



KRAKOWSKIE ZAKŁADY AUTOMATYKI S.A.



K Z A
K r a k ó w
rok zał. 1928

KRAKOWSKIE
ZAKŁADY
AUTOMATYKI S.A.

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ
ZA ROK 2021

CZĘŚĆ I - WSTĘP	3
1. Skróty i definicje	3
2. Założenia i cel opracowanego dokumentu	3
3. Ogólne informacje o spółce	4
CZĘŚĆ II – INFORMACJE O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ	5
1. Procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie	5
2. Informacja o dobrowolnych formach współpracy z KAS.....	8
3. Informacje o realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.....	8
4. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi	10
5. Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych	11
6. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.....	12
CZĘŚĆ III – INFORMACJE O ILOŚCI ZGŁOSZONYCH SCHEMATÓW PODATKOWYCH ORAZ ZŁOŻONYCH ZAPYTAŃ O INTERPRETACJE I INFORMACJE STAWKOWE ORGANÓW PODATKOWYCH	12
1. Informacje o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych	12
2. Informacje o złożonych wnioskach o wydanie interpretacji podatkowych	12
3. Informacje o złożonych wnioskach o wydanie wiążących informacji stawkowych	13
4. Informacje o złożonych wnioskach o wydanie wiążących informacji akcyzowych	13

CZĘŚĆ I - WSTĘP**1. Skróty i definicje**

KZA, Spółka	Krakowskie Zakłady Automatyki S.A.
Ustawa CIT	Ustawa z 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 1406 ze zm.).
Ustawa VAT	Ustawa z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 106 ze zm.).
Ustawa akcyzowa	Ustawa z 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 722 ze zm.).
Ordynacja Podatkowa	Ustawa z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 1325 ze zm.).
KAS	Krajowa Administracja Skarbowa.
CIT	Podatek dochodowy od osób prawnych.
VAT	Podatek od towarów i usług.
PIT	Podatek dochodowy od osób fizycznych.

2. Założenia i cel opracowanego dokumentu

Z mocą obowiązywania od 1 stycznia 2021 r. polski ustawodawca wprowadził do ustawy CIT nowe wymogi dotyczące sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za dany rok podatkowy. Zgodnie z zapisami art. 27c ustawy CIT podatkowe grupy kapitałowe, spółki nieruchomościowe oraz spółki, których przychody przekroczyły równowartość 50 mln EUR są zobligowane posiadać i opublikować dokument opisujący realizowaną strategię podatkową.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej powinna obejmować:

- informacje o procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
- dane o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,

- informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej,
- informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi,
- wskazanie planowanych lub podejmowanych przez podatnika działań restrukturyzacyjnych,
- informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową,
- informacje o ilości zgłoszonych schematów podatkowych oraz złożonych zapytań o interpretacje i informacje stawkowe organów podatkowych.

Niniejszy dokument opisuje przyjętą przez KZA strategię podatkową oraz prezentuje informacje o jej realizacji za rok 2021 i tym samym stanowi wypełnienie obowiązków dokumentacyjnych nałożonych art. 27c ustawy CIT na Spółkę za rok podatkowy 2021. Dokument został opublikowany na stronie internetowej www.kza.krakow.pl

3. Ogólne informacje o spółce

KZA to spółka od wielu lat świadcząca usługi w zakresie realizacji projektów związanych z infrastrukturą kolejową, modernizacją linii kolejowych oraz montażem urządzeń sterowania ruchem kolejowym. Jakość usług świadczonych przez Spółkę została potwierdzona przyznaniem certyfikatów ISO 9001:2015.

Zakres działań KZA obejmuje głównie:

- montaż systemów sterowania ruchem kolejowym,
- montaż urządzeń zdalnego sterowania ruchem kolejowym,
- montaż urządzeń kontrolno-pomiarowych,
- montaż urządzeń telewizji przemysłowej,
- zabudowę elektrycznego ogrzewania rozjazdów,
- montaż urządzeń i sieci elektroenergetycznych, zasilania obiektów,
- budowę sieci światłowodowych oraz tradycyjnych teletechnicznych linii kablowych,
- horyzontalne przewiertki sterowane.

