

Strategia Podatkowa Zeppelin Polska Sp. z o.o.

Warszawa 15.11.2024

Spis treści

Wykaz skrótów	3
Wstęp	4
Informacje o Spółce	5
Misja i wizja podatkowa	6
Cele strategii podatkowej Spółki	6
Podstawowe zasady prowadzonej w Spółce polityki podatkowej	7
Podejście Spółki do kwestii ryzyka podatkowego	8
Stosunek Spółki do planowania podatkowego	15
Relacje z organami podatkowymi	15
Podział ról i odpowiedzialność	15
Outsourcing	17
Systemy IT	17
Obieg i archiwizacja dokumentów	18
Informacja z realizacji Strategii	18
Procedury i procesy podatkowe funkcjonujące w Spółce	18
Dobrowolna współpraca z organami podatkowymi	19
Ceny transferowe	20
Rewizja strategii podatkowej	20

Wykaz skrótów

Skrót	Definicja
Spółka, Zeppelin Polska	Zeppelin Polska Sp. z o.o.
Grupa Zeppelin	Spółki wchodzące w skład grupy, dla której jednostką dominującą jest Zeppelin GmbH
Ordynacja Podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa
Ustawa o CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych
CIT	Podatek dochodowy od osób prawnych
VAT	Podatek od towarów i usług
WHT	Podatek u źródła
PCC	Podatek od czynności cywilnoprawnych
PIT	Podatek dochodowy od osób fizycznych
Szef KAS	Szef Krajowej Administracji Skarbowej
Procedura Podatkowa	Ustalony sposób prowadzenia działania lub procesu podatkowego, tj. sposób obejmujący tryb i metodę przeprowadzania oraz załatwiania sprawy podatkowej. Procedura może być zarówno w formie pisemnej, jak i mieć charakter mniej sformalizowany.
Proces podatkowy	Zbiór czynności, wzajemnie ze sobą powiązanych, których realizacja jest niezbędna dla wywiązania się z określonych obowiązków podatkowych.

Wstęp

Niniejsza strategia podatkowa (dalej: „**Strategia Podatkowa**” lub „**Strategia**”) sporządzona została przez Zeppelin Polska Sp. z o.o. (zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym pod numerem 0000148847).

Przedmiotowa Strategia jest podstawą do przygotowania informacji o realizowanej strategii podatkowej, której obowiązek publikacji przez Spółkę wynika z art. 27c Ustawy o CIT. Spółka dostrzega konieczność zapewnienia transparentności i otwartości w zakresie współpracy z organami podatkowymi w celu realizacji obowiązków i uprawnień w zakresie stosowania prawa podatkowego.

Niniejszy dokumentu Strategii Podatkowej stanowi realizację idei ujawniania informacji istotnych w zakresie wewnętrznego nadzoru podatkowego oraz ich zewnętrznej realizacji, która objawia się w formie wypełniania wszelkich obowiązków formalno-prawnych oraz terminowej wpłaty podatków w prawidłowo ustalonej wysokości. Zatem niniejszy dokument stanowi zbiór podstawowych zasad funkcjonujących w Spółce dotyczących strategii podatkowej oraz zarządzania kwestiami podatkowymi w Spółce. Z uwagi na poziom skomplikowania przepisów podatkowych w Polsce, niniejsza Strategia Podatkowa wskazuje fundamenty, na których opierają się zasady dokonywania rozliczeń podatkowych w Spółce.

Głównym celem Strategii Podatkowej jest scalenie realizowanej przez Spółkę wizji prowadzenia i rozwoju biznesu z uwzględnieniem realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Nadrzędną zasadą, jaką kieruje się Spółka w określaniu Strategii Podatkowej jest zarządzanie zagadnieniami podatkowymi w taki sposób, aby zapewnić właściwą ocenę skutków podatkowych prowadzonej działalności.

Spółka przyjęła i wdrożyła niniejszą Strategię Podatkową, aby usystematyzować przyjęte zasady zarządzania ryzykiem podatkowym, określić stosunek Spółki do kwestii związanych z planowaniem podatkowym oraz określić relacje z organami podatkowymi.

