

INFORMACJA

O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

PRZEZ KAPSCH TELEMATIC SERVICES SP. Z O.O.

DLA ROKU PODATKOWEGO 01.04.2020 - 31.03.2021

WSTĘP

Niniejszy dokument ma na celu realizację przez Kapsch Telematic Services Sp. z o.o. (dalej: „**Spółka**”) obowiązków wynikających z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 ze zm., dalej: „**ustawa o CIT**”) w zakresie roku podatkowego trwającego od 1 kwietnia 2020 r. do 31 marca 2021 r.

INFORMACJE O SPÓŁCE

Spółka została utworzona w 2009 roku. Spółka specjalizuje się w zapewnianiu technologii, rozwiązań i usług na potrzeby rynku Inteligentnych Systemów Transportowych (ITS). Systemy Spółki wykorzystują technologie informacyjne i komunikacyjne do wspierania i optymalizacji transportu, w tym infrastruktury, pojazdów, użytkowników i przemysłu. Rozwiązania ITS przyczyniają się do tworzenia projektów infrastrukturalnych, zwiększania bezpieczeństwa i ochrony ruchu, zmniejszania zagęszczenia ruchu i innych wpływów transportu na środowisko, zwiększania produktywności pojazdów i ich eksploatacji oraz zwiększania wygody podróżnych. Podstawową działalnością Spółki jest budowa i obsługa elektronicznych systemów poboru opłat dla wielopasmowego ruchu swobodnego, a także systemów zarządzania ruchem. Jej kompleksowe rozwiązania obejmują cały łańcuch tworzenia wartości klientów Spółki jako punkt kompleksowej obsługi, od komponentów i projektu po instalację i obsługę systemów. Docelowymi klientami rozwiązań Spółki są Skarb Państwa i jego jednostki organizacyjne, operatorzy dróg i systemów poboru opłat, Samorzady, koncesjonariusze, jak i podmioty prywatne.

Spółka zatrudniała 111 osób według stanu na dzień 31.03.2021 r. Spółka jest częścią grupy Kapsch, która jest jedną z największych globalnych firm technologicznych w Austrii. Grupa Kapsch działa na wszystkich kontynentach i jest uznanym dostawcą rozwiązań elektronicznego poboru opłat na całym świecie. 100% udziałowcem Spółki jest spółka austriacka - Kapsch Telematic Services GmbH.

CEL STRATEGII

Celem strategii podatkowej Spółki jest przestrzeganie prawa podatkowego i zgodne z przepisami wykonywanie obowiązków podatkowych, wypełnianie w całości i terminowo wszystkich zobowiązań podatkowych.

Strategia podatkowa Spółki jest zgodna z kulturą i wartościami (culture and values) oraz wizją i misją (vision & mission) wypracowanymi dla grupy Kapsch, przedstawionymi poniżej.



My. Jesteśmy Grupą Kapsch: Pracownicy, Zarząd, Członkowie Rady Nadzorczej oraz Właściciele Grupy Kapsch.



Odpowiedzialność. Odpowiedzialność rozumiemy jako działanie w interesie firmy i jej pracowników, ponoszenie konsekwencji i podejmowanie inicjatywy.



Przejrzystość. Rozumiemy przejrzystość jako otwartość w zarządzaniu informacjami, a także identyfikowalność naszych decyzji i działań w codziennej komunikacji.



Szacunek. Szacunek traktujemy jako podstawę naszej współpracy, wzajemne uznawanie naszych osiągnięć i opinii innych.



Wydajność. Wydajność rozumiemy jako wynik poświęcenia i sukcesu każdego pracownika, który przyczynia się do osiągnięcia naszych wspólnych celów.



Wolność. Wolność rozumiemy jako realizowanie i proponowanie określonego sposobu działania oraz rozwijanie go poprzez osobiste zaangażowanie.



Rodzina. Rodzinę rozumiemy jako ciągnących tę samą linę, wzmacniających nasze więzi i wspierających się nawzajem.



