

**INFORMACJA O REALIZOWANEJ
STRATEGII PODATKOWEJ PRZEZ****„ZPAS” SPÓŁKA AKCYJNA**

za rok podatkowy trwający

od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r.

I. PODSTAWA PRAWNA

W celu realizacji obowiązków wynikających z art. 27c ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych¹ „ZPAS” SPÓŁKA AKCYJNA (dalej: „ZPAS” lub „Spółka”) publikuje informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy trwający od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r.

II. INFORMACJE O SPÓŁCE

„ZPAS SPÓŁKA AKCYJNA”	
Siedziba	Przygórze 209, 57-431 Wolibórz
Sąd rejestrowy	Sąd Rejonowy dla Wrocławia Fabrycznej, IX Wydział Gospodarczy KRS
Numer KRS	0000083974
Numer Identyfikacji Podatkowej (NIP)	8850003265
Numer REGON	890017623
Kapitał zakładowy	1 318 500,00 zł

ZPAS to innowacyjna firma, oferująca klientom kompleksowe rozwiązania w zakresie teleinformatyki, energetyki i automatyki. Celem ZPAS jest osiągnięcie i utrzymanie pozycji lidera w produkcji obudów teleinformatycznych, data center, szaf automatyki oraz szaf zewnętrznych.

Spółka dostarcza klientom kompleksowe rozwiązania od koncepcji po wdrożenie, a produkty ZPAS mają zastosowanie w wielu przedsiębiorstwach na całym świecie. Obok sprzedaży krajowej ZPAS realizuje zamówienia do trzydziestu sześciu krajów, a główne kierunki to: Niemcy, Holandia, Francja, Austria, Wielka Brytania, Belgia, Szwajcaria, Łotwa, Irlandia..

Spółka stale podnosi jakość swoich wyrobów i w związku z tym prowadzi prace rozwojowe dotyczące nowych i zmodernizowanych produktów z zakresu teleinformatyki, energetyki oraz wyposażenia do oferowanych produktów. Dział B+R Spółki koncentruje się również na rozwoju produktów ze standardowej oferty firmy (kompleksowe rozwiązania dla Data Center, modernizacja szafy IT, nowa konstrukcja szafy przemysłowej) w celu doskonalenia standardowej oferty ZPAS i dopasowania jej do wymogów klientów. Dział rozwoju prowadzi również pracę modernizującą szafy przemysłowe oraz realizuje działania związane z wprowadzeniem systemów chłodzenia do szaf.

Dział B+R kontynuuje prowadzenie projektów mających przyczynić się do poprawy w zakresie ochrony środowiska. W okresie sprawozdawczym spółka realizowała projekt „Opracowanie i

¹ ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, Dz.U. z 2022 r. poz. 2587, t.j. ze zm.

budowa przyjaznych środowisku teleinformatycznych szaf zewnętrznych z adaptacyjnym systemem grzewczo-chłodniczym, opartym na powietrznej pompie ciepła” w oparciu o umowę na dofinansowanie podpisaną z Dolnośląską Instytucją Pośredniczącą. W ramach projektu prowadzone były prace rozwojowe nad własnymi ekologicznymi systemami chłodzenia i grzania szaf. Produkty ZPAS zapewniają odpowiednie warunki klimatyczne pracy urządzeń, wykorzystywane są w procesach magazynowania energii oraz instalacjach ładowania pojazdów. Spółka rozpoczęła również prace nad rozwiązaniami wspierającymi wytwarzanie i magazynowanie energii pochodzącej z odnawialnych źródeł energii. W tym celu prowadzona jest budowa farmy fotowoltaicznej połączonej z magazynem energii.

ZPAS chętnie uczestniczy w życiu lokalnej społeczności, wspierając instytucje kultury, sportu i rozwoju społecznego. W tym zakresie Spółka przekazała m.in. darowizny na Karcznię Piwną Gwarków Noworudzkich, Finał WOŚP, zakup sprzętu medycznego do szpitala, wsparcie lokalnych Ochotniczych Straży Pożarnych, parafii, sołectw, klubów sportowych, fundacji i ośrodków kultury.

III. STRATEGIA PODATKOWA REALIZOWANA PRZEZ SPÓŁKĘ

ZPAS dokłada wszelkich starań, aby zarządzać funkcją podatkową w odpowiedzialny sposób, w szczególności Spółka:

- identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych;
- nie podejmuje działań, które mogłyby doprowadzić do celowego zaniżenia wysokości uiszczanych zobowiązań podatkowych;
- dochowuje należytej staranności w zakresie weryfikacji swoich kontrahentów;
- zatrudnia pracowników dysponujących wiedzą i doświadczeniem odpowiednimi dla zajmowanych stanowisk;
- dba o poszerzanie wiedzy kadry pracowniczej z zakresu prawa podatkowego;
- kalkuluje i terminowo uiszcza należne podatki;
- składa organom podatkowym odpowiednie deklaracje, zeznania, informacje i zestawienia;
- w sposób otwarty i profesjonalny komunikuje się z organami podatkowymi.