W tym zakresie kluczowe aspekty działalności operacyjnej Spółki są poddawane kontroli pod kątem:

- 1) zgodności z obowiązującą w Spółce Strategią Podatkową,
- 2) określenia skutków podatkowych podejmowanych działań,
- 3) zgodności działań z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego,
- 4) zgodności z obowiązującymi w Spółce procedurami wewnętrznymi.

Informacje o Spółce

Spółka jest podmiotem wpisanym do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla M.ST. Warszawy XIX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS: 0000148847, NIP: 5213224223, REGON: 015292070. Spółka prowadzi działalność gospodarczą pod adresem: ul. Klonowa 10, 05-830 Kajetany.

Spółka specjalizuje się w sprzedaży, wynajmie oraz serwisie wózków widłowych, podnośników i ładowarek.

Przedmiotem podstawowej działalności według umowy Spółki jest:

- a) handel maszynami i urządzeniami do transportu wewnętrznego i budowlanymi,
- b) handel wyposażeniem oraz częściami zamiennymi do tych urządzeń,
- c) świadczenie usług serwisowych,
- d) wynajem maszyn i urządzeń.

Natomiast zgodnie z wpisem do Rejestru Przedsiębiorców KRS oraz wpisem do rejestru REGON, podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest:

- 46.69.Z – Sprzedaż hurtowa pozostałych maszyn i urządzeń.

Przedmiotem pozostałej działalności Spółki jest m.in.:

- 77, 39, Z, wynajem maszyn, urządzeń transportowych, silników, wszelkiego rodzaju agregatów jak i przyrządów uzupełniających,
- 70, 22, Z, usługi związane z zarządzaniem,
- 77, 31, Z, wynajem maszyn i urządzeń rolniczych z obsługą,
- 77, 32, Z, wynajem sprzętu budowlanego i burzącego z obsługą operatorską,
- 54, 24, C, przeładunek towarów w pozostałych punktach przeładunkowych,
- 64, 91, Z, usługi leasingu finansowego,
- 33, 12, Z, serwis maszyn, urządzeń transportowych, silników, wszelkiego rodzaju agregatów jak i przyrządów uzupełniających,
- 45, 11, Z, sprzedaż hurtowa i detaliczna samochodów osobowych i furgonetek,
- 45, 19, Z, sprzedaż hurtowa i detaliczna pozostałych pojazdów samochodowych, z wyłączeniem motocykli.

Spółka oferuje pełną gamę nowoczesnych produktów do podnoszenia towarów i rozwiązań w zakresie transportu wewnętrznego. Spółka posiada wieloletnie doświadczenie w zakresie transportu wewnętrznego, jak również maszyn budowlanych.

Oferta Spółki obejmuje wynajem krótko- i długoterminowy wózków widłowych i maszyn budowlanych, usługi związane m.in. z outsourcingowym zarządzaniem flotą, przygotowaniem do badań i odbiorem Urzędu Dozoru Technicznego, szkolenia z obsługi maszyn. Spółka posiada sieć serwisową z punktami na terenie całego kraju realizującą naprawy wszystkich urządzeń. Spółka jest częścią Grupy Zeppelin.

Misja i wizja podatkowa

Kultura korporacyjna Grupy Zeppelin jest kształtowana przez wartości firmy, takie jak uczciwość i doskonałość. Jako ambasadorzy kultury korporacyjnej, pracownicy całej Grupy Zeppelin ucieleśniają wartości takie jak uczciwość, szacunek i transparentność. Powyższe wartości dotyczą w szczególności przepisów podatkowych i postępowania z organami podatkowymi. W tym kontekście przestrzeganie prawa podatkowego ma zasadnicze znaczenie dla zapobiegania zarówno szkodom materialnym, jak i szkodom dla reputacji Grupy Zeppelin.

Spółka jest odpowiedzialnym, rzetelnym i transparentnym podatnikiem, dochowującym należytej staranności celem prawidłowego wywiązywania się z obowiązków podatkowych.

