka dąży do tego, by przekazywane przez nią dane i informacje wiernie odzwierciedlały stan faktyczny, a zarazem były kompletne, aktualne i zrozumiałe.

Spółka w 2021 roku, realizowała obowiązki podatkowe we wszystkich obszarach, które na podstawie przepisów prawa podatkowego dotyczyły prowadzonej przez nią działalności gospodarczej.

Rozliczenia podatkowe Spółki obejmowały: podatek od towarów i usług, podatek dochodowy od osób prawnych (w tym jego zryczałtowane formy), podatek dochodowy od osób fizycznych, podatek od nieruchomości, podatek akcyzowy, czy podatek od środków transportowych.

Daniny publiczne ponoszone przez Spółkę w 2021 r. obejmowały również cła, składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne, czy opłaty od składowania odpadów.

Informacje dotyczące rozliczenia podatku dochodowego od osób prawnych, w szczególności wartość przychodów podatkowych, kosztów uzyskania przychodów, wysokość osiągniętego dochodu podatkowego czy należnego podatku są publikowane regularnie na stronie internetowej Ministerstwa Finansów zgodnie z obowiązującymi przepisami¹.

Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą

W celu prawidłowego i terminowego wywiązania się z obowiązku raportowania schematów podatkowych, Spółka wdrożyła Wewnętrzną procedurę dotyczącą przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazania informacji o schematach podatkowych w Solaris Bus & Coach Sp. z o.o.

W 2021 r. Spółka nie zaraportowała żadnych schematów podatkowych.

Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаныmi

Solaris w 2021 roku nie przeprowadził żadnych transakcji, których wartość przekroczyłaby 5% sumy bilansowej aktywów, w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 217. ze zm.).

¹ Informacje dostępne na stronie Ministerstwa Finansów, <https://www.gov.pl/web/finanse/indywidualne-dane-podatnikow-cit>.

Informacja o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych

W trakcie 2021 r. zostały utworzone spółki Solaris Belgium SRL z siedzibą w Belgii oraz Solaris Netherlands B.V. z siedzibą w Holandii. Wartość nominalna udziałów w każdej ze spółek wyniosła 10 tys. EUR.

Ponadto zwiększono udział w kapitale podstawowym spółki Solaris Danmark A/S z siedzibą w Danii o 500 tys. DKK oraz zredukowano w Solaris Schweiz GmbH z siedzibą w Szwajcarii o 2.220 tys. CHF.

Dokonana została również sprzedaż 100% udziałów w Solaris Bus & Coach Romania SRL o wartości nominalnej 110 tys. RON.

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

Spółka w 2021 r. nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową określonych w aktach wykonawczych wydawanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT oraz na podstawie art. 86a § 10 pkt 1 Ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm.).

Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach

Spółka w 2021 r. nie złożyła żadnych wniosków o wydanie:

- interpretacji indywidualnych przepisów prawa podatkowego;
- interpretacji ogólnej przepisów prawa podatkowego;
- wiążącej informacji stawkowej.

Natomiast, w raportowanym okresie, Spółka złożyła jeden wniosek o wydanie wiążącej informacji akcyzowej (WIA), w zakresie określenia odpowiedniego kodu CN dla „zestawu do wymiany oleju”, który Dyrektor Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu pozostawił bez rozpatrzenia.