Spółka na bieżąco identyfikuje potencjalne ryzyka podatkowe i podejmuje działania mające na celu ich ograniczenie. Zaangażowani w rozliczenia podatkowe pracownicy ZPAS dysponują odpowiednią wiedzą i doświadczeniem, a także znajomością Spółki, co pozwala na rzetelne wypełnianie obowiązków. Ewentualne wątpliwości w zakresie stosowania przepisów prawa podatkowego konsultowane są wewnętrznie z przełożonymi albo z doradcami zewnętrznymi.

Spółka nie realizuje przedsięwzięć, których celem jest optymalizacja czy unikanie opodatkowania, a wszelkie operacje gospodarcze są uzasadnione ekonomicznie i nie są motywowane chęcią uzyskania korzyści podatkowych.

ZPAS dąży do zachowania zgodności swoich rozliczeń z przepisami prawa podatkowego, przy jednoczesnym wykorzystaniu dostępnych ulg i zwolnień podatkowych zgodnie z ich przeznaczeniem. W tym zakresie – w związku z kolejnymi inwestycjami oraz prowadzonymi pracami badawczo-rozwojowymi – Spółka korzysta z ulgi B+R, ulgi na ekspansję oraz ze zwolnienia dla przedsiębiorców prowadzących działalność na terenie specjalnej strefy ekonomicznej.

IV. PROCESY I PROCEDURY STOSOWANE PRZEZ SPÓŁKĘ

Realizując obowiązki wynikające z przepisów prawa podatkowego, Spółka działa w oparciu o sprawdzone procesy i dobre praktyki przy odpowiednim wsparciu systemów informatycznych. Spółka dokłada wszelkich starań, aby jej zobowiązania podatkowe były ustalane i uiszczane w prawidłowej wysokości w ustawowych terminach. Tym samym rozliczenia podatkowe dokonywane

są zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego i bilansowego, a kwoty zobowiązań podatkowych kalkulowane są zgodnie z rzeczywistym przebiegiem zdarzeń gospodarczych.

Działom odpowiedzialnym za rozliczenia podatkowe przypisano zakres zadań, których prawidłowe wykonanie jest na bieżąco monitorowane i aktualizowane w razie zmian w strukturze Spółki czy w obowiązujących przepisach prawa.

Za rozliczenia w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, podatku od towarów i usług i podatków lokalnych odpowiada Dział Księgowości i Dział Controlingu. Z kolei za rozliczenia pracownicze odpowiedzialny jest Dział Kadr i Płac. Pracownicy tych działów dysponują odpowiednimi kwalifikacjami i umiejętnościami, które pozwalają na rzetelne wypełnienie przypisanych im obowiązków. Stosownie do zakresu obowiązków pracownicy Spółki zobowiązani są do systematycznego pogłębiania wiedzy z obszaru podatków i księgowości poprzez m.in. uczestnictwo w szkoleniach, korzystanie z portali branżowych, czy lekturę newsletterów podatkowych.

W celu uniknięcia potencjalnych błędów i omyłek Spółka wprowadziła system kontroli wewnętrznych – kluczowe rozliczenia podatkowe weryfikowane są przez co najmniej dwie osoby. Dodatkowo w celu dochowania terminów ustawowych osoby odpowiedzialne za poszczególne rozliczenia z wyprzedzeniem przygotowują projekt informacji, deklaracji, rejestrów.

Wszelkie wątpliwości związane z kwalifikacją podatkową zdarzeń i dokumentów księgowych co do zasady wyjaśniane są na bieżąco. W przypadku ich zaistnienia, każdy pracownik Spółki zobligowany jest do współpracy z osobami odpowiedzialnymi za poszczególne rozliczenia podatkowe.

Spółka współpracuje również z podmiotami zewnętrznymi w celu ustalenia bezpiecznego podejścia do danego zagadnienia oraz w celu weryfikacji jej rozliczeń podatkowo-księgowych. Obok corocznego badania audytora ZPAS co pewien czas powierza przegląd rozliczeń podatkowych zewnętrznej firmie doradczej (m.in. w zakresie rozliczeń strefowych).

W konsekwencji, podejmowane przez Spółkę działania w zakresie realizacji funkcji podatkowej nie są przypadkowe, a ich wykonanie wynika wprost z wypracowanych i doskonalonych praktyk postępowania.

V. DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

Spółka w kontaktach z organami podatkowymi wykazuje się otwartością i wolą współpracy, udzielając kompleksowych wyjaśnień oraz przedkładając niezbędne dokumenty. W 2023 r. Spółka nie podejmowała żadnych innych dobrowolnych form współpracy z organami KAS, w szczególności nie zawarła tzw. umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s ust. 1 Ordynacji podatkowej².