Spółka została wpisana do rejestru przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Krakowa – Śródmieścia, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 25 lipca 2001 r., a historycznie rozpoczęła działalność już w 1928 r. Na 31.12.2021 kapitał zakładowy Spółki wynosił 1.540.730 zł. Rok podatkowy Spółki pokrywa się z rokiem kalendarzowym.

Podstawowe dane dotyczące KZA zostały zaprezentowane poniżej:

- *Nazwa podmiotu:* Krakowskie Zakłady Automatyki S.A.
- *Siedziba:* ul. Wielicka 30, 30-552 Kraków, Polska

- KRS: 0000031035
- NIP: 6750001484
- REGON: 350741171
- Strona internetowa: www.kza.krakow.pl

CZĘŚĆ II – INFORMACJE O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

1. Procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Przepisy podatkowe obligują podatników do właściwego deklarowania i rozliczania danin publicznych, a także do przedkładania organom podatkowym prawidłowo wypełnionych deklaracji podatkowych, informacji podatkowych i danych o realizowanych transakcjach. Mając powyższe na uwadze KZA przygotowało i wdrożyło procesy i procedury mające zapewnić prawidłowe realizowanie obowiązków nałożonych przepisami podatkowymi, ograniczenie ryzyka popełnienia błędu w rozliczeniach podatkowych i zapewnienie transparentności działania Spółki. Przyjęte rozwiązania i zastosowane narzędzia wspierają w Spółce skuteczny nadzór nad kwestiami podatkowymi, minimalizują ryzyko podatkowe i przyczyniają się do wzrostu terminowości i poprawności składanych rozliczeń podatkowych. Wszelkie podjęte przez KZA działania wskazane powyżej są adekwatne do skali prowadzonej działalności, istniejącej struktury organizacyjnej oraz posiadanych zasobów ludzkich i zakładają należytą staranność, odpowiednią uwagę i profesjonalizm w podejściu do tematów podatkowych.

Przyjęte przez KZA standardy, procedury i procesy w zakresie podatków odnoszą się do trzech głównych obszarów:

- zarządzanie ryzykiem podatkowym,
- sprawozdawczość i raportowanie podatkowe,
- nadzór i kontrola nad tematami podatkowymi.

Zarządzanie ryzykiem podatkowym

Wysoka złożoność procesów gospodarczych, niestabilność otoczenia gospodarczego oraz częste zmiany przepisów podatkowych powodują pojawianie się zagrożeń podatkowych dotyczących wykonywanej bieżącej działalności gospodarczej i funkcjonowania podmiotów. Zarząd KZA na bieżąco podejmuje działania mające na celu ograniczanie ryzyka podatkowego poprzez minimalizację zagrożeń ze strony otoczenia podatkowego oraz odpowiednie stosowanie regulacji wynikających z zapisów prawa podatkowego. Strategiczną decyzją Spółki jest przyjęcie, że procesy podatkowe mają być

zautomatyzowane we wszystkich tych aspektach, gdzie to jest możliwe. Zapewnienie minimalizacji ryzyka popełnienia błędów w rozliczeniach podatkowych jest dodatkowo wzmocnione przez odpowiedni dobór i szkolenia kadr podatkowych KZA.

