

ZPUE S.A.

ul. Jędrzejowska 79c
29-100 Włoszczowa
Telefon: +48 41 38 81 000
Fax: +48 41 38 81 001
Mail: office@zpue.pl



INFORMACJA O REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ ZA 2020 R.

Spis treści

Wprowadzenie	3
1. Zakres oraz cel dokumentu	4
2. Treść informacji o realizowanej strategii podatkowej	5
2.1. Informacje o stosowanych procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.....	5
2.2. Informacje o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	7
2.3. Informacje dotyczące realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.....	7
2.4. Informacje o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą.....	7
2.5. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust.1 pkt 4 ustawy o CIT których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.	8
2.6. 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 CIT.....	8
2.7. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach podatkowych.....	8
2.8. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.....	9

Wprowadzenie

Niniejszy dokument zawiera informację o strategii podatkowej realizowanej przez ZPUE S.A. (dalej „Spółka” lub „Podatnik”) w roku podatkowym rozpoczętym 1 stycznia 2020 r., a zakończonym 31 grudnia 2020 r. Przedmiotowa informacja została sporządzona i podana do publicznej wiadomości na podstawie art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jedn. Dz.U.2020.1406 z późn. zm.) jako realizacja obowiązku ciążącego na Spółce w związku z wprowadzeniem przez ustawodawcę ww. przepisu.

ZPUE S.A. z siedzibą we Włoszczowie jest jednostką dominującą Grupy Kapitałowej, notowaną na rynku głównym Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie. Podstawowym przedmiotem jej działalności jest produkcja aparatury rozdzielczej i sterowniczej energii elektrycznej (PKD 27.12.Z).

Spółka zajmuje się produkcją urządzeń do linii kablowych i napowietrznych, takich jak: kontenerowe stacje transformatorowe, rozdzielnice średniego i niskiego napięcia, słupowe stacje transformatorowe, aparatura do linii napowietrznych i aparatura łączeniowa średnich napięć.

Kluczową pozycją sprzedaży są kontenerowe stacje transformatorowe. Służą one do rozdziału energii średnich i niskich napięć. Obudowy tych stacji wykonane są z betonu lub aluminium. Istotnym asortymentem są również rozdzielnice średniego i niskiego napięcia, będące elementem wyposażenia stacji transformatorowych. Rozdzielnice służą do rozdziału energii, stanowią zabezpieczenie urządzeń elektrycznych przed skutkami zwarć i przebiegów.

Wyprodukowane urządzenia służą wtórnej dystrybucji do zakładów energetycznych i przemysłowych. Poza działalnością produkcyjną i dystrybucyjną Spółka prowadzi również kompleksową realizację instalacji elektroenergetycznych w nowych, modernizowanych oraz remontowanych obiektach energetyki. Prowadzi ona również kompleksowy serwis systemów zasilania.

W obszarze podatkowym działania Spółki koncentrują się na wywiązywaniu się ze wszystkich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, zachowując wymagane prawem terminy oraz regulując zobowiązania publicznoprawne w prawidłowej wysokości. Podejmowanym decyzjom przyświeca idea ograniczania ryzyka podatkowego, poprzez

minimalizowanie wątpliwości wynikających z interpretacji przepisów prawa oraz linii interpretacyjnej organów podatkowych.

Działania Spółki opierają się na wnikliwej weryfikacji konsekwencji podejmowanych przedsięwzięć biznesowych, z uwzględnieniem zasad uczciwości i przejrzystości działania.

Przyjęty model postępowania jest wynikiem wieloletniego doświadczenia oraz świadomości, że rzetelne wywiązywanie się z obowiązków podatkowych jest elementem budowania wizerunku Spółki jako podmiotu współodpowiedzialnego za wspieranie i rozwój lokalnej społeczności, regionu i kraju.

Etyka prowadzonej działalności, również w obszarze podatkowym, buduje pozytywne relacje z pracownikami, kontrahentami oraz partnerami biznesowymi.

1. Zakres oraz cel dokumentu

Niniejszy dokument sporządzony na podstawie art. 27c ustawy o CIT zawiera informacje o:

- ✓ stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie;
- ✓ dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej;
- ✓ realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium RP, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych - z podziałem na podatki, których dotyczą;
- ✓ transakcjach z podmiotami powiązanymi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej, planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych;
- ✓ złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji indywidualnych przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej, wiążącej informacji akcyzowej;

- ✓ dokonywaniu rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

2. Treść informacji o realizowanej strategii podatkowej

2.1. Informacje o stosowanych procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

Planowanie ryzyka podatkowego, długoterminowych celów podatkowych oraz misji i wizji podatkowej wyrażone zostało przez Spółkę w realizowanej konsekwentnie strategii podatkowej, która wraz obowiązującymi w Spółce procedurami z zakresu podatków, rachunkowości oraz pozostałych obszarów funkcjonowania firmy, stanowi całość zabezpieczającą prawidłową realizację obowiązków podatkowych.

W Spółce są wdrożone odpowiednie zasady w zakresie zarządzania procesem wyliczania podatków oraz składania wymaganych prawem sprawozdań, informacji i deklaracji podatkowych.

Spółka przy realizacji obowiązków podatkowych opiera się na wewnętrznie przyjętych zasadach oceny ryzyka podatkowego.

