

**INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ  
ZA ROK PODATKOWY 2020**

## 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. ....	4
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	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.....	5
7. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie: .....	5
8. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w tzw . rajach podatkowych. ....	6
9. Informacje o działalności Spółki wspierającej lokalną społeczność:.....	6

Działając imieniu spółki Zakłady Automatyki Kombud S.A. w Radomiu (dalej „Z.A. Kombud S.A.”, „Spółka”) NIP 796 169 95 65, KRS 0000101312, stosownie do art. 27 c ust. 1 Ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2020 r. poz. 1406 z późn. zm.), celem wypełnienia obowiązku nałożonego przez w/w powołany przepis, przedstawiamy informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2020.

## 1. Informacje ogólne.

Z.A. Kombud S.A. jest znaczącym producentem i wykonawcą systemów sterowania ruchem kolejowym oraz producentem urządzeń zabezpieczających ruch kolejowy.

Z.A. Kombud S.A. płaci podatek dochodowy od osób prawnych, zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych, jest podatnikiem podatku od towarów i usług, opłaca podatki lokalne. Spółka w roku podatkowym obejmującym okres od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. uzyskała przychody netto w kwocie 318.926.263 zł., dochód w kwocie 55.419.032 zł. i zapłaciła podatek dochodowy od osób prawnych (CIT) w kwocie 10.736.634 zł.

## 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. W szczególności Spółka:

- dochowuje należytej staranności dla zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych Spółki;
- wykazuje proaktywną postawę w zakresie wskazywania wartości i budowania kultury organizacji (wdrożone procesy i procedury „compliance”) – w tym w zakresie transparentności rozliczeń podatkowych;
- inwestuje w poszerzanie wiedzy kadry pracowniczej, w tym z zakresu prawa podatkowego;
- podejmuje decyzje uwzględniając konieczność ograniczania występowania ryzyka podatkowego.

Spółka wdrożyła procedury i procesy umożliwiające zarządzanie wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonywanie oraz zminimalizowanie ryzyka podatkowego. Spółka posiada i realizuje z zachowaniem należytej staranności procesy oparte o procedury wypracowane w trakcie wieloletniej praktyki.

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 2020 r. nie wykonywała 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.

Zasadą w działaniu Spółki jest realizacja 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.

Znacząca 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 2020 nie przekazywała informacji o schematach podatkowych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej.

5. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаными 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.

Łączne przychody ze sprzedaży netto Spółki do 4 podmiotów powiązanych wynosiły 18.219.947 zł , co stanowi 7,21 % sumy aktywów i odpowiednio 5,71 % przychodów netto, łącznie zakupy Spółki w 4 podmiotach powiązanych wynosiły 26.463.124 zł, co stanowi 10,47 % sumy aktywów.

Ponadto informujemy, że 99 % wartości transakcji Spółka dokonała 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.

Spółka w 2020 roku nie planowała i nie podejmowała działalności restrukturyzacyjnej mogącej mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych lub podmiotów powiązanych.

7. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:

- a. **ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14 a par. 1 Ordynacji podatkowej** - Spółka nie składała wniosków ,
- b. **interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14 b Ordynacji podatkowej** - Spółka nie składała wniosków,
- c. **wiążącej informacji stawkowej , o której mowa w art. 42 a ustawy o podatku od towarów i usług** - Spółka nie składała wniosków,
- d. **wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7 d ust. 1 ustawy z dnia 6.12.2008r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. , poz. 722 ze zm.)** - Spółka nie składała wniosków .

8. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w tzw . rajach podatkowych.

Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową .

9. Informacje o działalności Spółki wspierającej lokalną społeczność:

W związku ze stanem epidemii spółka dokonała darowizny rzeczowej na rzecz Radomskiego Szpitala Specjalistycznego im. Dr Tytusa Chałubińskiego w Radomiu o łącznej wartości 105 185,19 zł na cele związane z przeciwdziałaniem covid-19. W związku z przepisami podatkowymi w tym zakresie wartość powyższa podlegała odliczeniu od dochodu Spółki.