W Spółce funkcjonuje następujący podział kompetencji podatkowych:

- zarząd spółki – zapewnienie efektywnego zarządzania ryzykiem podatkowym i budowanie świadomości Spółki w zakresie wszystkich podatków, które rozlicza KZA, tworzenie założeń do strategii podatkowej Spółki, ustalenie wpływu przyszłych planów operacyjnych i finansowych Spółki na rozliczenia podatkowe, ogólny nadzór i zarządzanie kwestiami podatkowymi, ustalenie apetytu na ryzyko podatkowe,
- główny księgowy – wdrożenie odpowiednich środków umożliwiających sporządzenie deklaracji podatkowych na odpowiednim poziomie pewności, nadzór nad przygotowywaniem bieżących rozliczeń i deklaracji podatkowych VAT i CIT, zapewnienie zasobów kadrowych niezbędnych do rozliczeń podatkowych lub zaangażowanie podmiotów trzecich na odpowiednim poziomie, zarówno w zakresie liczebnym jak i merytorycznym, zapewnienie dostępności opinii i porad podatkowych umożliwiających dokonywanie ocen działań Spółki mających wpływ na kwestie podatkowe oraz podejmowanie racjonalnych decyzji w tym zakresie, kontakt i współpraca z zewnętrznym doradcą podatkowym w rozstrzyganiu dylematów podatkowych i ustalaniu właściwego podejścia do nietypowych lub skomplikowanych transakcji, wysyłka deklaracji podatkowych,
- personel działu księgowości – księgowanie operacji gospodarczych i przygotowywanie danych wejściowych do kalkulacji VAT, CIT,
- komórka kadrowo-płacowa (HR, dział kadr) - przygotowywanie bieżących rozliczeń i deklaracji podatkowych PIT, analiza niestandardowych sytuacji mających konsekwencje PIT, rozliczenia PFRON.

W zakresie tzw. apetytu na ryzyko podatkowe, czyli pożądanego poziomu ryzyka podatkowego, które firma jest gotowa zaakceptować w swojej działalności, w tym gotowości przedsiębiorstwa do podjęcia ryzyka i uwzględniania pozycji podatkowych, które mogą zostać niezaakceptowane/podważone przez administrację skarbową, zarząd KZA ustalił go na poziomie niskim. Oznacza to, iż Spółka:

- nie angażuje się w wykorzystywanie narzędzi i struktur podatkowych, które mogą być podważone przez fiskusa,
- nie realizuje transakcji, które nie posiadają uzasadnienia gospodarczego,
- nie podejmuje działań nakierowanych na agresywne planowane podatkowe,
- nie współpracuje z firmami zlokalizowanymi w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową,
- w transakcjach z podmiotami powiązanymi kieruje się zasadami ceny rynkowej i formuły *arm's length principle*,

- w zakresie tematów kontrowersyjnych lub niespójnie interpretowanych szuka profesjonalnego wsparcia (zewnętrzni doradcy podatkowi) lub występuje do organów podatkowych o wydanie indywidualnych interpretacji podatkowych,
- w istotnych transakcjach decyzje podejmuje po oszacowaniu ryzyka podatkowego poszczególnych wariantów zachowań – oznacza to, że jeżeli w ocenie Spółki jest prawdopodobne, że podejście do danej kwestii podatkowej nie będzie zaakceptowane przez organ podatkowy, Spółka rozważa alternatywne scenariusze działania.

Mając na względzie zapewnienie najwyższych standardów zarządzania ryzykiem podatkowym Spółka w określonych tematach współpracuje z zewnętrznym doradcą podatkowym. W trakcie 2021 r. współpraca ze wspomnianym doradcą dotyczyła:

- prawidłowości rozliczeń podatkowych Spółki w zakresie CIT i VAT,
- obszaru cen transferowych (obowiązki dokumentacyjne, ustalanie cen),
- specyficznych, jednorazowych transakcji zrealizowanych przez Spółkę, w których mogła wystąpić niepewność dotycząca oceny prawnej na gruncie prawa podatkowego oraz niepewności powstającej z istnienia rozbieżnych w swojej ocenie wyroków sądowych.

Sprawozdawczość i raportowanie podatkowe

W ramach swojej bieżącej aktywności biznesowej Spółka przygotowuje cyklicznie i regularnie następujące deklaracje i informacje podatkowe: JPK_V7M (wcześniej JPK-VAT i VAT-7), CIT-8, CIT-ST, PIT-4, PIT-11. W zależności od powstałych okoliczności i wykonywanych konkretnych transakcji okresowo KZA przygotowuje także między innymi: CIT-10Z, PIT-8C, PIT-8AR.

