

**INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ
ZA ROK PODATKOWY 2021**

Spis treści

1. Informacje ogólne.....	3
2. Informacje o stosowanych przez Spółkę procesach i procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego....	3
3. Informacje o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	4
4. Informacje dotyczące realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86 a par. 1, pkt 10 ustawy - Ordynacja podatkowa.....	5
5. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11 a 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 z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.	5
6. 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 ustawy o p. d. o. p. 6	6
7. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie pism urzędowych (interpretacji przepisów podatkowych).....	6
8. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w tzw . rajach podatkowych wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11 j ust. 2 ustawy o CIT T oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanych na podstawie art. 86a par. 10 Ordynacji podatkowej.	6

Działając w imieniu Zakłady Automatyki - KOMBUD SA z/ s w Radomiu NIP 796 169 95 65, KRS 0000 101 312 (dalej Spółka) i na podstawie art. 27c ust. 1 ustawy z dnia 15-lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t. j. Dz. U. z 2021r. poz. 1800 z późn. zm.) Spółka przedstawia informację o realizowanej strategii podatkowej w roku podatkowym 2021 .

1. Informacje ogólne.

Zakłady Automatyki - KOMBUD SA prowadzi działalność gospodarczą od 1996 roku. Spółka jest znaczącym producentem i wykonawcą systemów sterowania ruchem kolejowym oraz producentem urządzeń zabezpieczających ruch kolejowy .

2. Informacje o stosowanych przez Spółkę procesach i procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Zarząd i kierownictwo Spółki zapewnia skuteczną i adekwatną kontrolę organizacji z perspektywy wypełniania obowiązków nakładanych na Spółkę przez przepisy prawa podatkowego. Celem Spółki jest zapewnienie rzetelnego i terminowego wykonywania obowiązków podatkowych zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego .

W związku z tym Spółka posiada procesy i zasady postępowania oraz sformalizowane procedury, które stosuje w praktycznej działalności gospodarczej.

Procesy i zasady dotyczą w szczególności:

- podziału zadań uprawnień i odpowiedzialności w zakresie wykonywania obowiązków podatkowych i nadzoru nad prawidłowością rozliczeń;
- weryfikacji okoliczności faktycznych i prawnych, dotyczących zawarcia transakcji gospodarczych pod względem ryzyka podatkowego;
- weryfikacji rachunków bankowych kontrahentów z perspektywy podatku od towarów i usług oraz podatkowych kosztów uzyskania przychodów;
- inwentaryzacji zapasów, przyjmowania i likwidacji środków trwałych , wyposażenia, używania samochodów służbowych , procedury zatwierdzania wydatków;
- weryfikacji dostawców (Rejestr Dostawców Kwalifikowanych);
- inwestuje w poszerzanie wiedzy kadry pracowniczej, w tym z zakresu prawa podatkowego;
- podejmuje decyzje uwzględniając konieczność ograniczania występowania ryzyka podatkowego.
- wykazuje proaktywną postawę w zakresie wskazywania wartości i budowania kultury organizacji (wdrożone procesy i procedury „compliance”) – w tym w zakresie transparentności rozliczeń podatkowych;

Spółka wdrożyła Compliance i monitorowania ryzyka. System tworzą niżej wymienione dokumenty:

- Kodeks Etyczny Z.A. KOMBUD S.A.;

- Polityka antykorupcyjna Z.A. KOMBUD S.A.;
- Polityka dotycząca informacji chronionych Z.A. KOMBUD S.A.;
- Polityka zgłaszania nadużyć Z.A. KOMBUD S.A.;
- Klauzula Complinance - obowiązkowo stosowana w umowach zawieranych przez Z.A. KOMBUD S.A.;

W Spółce ustanowiono stanowisko Koordynatora ds. zgodności, który podlega bezpośrednio Prezesowi Zarządu.

Do zakresu zadań Koordynatora należą sprawy z obszaru badania zgodności działalności Spółki z obowiązującym prawem, regulacjami wewnętrznymi i dobrowolnie przyjętymi standardami

Proces weryfikacji kontrahentów pozwala na ustalenie wiarygodności kontrahenta, w zakresie m.in. miejsca i siedziby prowadzonej działalności, sprawdzenia rejestracji kontrahenta jest jako czynnego podatnika VAT, posiadania rachunku bankowego na białej liście, wywiązywania się ze zobowiązań podatkowych oraz wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych. Spółka wdrożyła tzw. Platformę Zakupową „eB2B” wspomagającą procesy zakupowe również w płaszczyźnie obowiązków podatkowych. Spółka wdrożyła system klasy ERP (Comarch ERP XL) wspomagający procesy m.in. w zakresie kalkulacji i rozliczania zobowiązań publiczno-prawnych.

W celu zminimalizowania ryzyka podatkowego Spółka posługuje się opracowanym „Rejestrem Dostawców Kwalifikowanych”.

Spółka posiada procedury i regulaminy, w tym :

- Procedurę zatwierdzania wydatków - zgodnie z którą przed dokonaniem płatności dokonywana jest weryfikacja merytoryczna, a zatwierdzanie wydatków w Spółce odbywa się wg matrycy odpowiedzialności,
- Zatwierdzane dokumenty są weryfikowane z punktu ich poprawności rachunkowej i podatkowej,
- Dokumenty wadliwe są zwracane do odpowiednich osób w celu ich korekty,
- Procedury regulujące korzystanie z samochodów służbowych, telefonów służbowych i Internetu - przez pracowników,
- Instrukcję inwentaryzacji zapasów,
- Procedurę przyjmowania, obiegu i likwidacji środków trwałych,
- Procedurę przyjmowania obiegu i likwidacji wyposażenia.

