

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK PODATKOWY 2023

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.....	5
4. Informacje dotyczące realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych	5
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.....	6
6. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych	6
7. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie pism urzędowych (interpretacji przepisów podatkowych).....	7
8. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w tzw. rajach podatkowych	7

Działając w imieniu Zakłady Automatyki „KOMBUD” S.A. z/ s w Radomiu (NIP 796 169 95 65, KRS 0000 101 312) (dalej: **ZAK, Spółka**), na podstawie art. 27c ust. 1 ustawy z dnia 15-lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych¹ Spółka przedstawia informację o realizowanej strategii podatkowej w roku podatkowym 2023.

1. Informacje ogólne

ZAK 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);
- inwestycji w poszerzanie wiedzy kadry pracowniczej, w tym z zakresu prawa podatkowego;
- podejmowania decyzji uwzględniając konieczność ograniczania występowania ryzyka podatkowego;
- proaktywnej postawy w zakresie wskazywania wartości i budowania kultury organizacji (wdrożone procesy i procedury „compliance”) – w tym w zakresie transparentności rozliczeń podatkowych.

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

- Kodeks Etyczny Zakłady Automatyki KOMBUD S.A.;

¹ Dz.U. 1992 Nr 21, poz. 86 t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 2805

- Polityka antykorupcyjna Zakłady Automatyki KOMBUD S.A.;
- Polityka dotycząca informacji chronionych Zakłady Automatyki KOMBUD S.A.;
- Polityka zgłaszania nadużyć Zakłady Automatyki KOMBUD S.A.;
- Klauzula Complinance - obowiązkowo stosowana w umowach zawieranych przez Zakłady Automatyki 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 2023 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

Celem Spółki jest rzetelne realizowanie nałożonych na nią obowiązków podatkowych zgodnie z obowiązującymi przepisami. Spółka Zakłady Automatyki 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 sądowo administracyjnego.

Znacząca część przychodów Spółki, to przychody uzyskane z realizacji zamówień pozyskanych i realizowanych w trybie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych, co obliguje 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 2023 nie przekazywała informacji o schematach podatkowych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej.

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

W 2023 roku Spółka 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 2023.

Dotyczy to transakcji zakupu usług budowlano-montażowych na liniach kolejowych, zakupu produktów oraz sprzedaży produktów realizowanych z podmiotami powiązаныmi powiązanych.

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

Spółka za rok podatkowy 2023 sporządziła dokumentację cen transferowych oraz złożyła w terminie informację o cenach transferowych (TPR-C).

Spółka nie zawierała transakcji z podmiotami z tzw. rajów podatkowych, jak również transakcji z podmiotami niebędącymi 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

Spółka w 2023 r. była częścią restrukturyzacji obejmującej stworzenie grupy kapitałowej Kombud Group, w skład której weszły również spółki z Rail-Mil Group.

Akcjonariuszami grupy kapitałowej Kombud Group są wyłącznie podmioty polskie. Przedmiotem działania grupy spółek jest budowa i rozwój systemów sterowania ruchem kolejowym.

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

Podmioty z grupy kapitałowej Kombud Group zawarły w 2023 r. umowę podatkowej grupy kapitałowej, której pierwszy rok podatkowy rozpoczął się z dniem 1 stycznia 2024 r.

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

W 2023 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

W roku 2023 Spółka 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.