Dynamika. Dynamikę rozumiemy jako naszą determinację do ciągłych zmian i chęć osiągnięcia nowo ustalonych celów.



Dyscyplina. Dyscyplinę rozumiemy jako przestrzeganie zasad, które rządzą naszym życiem oraz wspólną pracą, oraz przywiązanie do naszych wartości.

OBSZARY ZARZĄDZANIA OBOWIĄZKAMI PODATKOWYMI

Zarząd Spółki zidentyfikował następujące obszary zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego:

- 1) kalkulacja i wpłata zobowiązań podatkowych oraz wysyłka rejestrów, deklaracji, informacji oraz oświadczeń podatkowych;
- 2) identyfikacja ryzyk i implikacji podatkowych niestandardowych, czy istotnych wartościowo operacji gospodarczych realizowanych przez Spółkę;
- 3) monitorowanie transakcji z podmiotami powiązanymi pod kątem ustalania cen rynkowych, stosowania zasady *arm's length principle* oraz sporządzania wymaganej dokumentacji cen transferowych,
- 4) monitorowanie operacji gospodarczych Spółki pod kątem obowiązków związanych z raportowaniem schematów podatkowych (MDR);

- 5) kontakty z organami podatkowymi w zakresie czynności podejmowanych w odniesieniu do rozliczeń podatkowych Spółki (czynności sprawdzające, kontrole oraz postępowania podatkowe);
- 6) śledzenie zmian przepisów prawa podatkowego oraz praktyki orzeczniczej organów podatkowych, sądów administracyjnych i analiza ich wpływu na działalność gospodarczą prowadzoną przez Spółkę;
- 7) analiza i ocena możliwości zgodnego z prawem i bezpiecznego stosowania ulg oraz zwolnień podatkowych, obniżek stawek podatkowych bądź wyłącznie spod opodatkowania, które mogą mieć zastosowanie w odniesieniu do rozliczeń podatkowych Spółki.

W wyżej wymienionych obszarach Spółka wdraża i rozwija procedury zmierzające do ograniczenia ryzyka podatkowego. Działania Spółki są nakierowane na realizację bezpiecznej strategii podatkowej, uwzględniającej podejmowanie najniższe możliwe ryzyko podatkowe. Ocena stopnia ryzyka odbywa się przy wsparciu profesjonalnych podmiotów zajmujących się doradztwem prawnym i podatkowym oraz wystąpieniu o uzyskanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, w przypadkach, w których jest to rekomendowane.

STRATEGIA ZARZĄDZANIA OBOWIĄZKAMI PODATKOWYMI

W świetle szybko zmieniających się przepisów prawa podatkowego, niestabilnej ich wykładni oraz ich wpływu na działalność gospodarczą Spółki, Zarząd Spółki na bieżąco podejmuje działania mające na celu minimalizację ryzyka podatkowego, ograniczenie negatywnych implikacji oraz wdrożenie bezpiecznych i zgodnych z prawem procedur mających na celu stałe monitorowanie wszystkich operacji gospodarczych Spółki pod kątem poprawnej i terminowej realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Spółka osiąga to poprzez: (i) stosowanie bezpiecznej strategii podatkowej, (ii) podział kompetencji, procedury nadzoru oraz szkolenia wewnątrz kadr podatkowych Spółki (iii) zautomatyzowanie większości procesów związanych z wypełnianiem obowiązków podatkowych bazujące na profesjonalnych narzędziach technicznych zapewniających wsparcie w zarządzaniu i kontroli prawidłowego wykonywania obowiązków podatkowych.