Cele strategii podatkowej Spółki

Działalność Grupy Zeppelin wiąże się z szeregiem obowiązków podatkowych zarówno w Polsce, jak i w innych krajach. Głównym celem funkcji podatkowej w Grupie Zeppelin jest zapewnienie zgodności z przepisami podatkowymi, a tym samym zapewnienie ochrony zarówno samej Spółki przed szkodami finansowymi, jak i jej pracowników zaangażowanych w sprawy podatkowe przed wszelkimi zobowiązaniami.

Aby spełnić ten wymóg, centralna funkcja podatkowa Grupy Zeppelin posiada kompetencje w zakresie wytycznych podatkowych.

Niniejsza Strategia Podatkowa ma na celu zapewnić:

- a) wsparcie w realizacji strategicznych celów biznesowych Spółki

Zapewnienie wsparcia w prawidłowej realizacji celów biznesowych w zgodzie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego stanowi podstawowe wyzwanie z uwagi na rozmiar prowadzonej działalności oraz zmienność regulacji prawnych i praktyki ich stosowania.

- b) podejmowanie odpowiedzialnych decyzji biznesowych

Spółka mając na uwadze obowiązujące przepisy prawa oraz poczucie społecznej odpowiedzialności przestrzega zasad niezawierania nieuzasadnionych gospodarczo transakcji, których głównym motywem działania mogłoby być jedynie uzyskanie korzyści podatkowej.

Podejmując decyzje biznesowe Spółka kieruje się misją społecznej odpowiedzialności uwzględniając całokształt zdarzeń i okoliczności gospodarczych.

- c) prawidłowe realizowanie obowiązków rozliczeniowych i sprawozdawczych

Spółka jako podmiot działający w poczuciu społecznej odpowiedzialności kładzie szczególny nacisk na rzetelność, prawidłowość, transparentność oraz terminowość swoich rozliczeń podatkowych (CIT, PIT, VAT, Akcyza, PCC, WHT), w tym potencjalną konieczność identyfikacji obowiązków związanych z przekazywaniem Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych (MDR).

Spółka posiada przygotowaną we współpracy z zewnętrznym doradcą procedurę w zakresie MDR. Kluczowi pracownicy zostali przeszkoleni w tym zakresie.

Z uwagi na rodzaj oraz skalę prowadzonej działalności, Spółka jest zobowiązana do wypełniania i realizacji szeregu obowiązków sprawozdawczych i informacyjnych. Celem Spółki jest terminowe i prawidłowe informowanie właściwych organów podatkowych i instytucji o obowiązkach z zakresu prawa podatkowego. Sprawozdawczość ta prowadzona jest z uwzględnieniem obowiązujących przepisów prawa.

W celu prawidłowego realizowania obowiązków sprawozdawczych, pracownicy Spółki stosują wypracowane w ramach Spółki procesy związane z realizacją obowiązków podatkowych (w szczególności w zakresie sporządzania kalkulacji CIT, obowiązków w podatku WHT, czy też weryfikacji kontrahentów, czy rozliczania VAT). Ponadto Spółka korzysta ze wsparcia zewnętrznych podmiotów zajmujących się świadczeniem profesjonalnych usług doradczych oraz realizuje we własnym zakresie czynności z zakresu kontroli i audytu.

d) prawidłowe deklarowanie i rozliczanie zobowiązań podatkowych

Spółka realizuje swoje obowiązki w zakresie obliczania i deklarowania zobowiązań podatkowych z największą starannością i kładzie szczególny nacisk na weryfikację prawidłowości składanych deklaracji podatkowych. W przypadku błędów lub zdarzeń powodujących zmianę deklarowanych wysokości podatków, Spółka dba o należyte i niezwłoczne skorygowanie deklaracji podatkowych.

Do podstawowych obowiązków sprawozdawczych w zakresie przewidzianym przez przepisy prawa podatkowego należy zaliczyć kalkulację i deklarowanie zobowiązań podatkowych z tytułu:

- podatku dochodowego od osób prawnych (CIT),
- podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT),
- podatku od towarów i usług (VAT),
- podatku od nieruchomości (PON),
- podatku akcyzowego.

e) współprace z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka jako rzetelny podatnik aktywnie współpracuje z organami Krajowej Administracji Skarbowej. W razie kierowanych do Spółki zapytań, Spółka udziela odpowiedzi, przedstawiając stosowne wyjaśnienia, zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa.