Zgodnie z przyjętymi przez Zarząd KZA założeniami, przygotowanie kalkulacji podatków oraz deklaracji podatkowych jest procesem maksymalnie sformalizowanym i zautomatyzowanym – dane wejściowe są opracowywane przez pracowników sekcji podatków, następnie są one weryfikowane przez głównego księgowego, w dalszej kolejności z wykorzystywaniem programów IT klasy ERP (System Enova) przygotowywane są wyliczenia podatkowe i generowane są deklaracje i raporty podatkowe. Przed wysyłką do organów podatkowych przygotowany materiał podlega ostatecznemu zatwierdzeniu przez głównego księgowego, finalnym etapem jest archiwizacja złożonych deklaracji, informacji i raportów podatkowych na okres zgodny z obowiązującymi przepisami.

W wypełnianiu bieżących raportowych obowiązków podatkowych, przygotowywaniu deklaracji i kalkulacji zobowiązań podatkowych oraz gromadzeniu dokumentacji podatkowej, pracownikom KZA pomagają przyjęte wytyczne (rozliczanie kosztów podatkowych, naliczanie różnic kursowych, zasady naliczania amortyzacji podatkowej, obieg dokumentów podatkowych, należyta staranność w VAT i WWHT.

Nadzór i kontrola nad tematami podatkowymi

Zarząd KZA sprawuje ogólny nadzór nad strategicznymi kwestiami z zakresu podatków, współpracując w tych tematach blisko z głównym księgowym jako osobą bezpośrednio nadzorującą wypełnianie funkcji podatkowych w Spółce. W ramach KZA wypracowano także wytyczne dotyczące reakcji na ryzyko podatkowe mające skutkować zmniejszeniem jego skutków lub ograniczeniem prawdopodobieństwa jego wystąpienia – wskazówki w tym względzie na bieżąco są przekazywane personelowi księgowemu Spółki, w stosunku do nowozatrudnionych osób zagadnienia te są elementem szkolenia wstępnego. Zarząd i główny księgowy na bieżąco dokonują kontroli i monitoringu ryzyka podatkowego w Spółce i oceniają, jak na poziom tego ryzyka wpływają wykorzystane narzędzia IT i przyjęte procedury. W razie konieczności podejmowane są decyzje o przyjęciu do stosowania nowych narzędzi lub modyfikacji już istniejących – w 2021 r. nie miało to jednak miejsca poza standardowymi systemowymi zmianami przystosowującymi wykorzystywane oprogramowanie IT do zmian podatkowych (np. zmiany w plikach JPK_VAT).

W celu zapewnienia wysokiej jakości realizacji funkcji podatkowych, personel KZA, który zaangażowany jest w przygotowywanie danych, deklaracji i raportów podatkowych uczestniczy w szkoleniach podatkowych prowadzonych przez podmiot zewnętrzny – na szkoleniach omawiane są bieżące zmiany przepisów podatkowych oraz rozpatrywane są najbardziej kontrowersyjne kwestie z praktyki Spółki. W 2021 r. pracownicy KZA uczestniczyli między innymi w szkoleniu za zmian podatkowych VAT i CIT 2021-2022.

2. Informacja o dobrowolnych formach współpracy z KAS

W ramach prowadzonej działalności gospodarczej KZA wypełnia rzetelnie wszystkie obowiązki podatkowe nałożone przepisami na podatników. W przypadku pojawiających się wątpliwości co do dokumentów czy dokonywanych rozliczeń podatkowych pracownicy KZA starają się uzgodnić prawidłowe traktowanie podatkowe określonych zdarzeń gospodarczych, co w niektórych przypadkach przekłada się także na kontakty z przedstawicielami władz skarbowych poszczególnych urzędów i organów.

