

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

ROK PODATKOWY, KTÓREGO DOTYCZY INFORMACJA:

2023

DATA PUBLIKACJI:

10.07.2024

W związku z obowiązkiem ciążącym na ZREW Transformatory Spółka Akcyjna, NIP 5272683903 (dalej: **Spółka**) wynikającym z art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U.2023.2805, ze zm., dalej: **UPDOP**), Spółka prezentuje poniżej informację o realizowanej przez nią strategii podatkowej **za rok 2023**.

Spółka jest członkiem grupy kapitałowej R&S International Holding działającej w branży produkcji transformatorów mocy. Spółka utożsamia się z polityką podatkową Grupy, która zasadniczo charakteryzuje się wysoką awersją do ponoszenia ryzyka podatkowego, nieangażowaniem się w agresywne planowanie podatkowe i wyborem rozwiązań bezpiecznych (m.in. podatkowo). W efekcie Spółka przywiązuje znaczną uwagę do wywiązywania się z obowiązków podatkowych w sposób sumienny i rzetelny, unikając działania na pograniczu prawa, podejmując działania zgodnie z obowiązującymi ją przepisami prawa podatkowego.

W żadnym przypadku Spółka nie zezwala i nie akceptuje świadomego naruszania zasad podatkowych oraz sprzeciwia się jakimkolwiek działaniom bądź czynnościom, które mogłyby być postrzegane jako nieuczciwe i / lub nieetyczne.

Aby zapewnić realizację wyżej wskazanych celów w Spółce wdrożono strategię podatkową, w formie wewnętrznego systemu procedur zarządzania najistotniejszymi procesami oraz procedurami dotyczącymi zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie. Cele strategiczne podlegają regularnemu przeglądowi (którego inicjatorem są osoby pełniące przypisane im funkcje podatkowe) i aktualizacji, celem dostosowywania do zmian zachodzących w otoczeniu biznesowym, legislacyjnym lub wewnątrz organizacji.

I. PROCEDURY I PROCESY DOTYCZĄCE ZARZĄDZENIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO I ZAPEWNIAJĄCYCH ICH PRAWIDŁOWE WYKONANIE

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a UPDOP

Spółka podejmuje szereg działań mających na celu zapewnienie prawidłowego wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Przez lata swojej działalności wypracowała procesy i procedury, które mają na celu zapewnienie poprawności rozliczeń podatkowych, polegające m.in.:

- zapewnieniu w Spółce wykwalifikowanej kadry pracowniczej do pełnienia funkcji podatkowej w organizacji oraz zapewnieniu kadrze odpowiednich szkoleń, celem aktualizacji i rozwoju posiadanej przez nich wiedzy podatkowej;
- korzystaniu z zewnętrznych firm doradczych (podatkowych, audytorskich) w zakresie regulacji podatkowych, w tym weryfikacji prawidłowego przygotowania sprawozdań finansowych, deklaracji podatkowych, innej dokumentacji wymaganej przepisami prawa podatkowego oraz wyliczenie podatku;
- wyodrębnieniu Działu Księgowego oraz Działu Kontrolingu, który dochowuje należytej staranności przy zapewnianiu prawidłowości rozliczeń podatkowych Spółki;
- zapewnieniu kilkustopniowej weryfikacji dokonywanych rozliczeń podatkowych oraz weryfikacji wypełniania obowiązków podatkowych przez zewnętrzne, renomowane firmy doradcze;
- wypracowaniu modelu obiegu dokumentów w postaci szczegółowej spisanej instrukcji,

- obejmującą również bezpieczną archiwizację wszelkiej dokumentacji;
- zapewnieniu odrębnej od innych dokumentów archiwizacji dokumentów księgowych i kadrowych,
- weryfikowaniu nowych kontrahentów i partnerów biznesowych;
- utrzymywaniu sprawnej komunikacji wewnętrznej (współpracy pomiędzy działami), w tym gromadzenie informacji i dokumentów przez Dział Księgowy przy wsparciu pozostałych działów;
- stosowaniu rozwiązań informatycznych zapewniających efektywne i prawidłowe regulowanie zobowiązań podatkowych – za dostosowanie systemów do wymogów i regulacji podatkowych odpowiedzialne są profesjonalne firmy zewnętrzne, którym Spółka zleca prace w tym zakresie;
- wyznawaniu zasady transparentności i współpracy z organami podatkowymi w zakresie rozliczeń podatkowych.

W roku 2023 Spółka zarządzała funkcją podatkową i wykonywała wszystkie związane z tym obowiązki w zgodzie z przyjętymi w strategii podatkowej procedurami i procesami.

II. DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b UPDOP

Współpraca z organami podatkowymi prowadzona jest na zasadzie otwartości i transparentności. W szczególności Spółka wykonuje rzetelnie ciążące na niej obowiązki wynikające z przepisów prawa podatkowego oraz przekazuje na wniosek organów podatkowych dokumenty i informacje w zakresie niezbędnym do przeprowadzenia przez te podmioty weryfikacji prawidłowości wypełniania obowiązków podatkowych.

W roku 2023 Spółka nie podejmowała innych działań związanych z rozpoczęciem ani nie stosowała dobrowolnej współpracy z organami Krajowej Informacji Skarbowej (dalej: **KAS**), w szczególności Spółka nie zawarła z organami KAS żadnej umowy o współdziałanie ani porozumienia podatkowego w zakresie objętym umową o współdziałanie, a także nie podjęła żadnych działań celem zawarcia przedniego porozumienia cenowego (APA).