Stosowanie bezpiecznej strategii podatkowej

Spółka realizuje bezpieczną strategię podatkową i prezentuje niską skłonność do podejmowania ryzyka podatkowego. W szczególności Spółka:

- i. w transakcjach z podmiotami powiązanymi ustala ceny rynkowe i stosuje zasadę *arm's length principle*,
- ii. nie podejmuje działań nakierowanych na agresywne planowane podatkowe,
- iii. nie realizuje transakcji nie mających uzasadnienia gospodarczego,
- iv. nie podejmuje działań i nie wykorzystuje narzędzi, czy struktur wiążących się z wysokim ryzykiem zakwestionowania przez organy podatkowe,
- v. nie realizuje transakcji z podmiotami z siedzibą w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową,
- vi. kwestie wątpliwe Spółka konsultuje z doradcami podatkowymi i/lub potwierdza w drodze uzyskania indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego;
- vii. w istotnych transakcjach decyzje Spółki są podejmowane po oszacowaniu ryzyka podatkowego poszczególnych wariantów zachowań i wyborze scenariusza najbezpieczniejszego.

Strategia podatkowa realizowana w roku 1 kwietnia 2020 - 31 marca 2021 r. kładła nacisk na wszelkie działania z zakresu tzw. *compliance*, czyli na monitoring wdrażania obowiązującego prawa, identyfikacji

ryzyk podatkowych i wdrożeniu procedur i standardów w zakresie identyfikacji i wykonywania obowiązków podatkowych Spółki w zgodzie z przepisami prawa.

Podział kompetencji, procedury podatkowe oraz szkolenia wewnątrz kadr podatkowych Spółki

W strukturze organizacyjnej Spółki funkcjonuje ścisły podział kompetencji podatkowych pomiędzy zarząd, dział finansowy (łączy funkcje księgowe i funkcje kontrolingu) oraz dział personalny. Zakres kompetencji podatkowych dotyczy w szczególności następujących działań:

- tworzenie założeń do strategii podatkowej Spółki,
- ustalenie poziomu akceptowalnego ryzyka podatkowego Spółki,
- analiza planów operacyjnych i finansowych Spółki pod kątem ich skutków podatkowych,
- strategiczny nadzór i zarządzanie kwestiami podatkowymi, zapewnienie efektywnego zarządzania ryzykiem podatkowym,
- nadzór nad prawidłowością wdrażania i stosowania procedur pod kątem poprawnej i terminowej realizacji obowiązków Spółki wynikających z przepisów prawa podatkowego,
- koordynacja kontaktów z doradcami podatkowymi i prawnikami w zakresie pozyskania opinii i porad umożliwiających dokonywanie ocen działań mających wpływ na kwestie podatkowe oraz podejmowanie bezpiecznych i racjonalnych decyzji,
- zarządzanie zasobami personalnymi niezbędnymi do wykonywania obowiązków podatkowych Spółki,
- koordynacja outsourcingu w zakresie realizacji wyselekcjonowanych obowiązków podatkowych Spółki;
- nadzór nad przygotowaniem bieżących rozliczeń, deklaracji oraz informacji podatkowych,
- kontakt i współpraca z zewnętrznymi doradcami podatkowymi w rozstrzygnięciu problematycznych kwestii podatkowych,
- ustalanie prawidłowego i bezpiecznego sposobu rozliczenia operacji gospodarczych Spółki;
- monitorowanie wykonywania obowiązków podatkowych Spółki w zgodności z przepisami prawa podatkowego (*tax compliance*),
- nadzór i koordynacja pracy w dziale finansowym;
- nadzór nad bieżącym, poprawnym i terminowym księgowaniem operacji gospodarczych,
- weryfikacja poprawności księgowania;
- przygotowywanie budżetów i weryfikacja poprawności ich wykorzystania;
- weryfikacja i akceptacja kosztów;
- przygotowywanie danych wejściowych do kalkulacji VAT, CIT,
- sporządzanie informacji podatkowych,
- sporządzanie i wysyłka deklaracji i pozostałych dokumentów wymaganych przepisami prawa podatkowego.

W prawidłowej realizacji kompetencji podatkowych Spółka pozyskuje dodatkowo profesjonalne wsparcie w zakresie usług świadczonych przez podmiot zewnętrzny, dotyczących zapewnienia prawidłowej realizacji obowiązków wynikających z systemu ubezpieczeń społecznych i obsługi kadrowo-płacowej pracowników Spółki.