W zakresie wyżej wskazanym ustalony został proces decyzyjny, który jasno określa jakiego rodzaju transakcje lub inne zdarzenia prawne/gospodarcze podlegają szczególnej weryfikacji w zakresie skutków podatkowych. Spółka w celu właściwej analizy ryzyka opiera się na kilku zasadniczych metodach zarządzania ryzykiem podatkowym, a mianowicie:

- a) identyfikacja ryzyka podatkowego,
- b) działania zmierzające do zminimalizowania ryzyka podatkowego,
- c) zapewnienie odpowiednich środków kontroli w celu zapobiegania, zarządzania i ograniczania ryzyka oraz
- d) zatrudnienie właściwego personelu właściwie realizującego obowiązki podatkowe.

W realizacji funkcji podatkowej aktywnie uczestniczy zarówno zarząd Spółki jak i odpowiedni pracownicy, posiadający wysokie kwalifikacje merytoryczne.

Pracownicy działu księgowości posiadają niezbędną wiedzę i umiejętności zapewniające prawidłowe realizowanie przez Spółkę obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Z uwagi na dynamiczny charakter przepisów prawa podatkowego, Zarząd Spółki zapewnia pracownikom Spółki szkolenia w celu aktualizacji i rozwoju posiadanej przez nich wiedzy podatkowej. Pracownicy działu księgowego monitorują zmiany w regulacjach prawa podatkowego i praktyce orzeczniczej organów podatkowych i sądów w celu zapewnienia prawidłowego wykonania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Spółka na bieżąco współpracuje z zewnętrznymi doradcami podatkowymi, w szczególności angażując ich do specjalistycznych tematów takich jak ocena obowiązków Spółki w przedmiocie informowania o schematach podatkowych. Kwestie podatkowe, które budzą wątpliwości interpretacyjne są przez nich na bieżąco analizowane.

Obowiązującymi w Spółce procedurami są:

1. Procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazania informacji o schematach podatkowych.
2. Procedura przeciwdziałania praniu pieniędzy i finansowaniu terroryzmu.

ZPUE S.A. stosuje i skutecznie rozwija system zarządzania w obszarach:

- 1) polityki celów i ich realizacji w organizacji,
- 2) procesów istniejących w systemie zarządzania i ich interakcji,
- 3) zarządzania dokumentacją systemową,
- 4) systemu zapisów,
- 5) zarządzania zasobami,
- 6) pomiarów i analiz,
- 7) procesu ciągłego doskonalenia,

ZPUE S.A. w dbałości o rzetelne prowadzenie działalności gospodarczej wprowadziło Kodeks Postępowania dla Dostawców oraz Kodeks Etyki.

Realizowana jest również polityka zgodności ze wszystkimi wymaganiami prawnymi - compliance, w ramach której powołany został Oficer Compliance, który w porozumieniu z organem zarządczym nadzoruje jej przebieg.

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

W okresie roku podatkowego objętego przedmiotową informacją podatnik nie zawierał porozumień o dobrowolnych formach współpracy z organami KAS.

2.3. Informacje dotyczące realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Spółka jako polski rezydent podatkowy, podlegając nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu, podejmuje wszelkie niezbędne środki w celu właściwego określenia oraz terminowej realizacji obowiązków podatkowych, a w szczególności:

- płaci miesięcznie zaliczki na podatek dochodowy od osób prawnych oraz terminowo składa wszelkie właściwe deklaracje podatkowe,
- składa w miesięcznych okresach plik JPK_V7M oraz reguluje zobowiązanie podatkowe z tego tytułu,
- weryfikuje płatności na rzecz nierezydentów pod kątem ewentualnego „podatku u źródła” lub innych obowiązków podatkowych. W przypadku powstania obowiązku podatkowego uiszcza pobrany podatek w terminie i na konto właściwego urzędu skarbowego,
- we właściwych terminach wpłaca podatki lokalne,
- pełni funkcję płatnika zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, w ustawowych terminach przesyła informacje i deklaracje do organów podatkowych,
- sporządza dokumentację cen transferowych,
- monitoruje występowanie schematów podatkowych i jeśli wystąpi taki obowiązek, raportuje transakcje na odpowiednich formularzach.

2.4. Informacje o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą.

W roku podatkowym 2020 podatnik nie przekazywał do Szefa KAS informacji o schematach podatkowych.

2.5. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust.1 pkt 4 ustawy o CIT których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

ZPUE S.A. w 2020 r. przeprowadziło jedną transakcję z podmiotem powiązanyim w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, której wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej. Przedmiotowa transakcja polegała na sprzedaży przez Stolbud Włoszczowa S.A. na rzecz ZPUE S.A. nieruchomości oraz prawa użytkowania wieczystego położonych we Włoszczowie.

2.6. 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 CIT.

W 2020 r. do działań restrukturyzacyjnych można zaliczyć przeniesienie własności nieruchomości oraz prawa użytkowania wieczystego przez Stolbud Włoszczowa S.A. oraz Stolbud Pszczyzna S.A. na rzecz ZPUE S.A. oraz przeniesienie przez Stolbud Włoszczowa S.A. na rzecz ZPUE S.A. zorganizowanej części przedsiębiorstwa „Ciepłownia”.

W zakresie planowanych działań, należy wskazać planowane połączenie ZPUE S.A. oraz Stolbud Pszczyzna S.A. w trybie określonym w art. 492§ 1 pkt 1 KSH tj. poprzez przeniesienie całego majątku Stolbud Pszczyzna S.A. na ZPUE S.A.

2.7. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach podatkowych.

Ogólne interpretacje podatkowe

W roku 2020 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

Indywidualne interpretacje podatkowe

W 2020 r. Spółka nie występowała do Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z wnioskiem o wydanie interpretacji podatkowej.

Wiążące informacje stawkowe

W roku 2020 Spółka nie występowała o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

Wiążące informacje akcyzowe

W 2020 roku Spółka nie występowała o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

2.8. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

W 2020 roku podatnik nie dokonywał rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.