Podstawowe zasady prowadzonej w Spółce polityki podatkowej

Spółka dąży do zapewnienia bieżącej i terminowej realizacji swoich zobowiązań podatkowych. W tym celu Spółka podejmuje szereg usystematyzowanych działań, których głównym założeniem jest stworzenie wewnętrznego ładu zapewniającego prawidłowe i terminowe wywiązywanie się z obowiązków podatkowych.

W szczególności Spółka tworzy procedury i wewnętrzne instrukcje, a także zatrudnia i szkoli wykwalifikowanych pracowników odpowiedzialnych za wypełnianie obowiązków podatkowych i współpracę z organami podatkowymi / doradcami zewnętrznymi.

Polityka podatkowa Spółki zakłada prowadzenie działalności, która zapewni długoterminowy, ciągły i niezakłócony rozwój Spółki przekładający się na wzrost wyników finansowych przy jednoczesnym przestrzeganiu obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Wskazana powyżej istota polityki podatkowej Spółki (w tym w zakresie umacniania postrzegania Spółki jako rzetelnego przedsiębiorcy wśród klientów, kontrahentów, jak również organów podatkowych) ma zapewniać Spółce jak największe bezpieczeństwo podatkowego.

W celu wypełnienia powyższych założeń Spółka przy dochowaniu należytej staranności identyfikuje oraz wypełnia obowiązki wynikające z przepisów prawa podatkowego, w szczególności poprzez:

- 1) dokonywanie wykładni zakresu i sposobu realizacji obowiązków podatkowych uwzględniając literalną treść przepisów prawa, jak i stanowiska prezentowane przez organy podatkowe, sądy administracyjne oraz judykaturę;
- 2) współpracę z zewnętrznymi doradcami podatkowymi; w szczególności Spółka konsultuje kwestie podatkowe wynikające z bieżącej działalności, jak i nietypowych lub istotnych transakcji oraz uzyskuje informacje w zakresie dokonywanych lub planowanych zmian podatkowych;
- 3) działanie na podstawie opracowanych procedur wewnętrznych;
- 4) występowanie, w razie pojawiania się wątpliwości, o oficjalne wyjaśnienie lub interpretację przepisów prawa podatkowego;
- 5) zatrudnianie wysoko wykwalifikowanego personelu do obsługi finansowo-podatkowej Spółki, w tym posilkowanie się profesjonalnymi podmiotami w procesie dokonywania rozliczeń podatkowych;
- 6) okresowe dokonywanie przeglądu wypełniania obowiązków wynikających z przepisów podatkowych – przeprowadzając ww. przegląd własnymi zasobami lub / i współpracując z zewnętrznymi doradcami.

Podejście Spółki do kwestii ryzyka podatkowego

Przez ryzyko podatkowe Spółka rozumie ryzyko pomyłkowego, niezamierzonego zaniżenia zobowiązania podatkowego i konieczność zapłaty odsetek oraz kar przewidzianych w przepisach prawa podatkowego. Ryzykiem podatkowym jest również nieterminowe złożenie lub brak złożenia do organów podatkowych wymaganych prawem informacji podatkowych.

Strategia Podatkowa Spółki zakłada niski poziom tolerancji na ryzyko podatkowe. Spółka nie zamierza podejmować celowych działań, z którymi wiązałoby się wysokie ryzyko sporu z organami podatkowymi.

W efekcie Spółka stosuje mechanizmy zarządzania ryzykiem podatkowym, których celem jest zagwarantowanie maksymalnego poziomu bezpieczeństwa podatkowego.

