

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 2021 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 2021 r., a zakończonym 31 grudnia 2021 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 powiązаныmi, 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 2021 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 2021 r. nie przeprowadziło transakcji z podmiotami powiązаныmi 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.

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.

Postanowieniem z dnia 31 grudnia 2021r. Sąd Rejonowy w Kielcach, X Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego dokonał rejestracji połączenia ZPUE S.A. oraz Stolbud Pszczyna S.A. w trybie określonym w art. 492§ 1 pkt 1 KSH tj. poprzez przeniesienie całego majątku Stolbud Pszczyna S.A. na ZPUE S.A.

2.7. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach podatkowych.

Ogólne interpretacje podatkowe

W roku 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

Indywidualne interpretacje podatkowe

W 2021 r. Spółka nie występowała do Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z wnioskiem o wydanie interpretacji podatkowej.

Wiążące informacje stawkowe

W roku 2021 Spółka nie występowała o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

Wiążące informacje akcyzowe

W 2021 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 2021 roku podatnik nie dokonywał rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.