VI. REALIZACJA PRZEZ SPÓŁKĘ OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH NA TERYTORIUM KRAJU

W odniesieniu do 2023 r. Spółka realizowała obowiązki podatkowe na terytorium Polski w zakresie:

a) podatku dochodowego od osób prawnych („CIT”);

Spółka jako podmiot mający siedzibę na terytorium Polski podlega nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu w zakresie CIT. W związku z tym Spółka w ustawowym terminie złożyła zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (CIT-8) wraz z dodatkowymi informacjami (m.in. CIT-8/O, CIT/8S,

² ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, Dz.U. z 2022 r. poz. 2651, t.j. ze zm., dalej: „Ordynacja podatkowa”

CIT/BR) oraz uiszcza należny podatek.

Co istotne, Spółka prowadzi działalność m.in. na terenie Wałbrzyskiej Specjalnej Strefie Ekonomicznej „INVEST-PARK” na podstawie właściwych zezwoleń oraz decyzji o wsparciu i w związku z ponoszonymi wydatkami inwestycyjnymi korzysta ze zwolnienia w CIT. Dodatkowo w ramach Spółki został utworzony Dział Badawczo- Rozwojowy, którego celem jest stałe ulepszanie katalogu produktów Spółki. Dzięki wdrażanym innowacjom Spółka w tym zakresie korzysta z tzw. ulgi B+R.

b) podatku od towarów i usług („VAT”)

Spółka zarejestrowana jest również w Polsce jako podatnik VAT czynny i w 2023 r. co miesiąc składała informacje podsumowujące VAT-UE, deklaracje VAT oraz pliki JPK_V7M. Jednocześnie w celu uniknięcia ewentualnych nadużyć ze strony potencjalnych kontrahentów Spółka dochowuje należytej staranności przy ich weryfikacji.

c) podatku dochodowego od osób fizycznych („PIT”)

ZPAS jako pracodawca zatrudniający w 2023 r. ponad 670 osób pełnił funkcję płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych względem swoich pracowników. W związku z tym Spółka w wyznaczonych terminach uiszczała zaliczki na PIT oraz składała stosowne deklaracje / informacje (PIT-4R, PIT-11, PIT-8AR). W związku z wypłatą dywidendy osobie fizycznej będącej nierezydentem podatkowym spółka złożyła informację IFT-1R.

d) podatków lokalnych

Spółka jest również podatnikiem podatku od nieruchomości i podatku rolnego – w tym zakresie Spółka również terminowo składała deklaracje/ informacje i w razie powstania zobowiązania podatkowego uiszczała należny podatek.

VII. PRZEKAZANE SZEFWI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ INFORMACJE O SCHEMATACH PODATKOWYCH

W wyniku przeprowadzonych działań weryfikacyjnych Spółka w 2023 r. przekazała Szefowi KAS dwie informacje korzystającego o schemacie podatkowym (tzw. MDR-3) w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych.

VIII. TRANSAKcje Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Na dzień sporządzania niniejszej informacji ostatnim zatwierdzonym sprawozdaniem finansowym Spółki jest sprawozdanie za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r. W 2023 r. Spółka nie przeprowadzała transakcji z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekroczyła w 2023 r. 5% sumy bilansowej aktywów ustalonej na podstawie ww. sprawozdania finansowego.

IX. PLANOWANE LUB PODEJMOWANE DZIAŁANIA RESTRUKTURYZACYJNE MOGĄCE MIEĆ WPŁYW NA WYSOKOŚĆ ZOBOWIĄZAŃ PODATKOWYCH SPÓŁKI LUB JEJ PODMIOTÓW POWIĄZANYCH

Spółka nie podejmowała w 2023 r. działań restrukturyzacyjnych, w tym również takich, które mogłyby mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych ZPAS lub podmiotów z nią powiązanych.

X. ZŁOŻONE PRZEZ SPÓŁKĘ WNIOSKI O WYDANIE INTERPRETACJI PODATKOWYCH, WIĄŻĄCYCH INFORMACJI STAWKOWYCH I AKCZOWYCH

W razie pojawienia się wątpliwości co do interpretacji przepisów prawa podatkowego, osoby odpowiedzialne za rozliczenia podatkowe w Spółce w pierwszej kolejności analizują stanowisko organów podatkowych i orzecznictwo sądów administracyjnych. Spółka w razie potrzeby przeprowadza również konsultacje z doradcami zewnętrznymi lub może wystąpić z wnioskami o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej.

W 2023 r. Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. 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.

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

W 2023 r. Spółka nabywała od swojego kontrahenta z siedzibą w Hong Kongu materiały, które następnie wykorzystywane były w toku produkcji. Poza ww. transakcjami Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach i w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych³ oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

Paweł Mierzejewski
Prezes Zarządu

³ ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, Dz.U. z 2022 r. poz. 2647, t.j. ze zm.