Dla realizacji powyższej zasady Spółka dokonuje oceny ryzyka podatkowego zawsze, gdy rozważa nowe istotne transakcje. W szczególności, przed nawiązaniem stosunków handlowych sprawdzane są podstawowe dane kontrahenta zgodnie z obowiązującymi wymogami podatkowymi. Ryzyka podatkowe nie ograniczają się jednak jedynie do nowych czy niestandardowych transakcji. W ramach procedury oceny ryzyka Spółka dokonuje regularnej oceny zagrożeń podatkowych związanych z podstawową działalnością, uwzględniając prawdopodobieństwo wystąpienia ryzyka podatkowego oraz jego istotność z perspektywy skali i specyfiki działalności Spółki.

Zagrożenia takie wiążą się ze zmiennością otoczenia Spółki, w tym otoczenia legislacyjnego podlegającego ciągłym i dynamicznym zmianom, ale też mogą mieć swoje źródło w organizacji, w szczególności w zarządzaniu zasobami kadrowymi i aktywami takimi jak systemy finansowo-księgowo. Wyeliminowanie ryzyka w tych obszarach nie wydaje się w pełni możliwe, niemniej jednak Spółka dokłada staranności by na bieżąco oceniać poziom ryzyka, analizować dostępne narzędzia oraz oceniać już zaadoptowane działania, które pozwalają takie ryzyka ograniczyć. Ze względu na wspomnianą zmienność otoczenia, ocena ryzyk oraz działań podejmowanych dla ich ograniczenia może dynamicznie zmieniać się w czasie, a zatem wymaga odpowiednio częstego monitorowania i komunikacji w ramach Spółki.

Spółka korzysta z dostępnych instytucji prawa podatkowego dla zabezpieczenia swojej pozycji podatkowej (np. występuje w razie potrzeby o indywidualne interpretacje przepisów prawa podatkowego), jak i współpracuje na bieżąco z doradcami podatkowymi w ramach spotkań i telekonferencji, bądź uzyskiwania porad w formie mailowej w ramach wsparcia hot-line.

Ponadto dla Spółki istotną kwestią jest uczciwość i etyczne postępowanie pracowników. W efekcie mechanizmy zarządzania ryzykiem podatkowym obejmują także kształtowanie silnej kultury etycznej wśród personelu, w tym poprzez odpowiednie szkolenia i procesy kontrolne.

Spółka na bieżąco dokonuje identyfikacji ryzyk podatkowych, ich oceny i sposobu zarządzenia w celu ich minimalizacji.

1) Zarządzanie ryzykiem podatkowym w rozliczeniach bieżących

Spółka stosuje standardowe wzory umów. W przypadku umów wykraczających poza standardowe wzory przed ich akceptacją, co do zasady muszą zostać zweryfikowane (pod kątem wpływu na obowiązki podatkowe i prawidłowego rozliczenia) i zatwierdzone przez wyznaczone osoby, posiadające odpowiednie kompetencje w zakresie prawa podatkowego.

Dodatkowo Spółka dokonuje bieżącej weryfikacji rozliczeń podatkowych oraz osoby posiadające odpowiednią wiedzę i kwalifikacje podatkowe konsultują na bieżąco pojawiające się wątpliwości podatkowe.

Celem Spółki jest zapewnienie, że osoby posiadające odpowiednią wiedzę i kwalifikacje w obszarze podatkowym zaangażowane są na jak najwcześniejszym etapie we wszystkie toczące się procesy biznesowe, które mogą mieć wpływ na rozliczenia podatkowe Spółki.

2) Zarządzanie ryzykiem podatkowym w transakcjach skomplikowanych lub materialnie istotnych

Spółka na chwilę sporządzania niniejszej Strategii nie dokonywała ani nie planowała żadnych działań restrukturyzacyjnych. Niemniej jednak w przypadku transakcji/rozliczeń bardziej skomplikowanych czy materialnie istotnych, obejmujących w szczególności restrukturyzację, Spółka w razie potrzeby będzie stosować dodatkowe metody zarządzania ryzykiem podatkowym, poza powyższymi metodami zarządzania ryzykiem podatkowym w bieżących rozliczeniach. W szczególności obejmie to współpracę z zewnętrznymi doradcami podatkowymi i biegłymi rewidentami.