W 2021 r. KZA nie uczestniczyło jednak w dobrowolnych formach współpracy z KAS jakie są przewidziane przepisami, chociażby w zakresie rozwiązań dotyczących eliminowania podwójnego opodatkowania przychodów, uprzednich porozumień cenowych czy nowego Programu Współdziałania. Spółka nie wyklucza jednak w przyszłości korzystania ze wspomnianych opcji, jeśli zaistniałe w KZA okoliczności skłonią zarząd Spółki do podjęcia takich kroków.

3. Informacje o realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

KZA jako spółka kapitałowa jest podatnikiem CIT, Spółka jest również zarejestrowanym czynnym podatnikiem VAT – w zakresie tych dwóch obszarów podatkowych występują po stronie KZA podstawowe obowiązki podatkowe na terytorium Polski. Spółka jest także pracodawcą dla 225 osób (dane na koniec 2021 r.) i w tym względzie realizuje obowiązki płatnika PIT i ZUS. Spółka uiszcza także odpowiednie podatki lokalne.

CIT

Za 2021 r. KZA przygotowało sprawozdanie finansowe obejmujące okres od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. Sprawozdanie zostało przygotowane zgodnie z regulacjami MSSF, a rachunek zysków i strat został opracowany w wariantcie kalkulacyjnym. Rok podatkowy Spółki jest zgodny z rokiem kalendarzowym. Spółka za rok 2021 osiągnęła dochód podatkowy i zapłaciła podatek CIT w wysokości 8 040 654 PLN z zastosowaniem 19% stopy podatkowej. W trakcie roku podatkowego Spółka wpłacała zaliczki CIT zgodnie z zapisami art. 25 ust. 1 ustawy CIT. W roku 2021 Spółka nie korzystała z ulg i odliczeń podatkowych. Za rok 2021 zasadniczo wszystkie wpłaty podatkowe dotyczące CIT uregulowane były terminowo i po stronie Spółki nie wystąpiły z tego tytułu karne odsetki. Podstawowe dane o zrealizowanych przychodach, poniesionych kosztach i wysokości zobowiązania CIT za rok 2021 podsumowuje poniższa tabela.

L.p.	OPIS	KWOTY (PLN)
1.	Przychody z zysków kapitałowych	0
2.	Przychody inne niż z zysków kapitałowych	251.109.732
3.	Koszty uzyskania przychodów z zysków kapitałowych	0
4.	Koszty uzyskania przychodów innych niż z zysków kapitałowych	208.765.502
5.	Dochód podatkowy	42.344.230
6.	Zmniejszenia podstawy opodatkowania (darowiznę)	25.000
7.	Zapłacony CIT	8.040.654

VAT

KZA realizuje dostawy towarów i świadczenie usług opodatkowane VAT tylko na terytorium Polski. Spółka realizuje, głównie od polskich dostawców, zakupy związane ze sprzedażą opodatkowaną z których odlicza podatek naliczony VAT. KZA nie ma aktywnych rejestracji na VAT w innych krajach niż Polska. Rozliczenia VAT dokonywane są za okresy miesięczne i co do zasady w Spółce w poszczególnych okresach z reguły występuje nadwyżka podatku należnego nad naliczonym. W związku z wykonaniem zobowiązań VAT co do zasady w Spółce w roku 2021 nie wystąpiły odsetki karne. Poniższa tabela przedstawia wartości wpłaconych/odzyskanych kwot VAT odnoszących się do poszczególnych miesięcy 2021 r.