Zarząd Spółki zapewnia Głównemu Księgowemu oraz pracownikom Działu Księgowości szkolenia w celu aktualizacji i rozwoju posiadanej przez nich wiedzy podatkowej. Pracownicy Działu Księgowości monitorują zmiany w regulacjach prawa podatkowego i praktyce orzeczniczej organów podatkowych oraz sądów w celu zapewnienia prawidłowego wykonania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. W tym celu Spółka m.in. subskrybuje newslettery podatkowe.

3. Informacje o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

Spółka w 2021 r. nie realizowała form dobrowolnej współpracy z organami KAS, w szczególności nie były zawierane umowy współdziałania, uprzednie porozumienia cenowe, czy też opinie zabezpieczające przed klauzulą przeciw unikaniu opodatkowania.

4. Informacje dotyczące realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86 a par. 1, pkt 10 ustawy - Ordynacja podatkowa.

Celem Z.A. KOMBUD S.A. jest rzetelne realizowanie nałożonych na nią obowiązków podatkowych zgodnie z obowiązującymi przepisami. Z.A. KOMBUD S.A. dochowuje należytej staranności w zakresie przestrzegania obowiązujących przepisów podatkowych. Spółka wypełnia obowiązki podatnika i płatnika, składa terminowo wszelkie wymagane deklaracje podatkowe i płaci podatki, w tym podatek dochodowy od osób prawnych, podatek dochodowy od osób fizycznych, podatek od towarów i usług, podatki i opłaty lokalne oraz składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne.

Spółka w ramach prowadzonej działalności gospodarczej nie korzystała z ulg podatkowych oraz dotacji przyznawanych przez organy administracji publicznej.

W swojej działalności Spółka korzysta z dostępnych publicznie interpretacji i objaśnień podatkowych oraz orzecznictwa sądowno- administracyjnego.

Znaczącą część przychodów Spółki, to przychody uzyskane z realizacji zamówień pozyskanych i realizowanych w trybie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych, co obliuguje Spółkę do szczególnej troski o transparentność i wiarygodność w zakresie przestrzegania przepisów prawa, w tym w zakresie przepisów prawa podatkowego.

Spółka nie zawierała i nie zawiera żadnych transakcji z podmiotami z krajów stosujących szkodliwą konkurencję. Spółka nie angażuje się w jakiegokolwiek transakcje, które mogą naruszać regulacje prawne w zakresie przewidzianym w Art. 119a Ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r (z późn. zm.) Ordynacja podatkowa.

Spółka realizuje cele biznesowe przy jednoczesnym zaangażowaniu w działalność charytatywną na rzecz osób potrzebujących wsparcia, wspiera finansowo lokalne instytucje kultury i organizowane przez nie imprezy kulturalne oraz kluby sportowe.

Spółka w roku podatkowym 2021 nie przekazywała informacji o schematach podatkowych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej.

5. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11 a 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 z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

W 2021 roku Z.A. KOMBUD S.A. zawierała z podmiotami powiązаныmi transakcje, których wartość przekracza 5 % sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów ustawy o rachunkowości, ustalonych na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki za rok 2021.

Dotyczy to transakcji zakupowych w 4 podmiotach powiązanych (usługi budowlano-montażowe na liniach kolejowych, wyroby metalowe, usługi montażu elementów urządzeń oraz usługi najmu), których łączna wartość netto stanowi 10,43 % sumy bilansowej aktywów.

Spółka w relacjach z podmiotami powiązаныmi stosuje takie zasady, jakie stosuje z podmiotami niepowiązаныmi (tzw. zasady rynkowe).

Spółka za rok podatkowy 2021 nie miała obowiązku sporządzania dokumentacji cen transferowych. Spółka i podmioty powiązane spełniła wymogi opisane w art. 11 n pkt 1 ustawy, w szczególności wszystkie podmioty wypracowały dochód opodatkowany CIT.

Spółka nie zawierała transakcji z podmiotami z tzw. rajów podatkowych, jak również transakcji z podmiotami niebędącyymi rezydentami Rzeczypospolitej Polskiej o istotnej wartości.

Ponadto 99 % wartości transakcji Spółka dokonywała z podmiotami będącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

6. 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 ustawy o p. d. o. p.

W roku 2021 Z A KOMBUD SA nie podjęła działań restrukturyzacyjnych.

Spółka planuje stworzyć w roku 2023 grupę spółek Z.A. KOMBUD S.A. z Rail-Mil Group. Akcjonariuszami będą wyłącznie podmioty polskie. Przedmiotem działania grupy spółek będzie budowa i rozwój systemów sterowania ruchem kolejowym.

Celem planowanego przedsięwzięcia jest zwiększenie konkurencyjności polskiego podmiotu w sferze budowy systemów sterowania ruchem kolejowym, zatrudnienia, przychodu i dochodu.

7. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie pism urzędowych (interpretacji przepisów podatkowych)

W 2021 roku Spółka nie składała wniosków o wydanie interpretacji indywidualnych jak i ogólnych z zakresu prawa podatkowego, także w zakresie wiążącej informacji stawkowej jak i wiążącej informacji akcyzowej.

8. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w tzw. rajach podatkowych wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11 j ust. 2 ustawy o CIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanych

na podstawie art. 86a par. 10 Ordynacji podatkowej.

W roku 2021 Z A KOMBUD SA nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, wskazanych w wymienionych wyżej aktach normatywnych.

Zarząd Spółki
Z.A. KOMBUD S.A.