

# **INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ**

SOLARIS BUS & COACH spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

[Zatwierdzono przez: Zarząd Spółki]

## Wstęp

Niniejszy dokument przedstawia opis realizowanej w 2020 r. strategii podatkowej przez Solaris Bus & Coach sp. z o.o. (dalej także jako: **“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 2020 r., jest zobowiązana do sporządzenia i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy zakończony w dniu 31 grudnia 2020 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.).

**Tabela 1. Podstawowe informacje o Spółce**

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

## O Spółce

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 – w 2020 roku aż 44% produkcji Solaris stanowiły pojazdy z napędem alternatywnym – autobusy elektryczne, hybrydowe i trolejbusy. Dynamiczny wzrost udziału autobusów elektrycznych w miksie produkcyjnym i sprzedażowym jest zgodny z długofalową strategią rozwoju Spółki.

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 2020 roku został podsumowany w Raporcie Zrównoważonego Rozwoju 2020.

## **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 o 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 2020 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 2020 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 przepisami<sup>1</sup>.

#### **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 2020 roku Spółka realizowała obowiązek przekazania do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, poprzez zgłoszenie dwóch informacji (MDR 3) jako korzystający o zastosowaniu schematu podatkowego - jednej w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych oraz drugiej w zakresie podatku od czynności cywilnoprawnych.

#### **Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi**

Solaris w 2020 roku przeprowadziła jedną transakcję, której wartość przekroczyła 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.), ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki, tj. transakcję związaną z dystrybucją pojazdów w ramach zintegrowanej współpracy w zakresie dystrybucji z podmiotem powiązanym z Niemiec.

---

<sup>1</sup> 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 2020 r. przeprowadzono likwidację dwóch spółek zależnych Spółki, tj. Solaris Bulgaria EOOD (odpis aktualizujący wartość udziałów na 88 tysięcy PLN) oraz Solaris Bus Izrael Ltd (odpis aktualizujący wartość udziałów na 34 tysiące PLN). Wskazane wartości zostały zaprezentowane w zatwierdzonym sprawozdaniu finansowym Spółki za 2020 r.

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

Spółka w 2020 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) Ordynacji podatkowej.

### **Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach**

W 2020 r. Spółka złożyła dwa wnioski o udzielenie interpretacji indywidualnych przepisów prawa podatkowego w zakresie podatku od towarów i usług oraz jeden wniosek w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych.

Jednocześnie Spółka w raportowanym okresie nie złożyła żadnych wniosków o wydanie:

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