L.p.	OKRES	TYP ROZLICZENIA	KWOTA Z DEKLARACJI (PLN)
1.	Styczeń	Zobowiązanie	2 662 668,00
2.	Luty	Zobowiązanie	304 711,00
3.	Marzec	Zobowiązanie	776 978,00
4.	Kwiecień	Zobowiązanie	637 796,00
5.	Maj	Zobowiązanie	469 509,00
6.	Czerwiec	Zobowiązanie	841 869,00
7.	Lipiec	Zobowiązanie	667 940,00
8.	Sierpień	Zobowiązanie	683 033,00
9.	Wrzesień	Zobowiązanie	2 769 469,00
10.	Październik	Zobowiązanie	4 158 896,00
11.	Listopad	Nadpłata	1 827 847,00
12.	Grudzień	Zobowiązanie	2 994 798,00

PIT

Jako płatnik od wypłacanych wynagrodzeń w różnych formach Spółka pobiera i odprowadza do urzędu skarbowego należne zaliczki na PIT. W roku 2021 suma wpłaconych z tego tytułu kwot wyniosła 4.160.491 PLN. W 2021 r. Spółka co do zasady nie zapłaciła odsetek karnych dotyczących rozliczeń PIT.

4. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi

W 2021 r. (stan na 31 grudnia) KZA był powiązany kapitałowo i osobowo (powiązania bezpośrednie i pośrednie w rozumieniu przepisów art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT) z następującymi podmiotami:

- UAB FIMA,
- FIMA Polska Sp. z o.o.,
- Bombardier Transportation (ZWUS) Polska Sp. z o.o.,
- Bombardier Transportation (Rail Engineering) Polska Sp. z o.o.

W 2021 r. następujące transakcje realizowane z podmiotami powiązanymi zbiorczo przekroczyły 5% sumy bilansowej aktywów Spółki:

- Bombardier Transportation (ZWUS) Polska Sp. z o.o. – zakup urządzeń SRK i usług budowlanych (kwota transakcji – 81.780.446,46 PLN),
- Bombardier Transportation (ZWUS) Polska Sp. z o.o. – sprzedaż usług budowlanych (kwota transakcji – 67.741.393,83 PLN),

Jak stanowi art. 11c ustawy CIT podmioty powiązane są obowiązane ustalać ceny transferowe na warunkach, które ustaliłyby między sobą podmioty niepowiązane. Zgodnie z zapisami art. 11d ustawy CIT ceny transferowe weryfikuje się stosując metodę najbardziej odpowiednią w danych okolicznościach, wybraną spośród następujących metod:

- porównywalnej ceny niekontrolowanej,
- ceny odprzedaży,
- koszt plus,
- marży transakcyjnej netto,
- podziału zysku.

W przypadku gdy nie jest możliwe zastosowanie powyższych metod stosuje się inną metodę, w tym techniki wyceny, najbardziej odpowiednią w danych okolicznościach.

Ustalając wynagrodzenie za realizowane z podmiotami powiązanymi transakcje Spółka zawsze kieruje się brzmieniem wspomnianych regulacji podatkowych. Cena transferowa za wykonane świadczenia w 2021 r. zasadniczo bazowała na mechanizmach metody koszt plus oraz rzadziej metody porównywalnej ceny niekontrolowanej. Bazą do ustalenia ceny w transakcji pomiędzy KZA i spółkami powiązanymi były poniesione koszty realizacji świadczenia powiększone o rynkową marżę lub rynkowe ceny na dostawy porównywalnych towarów/usług realizowane pomiędzy podmiotami niepowiązanymi. Tak określona baza ulegała następnie modyfikacji mając na względzie wolumen realizowanych i planowanych dostaw, gwarancję i terminowość realizacji dostaw itp.

5. Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych

Zasadniczo ogólna strategia rozwoju grupy, do której należy Spółka, oparta była na dbałości o wzrost przychodów, pozyskiwaniu nowych klientów i zwiększaniu efektywności funkcjonowania poszczególnych jednostek. Spółki grupowe zapewniały swoim klientom kompleksowe dostawy, świadczenia uzupełniające oraz międzynarodową obsługę. KZA w 2021 r. starała się zwiększać zakres oferowanych klientom świadczeń, dbając także o powiększanie swojego biznesowego potencjału, między innymi przez poszukiwania nisz rynkowych.