3) Współpraca z zewnętrznymi doradcami

Spółka w ramach zabezpieczenia swojej pozycji podatkowej współpracuje z zewnętrznymi doradcami podatkowymi. Spółka angażuje renomowane firmy doradcze zarówno do bieżącej obsługi, jak i do współpracy ad hoc – przy konkretnej transakcji, czy określonym problemie podatkowym.

4) Przeglądy podatkowe

Dodatkowo, aby zapewnić, że rozliczenia Spółki z perspektywy poszczególnych podatków są prawidłowe, przeprowadzane są okresowe ograniczone przeglądy rozliczeń podatkowych (w ramach audytów sprawozdań finansowych).

Kwestie podatkowa są analizowane w perspektywie 2-letniej podczas przeprowadzanych audytów. Na podstawie przesyłanych przez audytora kwestionariuszy podatkowych badane jest podejście Spółki do wypełniania obowiązków podatkowych. Ewentualne stwierdzenie rozbieżności skutkuje dokonaniem korekty na etapie badania sprawozdania finansowego Spółki.

Dodatkowo, z uwagi na korzystanie Spółki z zewnętrznych podmiotów odpowiedzialnych za prowadzenie księgowości a także wsparcie w zakresie doradztwa podatkowego ryzyko pojawiania się materialnie istotnych nieprawidłowości w zakresie prawa podatkowego jest mitygowane.

5) Tolerancja Spółki na ekspozycje na ryzyko podatkowe

W celu zapewnienia prawidłowego zarządzania ryzykiem podatkowym, działając w ramach struktur wewnętrznych analizuje skutki podatkowe przedsięwzięć i uczestniczy w procesie decyzyjnym dotyczącym planowanych i przeprowadzanych transakcji na odpowiednio wczesnym ich etapie.

Spółka wdrożyła jednolite i oparte o wysokie standardy zasady stosowania przepisów prawa podatkowego, w tym sposoby komunikacji wewnętrznej i akceptacji decyzji w kwestiach podatkowych. W szczególności Spółka stosuje przepisy prawa podatkowego z uwzględnieniem interpretacji indywidualnych i ogólnych, decyzji lub prawomocnych wyroków wydanych dla Spółki, aktualnej linii orzeczniczej organów podatkowych i sądów administracyjnych.

Spółka, na podstawie zdefiniowanych celów oraz specyfiki branży, w której działa, identyfikuje następujące czynniki ryzyka podatkowego:

Rodzaj	Czynnik ryzyka podatkowego	Poziom ryzyka
Zewnętrzne	<p>Brak zgodności z przepisami prawa podatkowego oraz odmienna interpretacja przepisów prawa podatkowego, w szczególności w przypadku specyficznych transakcji gospodarczych.</p> <p>Poziom skomplikowania przepisów podatkowych, zmienność tych regulacji oraz brak ich jednolitej interpretacji w praktyce organów podatkowych i orzecznictwie sądów administracyjnych powoduje, że kwalifikacja podatkowa zdarzeń gospodarczych w Spółce wymaga wiedzy o charakterze specjalistycznym.</p> <p>Z uwagi na powyższe, bieżąca i planowana działalność Spółki podlega analizie pod względem zgodności z przepisami prawa podatkowego, a Zarząd Spółki zapewnia właściwe przygotowanie Spółki do implementowania obowiązków z zakresu prawa podatkowego.</p>	Niski
	Zmiany w linii orzeczniczej oraz interpretacyjnej	Niski