Personel zajmujący się stosowaniem strategii podatkowej Spółki systematycznie poszerza kompetencje i aktualizuje wiedzę w drodze specjalistycznych szkoleń branżowych.

Spółka poprzez wyznaczony personel i zewnętrznych profesjonalistów dokonuje okresowych przeglądów, weryfikacji i kontroli poprawności realizacji obowiązków podatkowych Spółki.

Spółka opracowała i wdrożyła procedury w zakresie prawidłowej realizacji obowiązków podatkowych, w szczególności dotyczące:

- i. weryfikacji kontrahentów pod kątem wymogów wynikających z przepisów ustawy o podatku od towarów i usług i w zgodzie ze standardami Metodyki w zakresie oceny dochowania należytej staranności przez nabywców towarów w transakcjach krajowych opublikowanej przez Ministerstwo Finansów (w tym weryfikacji pod kątem tzw. białej listy);
- ii. stosowania należytej staranności przy kalkulacji i płatności, czy stosowaniu zwolnień bądź wyłączeń z podatku u źródła;
- iii. identyfikacji i raportowania schematów podatkowych (MDR);
- iv. monitorowania i aktualizacji rocznego kalendarza obowiązków podatkowych, informacyjnych, czy raportowych
- v. systemu obiegu, ewidencji i akceptacji faktur zakupowych wystawianych w formie elektronicznej oraz papierowej.

Zautomatyzowanie procesów oraz profesjonalne narzędzia techniczne w zakresie zarządzania i kontroli prawidłowego wykonywania obowiązków podatkowych

Spółka wdraża i stosuje profesjonalne techniczne narzędzia wsparcia w zarządzaniu i kontroli prawidłowego wykonywania obowiązków podatkowych.

Księgowość spółki prowadzona jest w programie *Navision (Microsoft Dynamics NAV 2009 R2)*. Pliki JPK generowane są z *Navision*, wysyłka następuje przez narzędzie *MF Klient JPK*. Do weryfikacji transakcji na Białej Liście Spółka korzysta z *JPK_VAT_okEY_Generator*. Do generowania E-sprawozdania finansowego Spółka korzysta z narzędzia od firmy Deloitte.

Spółka posiada konto na Portalu Podatkowym.

Spółka ma wdrożone narzędzie EOD (elektronicznego obiegu dokumentów), jak również elektroniczny system zarządzania zamówieniami, które zapewniają staranną i skrupulatną archiwizację dokumentów (dokumenty przechodzą przez poszczególne stopnie akceptacji, są skanowane i przechowywane). Deklaracje podatkowe przesyłane są elektronicznie z formularzy interaktywnych pdf za pomocą wtyczki (*plug-in*) *Wtyczka do podpisywania i przesyłania danych XML z interaktywnych formularzy PDF (podatki.gov.pl)*.

DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI PODATKOWYMI

Indywidualne interpretacje prawa podatkowego

W roku podatkowym trwającym od 1 kwietnia 2020 r. do 31 marca 2021 r. Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie indywidualnych bądź wspólnych interpretacji prawa podatkowego, ani nie otrzymała takich interpretacji.

Wiążąca informacja stawkowa (WIS)

W roku podatkowym trwającym od 1 kwietnia 2020 r. do 31 marca 2021 r. Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie indywidualnych bądź wspólnych interpretacji prawa podatkowego, ani nie otrzymała takich interpretacji.

Wiążąca informacja akcyzowa (WIA)

W roku podatkowym trwającym od 1 kwietnia 2020 r. do 31 marca 2021 r. Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie indywidualnych bądź wspólnych interpretacji prawa podatkowego, ani nie otrzymała takich interpretacji.

Upřednie porozumienie cenowe (APA)

W roku podatkowym trwającym od 1 kwietnia 2020 r. do 31 marca 2021 r. Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie indywidualnych bądź wspólnych interpretacji prawa podatkowego, ani nie otrzymała takich interpretacji.