Tak nakreślona strategia i wizja rozwoju grupy, do której należy Spółka nie zakłada daleko idących zmian restrukturyzacyjnych w przewidywalnym horyzoncie czasu. Bezpośrednio w roku 2021 działań restrukturyzacyjnych w Spółce nie było.

6. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Przychody ze sprzedaży w roku 2021 Spółka zrealizowała wyłącznie w ramach transakcji lokalnych (krajowych).

Spółka nie realizowała sprzedaży towarów i świadczenia usług na rzecz podmiotów z krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową (lista krajów wykazana w przepisach wykonawczych do art. 11j ust. 2 ustawy CIT oraz art. 86a par. 10 Ordynacji Podatkowej). KZA we wspomnianych krajach nie posiada aktywności biznesowej i nie osiąga tam przychodów i jednocześnie nie dokonuje tam rozliczeń podatkowych. Analogiczna sytuacja dotyczy strony zakupowej – Spółka nie realizuje nabyć towarów i zakupu usług od podmiotów z krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

CZĘŚĆ III – INFORMACJE O ILOŚCI ZGŁOSZONYCH SCHEMATÓW PODATKOWYCH ORAZ ZŁOŻONYCH ZAPYTAŃ O INTERPRETACJE I INFORMACJE STAWKOWE ORGANÓW PODATKOWYCH**1. Informacje o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych**

Na podstawie art. 86b, 86c i 86d Ordynacji Podatkowej odpowiednio promotor, korzystający i wspomagający zobligowani zostali do przekazywania Szefowi KAS informacji o uzgodnieniach spełniających definicję schematu podatkowego. W roku 2021 w KZA nie wystąpiły zdarzenia kwalifikujące się do kategorii schematów podatkowych i tym samym po stronie Spółki nie wystąpił w tym względzie obowiązek raportowy (Spółka nie zrealizowała zgłoszeń MDR).

2. Informacje o złożonych wnioskach o wydanie interpretacji podatkowych

Zgodnie z zapisami art. 14a Ordynacji Podatkowej podatnicy mogą wnioskować do ministra właściwego do spraw finansów publicznych o wydanie interpretacji ogólnej przepisów prawa podatkowego w sytuacji, gdy zachodzi ryzyko niejednolitego stosowania tych przepisów przez organy podatkowe. W roku 2021 KZA nie składał wniosków o wydanie wspomnianych interpretacji ogólnych.

Na podstawie zapisów art. 14b Ordynacji Podatkowej podatnicy mogą także składać do Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej wnioski o wydanie interpretacji indywidualnych dotyczących ich spraw. Co do zasady w przypadku pojawiających się istotnych wątpliwości podatkowych dotyczących transakcji

realizowanych przez KZA, spółka składa wnioski o wydanie interpretacji indywidualnych, w trakcie roku 2021 to jednak nie miało miejsca (brak składanych wniosków o indywidualne interpretacje podatkowe).

3. Informacje o złożonych wnioskach o wydanie wiążących informacji stawkowych

Przepisy art. 42a ustawy VAT umożliwiają podatnikom wnioskowanie o wydanie decyzji w postaci wiążącej informacji stawkowej w sytuacjach, gdy pojawiają się wątpliwości co do prawidłowego zaklasyfikowania towaru lub usługi na potrzeby określenia właściwej stawki VAT. W roku 2021 KZA nie korzystał z uprawnień przewidzianych przepisami art. 42 a ustawy VAT (brak wniosków o wiążącą informację stawkową).

4. Informacje o złożonych wnioskach o wydanie wiążących informacji akcyzowych

Stosownie do treści art. 7d ustawy akcyzowej podatnicy mogą wnioskować do organów podatkowych o wydanie wiążącej informacji akcyzowej dotyczącej klasyfikacji wyrobu pod kątem określenia sposobu opodatkowania akcyzą tego wyrobu. W roku 2021 KZA nie składał wniosków o wiążącą informację akcyzową.

Niniejszy dokument przyjęty Uchwałą Zarządu nr 26/X/22 z dnia 22 grudnia 2022