III. REALIZACJA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH NA TERYTORIUM RZECZPOSPOLITEJ POLSKIEJ

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 2 UPDOP

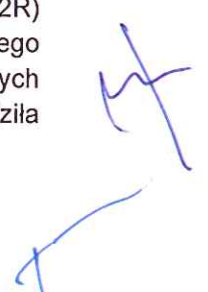
W roku 2023 Spółka na bieżąco dokonywała weryfikacji ciążących na niej obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej i dokonywała rozliczeń w:

- podatku dochodowym od osób prawnych – działając w charakterze podatnika oraz płatnika,
- podatku dochodowym od osób fizycznych – działając w charakterze płatnika,
- podatku od towarów i usług,
- oraz w zakresie innych podatków i opłat.

Podatek dochodowy od osób prawnych

Spółka jest polskim rezydentem podatkowym, polegającym opodatkowaniu w Polsce od całości osiąganych dochodów.

Spółka terminowo złożyła deklaracje podatkowe (CIT-8), informacje podatkowe (IFT-1R oraz IFT-2R) oraz dokonywała płatności z tytułu zaliczek na podatek dochodowy. W zakresie zryczałtowanego podatku dochodowego od dochodów (przychodów) osiągniętych przez podatników niemających siedziby lub zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (tzw. podatek u źródła) Spółka zgromadziła odpowiednią dokumentację dla przedmiotowych transakcji.



W roku 2023 Spółka korzystała z ulgi podatkowej B+R. Spółka nie była obowiązana do stosowania ograniczenia w zaliczaniu do kosztów podatkowych kosztów finansowania dłużnego (art. 15c), a także nie korzystała z mechanizmu ulgi na zle długi z punktu widzenia dłużnika. Spółka nie dokonała odliczenia od dochodu darowizn na rzecz podmiotów posiadających status Organizacji Pożytku Publicznego i realizujących cele pożytku publicznego.

W roku 2023 wartość zawieranych przez Spółkę transakcji kontrolowanych o charakterze jednorodnym przekroczyła progi dokumentacyjne, o których mowa w art. 11k ust. 2, wobec czego Spółka była zobowiązana do sporządzenia dokumentacji cen transferowych.

Podatek dochodowy od osób fizycznych

W roku 2023 Spółka występowała w charakterze płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych w związku z wypłatą wynagrodzeń na podstawie umów o pracę, umów zlecenie.

Spółka terminowo dokonywała płatności z tytułu zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych oraz wywiązała się ze składania deklaracji i informacji podatkowych, takich jak PIT-4R, PIT-11.

Podatek od towarów i usług

Spółka była zarejestrowana jako podatnik VAT czynny oraz dla celów transakcji wewnątrzwspólnotowych. Spółka składała deklaracje podatkowe (VAT-7, VAT-UE, JPK_VAT, VAT-UEK, JPK_V7M) i dokonywała wpłat podatku w terminach określonych w odpowiednich przepisach.

Dodatkowo, w roku 2023 r. Spółka realizowała płatności z zastosowaniem obowiązkowego mechanizmu podzielonej płatności, o którym mowa w art. 108 ust. 1a oraz dokonywała weryfikacji kontrahentów pod kątem danych zawartych w wykazie podmiotów zarejestrowanych jako podatnicy VAT, niezarejestrowanych oraz wykreślonych i przywróconych do rejestru VAT (tzw. Biała lista), o którym mowa w art. 96b ustawy o VAT.

IV. PRZEKAZANE SZEFOWI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ INFORMACJI O SCHEMATACH PODATKOWYCH

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 2 UPDOP

W okresie objętym niniejszą informacją Spółka nie przekazywała informacji o schematach podatkowych do Szefa Krajowej Informacji Skarbowej, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

V. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a UPDOP

W roku 2023 Spółka dokonała transakcji z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt. 4 UPDOP, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki za rok 2023, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

Szczegółowe informacje w zakresie transakcji z podmiotami powiązanymi zostały zaprezentowane w nocie nr 29. do sprawozdania finansowego Spółki za rok 2023, dostępnego w bazie Krajowego Rejestru Sądowego.

VI. PLANOWANE LUB PODEJMOWANE DZIAŁANIA RESTRUKTURYZACYJNE

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b UPDOP

Spółka planuje w najbliższych latach podjąć działania restrukturyzacyjne, które mogą mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych a mające na celu budowę nowego zakładu produkcyjnego i skorzystanie z ulgi podatkowej na realizację nowej inwestycji.

VII. SPORY, POSTĘPOWANIA, KONTROLE, SCHEMATY PODATKOWE, WNIOSKI O INTERPRETACJE, OPINIE ZABEZPIECZAJĄCE

Podstawa prawna: art. 27c ust.2 pkt 4 UPDOP

W roku 2023 Spółka nie była stroną żadnych sporów sądowych i postępowań podatkowych.

Spółka nie występowała również z wnioskiem ani nie otrzymała:

- ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
- wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2023 r. poz. 1542, 1598 i 1723).

Spółka wystąpiła z wnioskiem o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej w zakresie stosowania ulgi B+R.

VIII. ROZLICZENIA PODATKOWE NA TERYTORIACH LUB W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ

Podstawa prawna: art. 27c ust.2 pkt 5 UPDOP

Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych 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 o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

W roku 2023 Spółka nie realizowała transakcji z podmiotami mającymi siedzibę w tzw. raju podatkowym.

W imieniu Spółki,

DYREKTOR FINANSOWY
CZŁONEK ZARZĄDU

Tomasz Ferenc

(imię i nazwisko, stanowisko)

DYREKTOR HANDLOWY
CZŁONEK ZARZĄDU

Marcin Błaszczak