INFORMACJE DOTYCZĄCE RAPORTOWANIA SCHEMATÓW PODATKOWYCH

W roku podatkowym trwającym od 1 kwietnia 2020 r. do 31 marca 2021 r. Spółka nie zidentyfikowała schematu podatkowego podlegającego obowiązkowi raportowania do organów podatkowych w charakterze korzystającego, promotora, czy wspomagającego.

INFORMACJE O TRANSAKCJACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

W roku podatkowym trwającym od 1 kwietnia 2020 r. do 31 marca 2021 r. Spółka dokonywała następujących transakcji z podmiotami powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów Spółki w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie zatwierzonego sprawozdania finansowego spółki za rok podatkowy trwającym od 1 kwietnia 2020 r. do 31 marca 2021 r.:

TRANSAKCJE ZAKUPOWE:

NAZWA PODMIOTU	TYP TRANSAKCJI	KWOTA W PLN
Kapsch TrafficCom AG	Usługa udzielenia gwarancji	24 733 534,00 (kwota gwarancji); 122 991,89 (kwota opłaty)
Kapsch TrafficCom AG	Obsługa operacyjna i utrzymanie systemu wraz z zapewnieniem części	76 443 095,61

TRANSAKCJE SPRZEDAŻOWE:

NAZWA PODMIOTU	TYP TRANSAKCJI	KWOTA W PLN
Kapsch Road Services Sp. z o.o.	Usługa udzielenia gwarancji	7 792 971,52 (kwota gwarancji); 110 460,00 (kwota opłaty)
Kapsch Road Services Sp. z o.o.	Udzielenie pożyczki	9 000 000 (limit pożyczki wynikający z umowy); 22 752,25 (kwota odsetek od wykorzystanej kwoty pożyczki)

Spółka terminowo sporządziła wymaganą dokumentację cen transferowych dla tych transakcji. Dokumentacja podlega okresowej aktualizacji i korekcie w przypadkach przewidzianych w przepisach prawa podatkowego.

INFORMACJE O DZIAŁANIACH RESTRUKTURYZACYJNYCH

W roku podatkowym trwającym od 1 kwietnia 2020 r. do 31 marca 2021 r. Spółka nie dokonywała, ani nie planowała działań restrukturyzacyjnych mających bądź mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych ze Spółką.

W kolejnym roku podatkowym rozpoczynającym się od 1 kwietnia 2021 r. i kończącym 31 marca 2022 r. Spółka planuje dalszą realizację umowy z Instytutem Łączności – Państwowym Instytutem Badawczym (IŁ) oraz umów ze Skarbem Państwa - Krajową Administracją Skarbową. Dodatkowo Spółka bierze udział i rozszerza swój zasięg działania w projektach międzynarodowych Grupy Kapsch i dąży do pozyskania nowych kontraktów lub przedłużenia obowiązujących umów. Spółka planuje osiągnięcie zysku z działalności podstawowej. Na dzień 31 marca 2021 r. istniała niepewność co utrzymania przez Spółkę obrotów i poziomu zatrudnienia na niezmienionym poziomie ze względu na spodziewane wygaśnięcie w trakcie roku kontraktów z Instytutem Łączności – Państwowym Instytutem Badawczym oraz jednego z kontraktów z Krajową Administracją Skarbową.

INFORMACJE DOTYCZĄCE TRANSAKCJI Z PODMIOTAMI MAJĄCYMI SIEDZIBĘ W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ

W roku podatkowym trwającym od 1 kwietnia 2020 r. do 31 marca 2021 r. Spółka nie dokonywała transakcji / rozliczeń z kontrahentami mającymi siedzibę w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

PROCEDURA AKTUALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ, MONITOROWANIA I KONTROLI JEJ PRZESTRZEGANIA

Niniejsza strategia będzie podlegać corocznej rewizji i aktualizacji, w związku z kontrolowaniem i monitorowaniem jej realizacji w Spółce oraz koniecznością dostosowania do zmieniających się przepisów prawa podatkowego.

Zarząd Spółki,

Marek Cywiński
Prezes Zarządu

Łukasz Zahradniczek
Członek Zarządu