	<p>organów podatkowych i sądów administracyjnych</p> <p>Spółka identyfikuje potencjalne ryzyko braku jednolitości i zmian w interpretacji prawa podatkowego i zmieniającej się linii orzeczniczej sądów administracyjnych.</p>	
	<p>Wieloaspektowe konsekwencje współpracy z kontrahentami</p> <p>Rodzaj działalności prowadzonej przez Spółkę rodzi konieczność współpracy z różnymi kontrahentami, co stwarza potencjalne ryzyko braku dopełnienia należytej staranności przy weryfikowaniu kontrahentów i partnerów biznesowych pod względem ich wiarygodności, w szczególności w aspekcie prowadzenia rzeczywistej działalności gospodarczej, miejsca ich siedziby (zarządu) oraz spełnienia wymogów prawno-podatkowych (polskich oraz wymaganych prawem międzynarodowym).</p> <p>Spółka na bieżąco dokonuje weryfikacji swoich kontrahentów w celu mitygacji ww. ryzyka. Z uwagi na niewielką współpracę Spółki z podmiotami zagranicznymi ryzyko to należy określić jako niskie.</p>	Niski
Wewnętrzne	<p>Poziom wiedzy merytorycznej pracowników biorących udział w procesie ustalania zobowiązań podatkowych</p> <p>Na Spółce ciąży potencjalne ryzyko związane z brakiem wiedzy merytorycznej osób</p>	Niski

	<p>odpowiedzialnych za kwestie podatkowe, co może skutkować niezgodnymi z obowiązującym prawem podatkowym rozliczeniami podatkowymi Spółki. Spółka korzysta z wyspecjalizowanych firm doradczych a także odpowiednio dobiera i szkoli swój zespół odpowiedzialny za kwestie podatkowe.</p>	
	<p>Błędy ludzkie</p> <p>Spółka, jak każdy podmiot prowadzący działalność, identyfikuje potencjalne ryzyko podatkowe wynikające z tzw. błędów ludzkich i omyłek.</p> <p>Spółka korzysta z nowoczesnych rozwiązań IT, a także wprowadziła weryfikacje typu cross-check przy wypełnianiu obowiązków podatkowych. Dodatkowo rozliczenia podatkowe zatwierdzane są przez Dyrektora Finansowego Spółki.</p>	Niski
	<p>Nieefektywny proces wymiany informacji i dokumentów warunkujących prawidłowe rozliczenia podatkowe</p> <p>Spółka identyfikuje potencjalne ryzyko podatkowe wynikające z nieefektywnej wymiany między działami dokumentów mających wpływ na kalkulację zobowiązań podatkowych.</p> <p>Celem mitygacji ww. ryzyka przeprowadzone są regularne przeglądy przekazywanej dokumentacji. W przypadku</p>	Niski

	stwierdzenia nieprawidłowości dokonywane są korekty.	
	Problemy techniczne Spółka identyfikuje potencjalne ryzyko związane z zawodnością funkcjonujących narzędzi technologicznych wykorzystywanych do realizacji obowiązków podatkowych.	Niski
	Wystawianie faktur z opóźnieniem Mitygacja ryzyka poprzez monitoring i dokonywanie korekt w podatku VAT.	Niski
	Nieprawidłowe zaliczanie wydatków do KUP Spółka posiada procedury eliminujące ryzyko dotyczące części kosztowej jako KUP. Procedura w zakresie celowości poniesienia wydatku (zamówienie, akceptacja, wykonanie usługi, ponowna akceptacja kosztu finalnego).	Niski

Jak wskazano powyżej, Spółka co do zasady ma niski poziom tolerancji na ryzyko podatkowe. Spółka nie podejmuje celowych działań, z którymi wiązałoby się istotne ryzyko sporu z organami podatkowymi. W ramach kontroli wewnętrznej na koniec miesiąca w Spółce następuje przegląd dokumentów i ich sprawdzenie. Spółka weryfikuje dokumenty na podstawie skanów. Następuje kontrola poprawności ich wprowadzenia do ksiąg, analiza pod kątem spełnienia definicji kosztu uzyskania przychodu oraz weryfikacja przyjętych stawek VAT.

Kluczowym celem Spółki z perspektywy podatkowej jest rzetelna realizacja obowiązków podatkowych przy zachowaniu pełnej zgodności z obowiązującymi przepisami podatkowymi oraz, w przypadku wątpliwości, stosowanie podejścia ostrożnościowego, tj. zgodnego z bieżącym stanowiskiem organów podatkowych.

Spółka składa deklaracje podatkowe, jak i inne informacje do organów podatkowych ujawniając wszystkie fakty i okoliczności w oparciu o rzetelne oraz niewadliwe dane ujęte w księgach podatkowych.

Stosunek Spółki do planowania podatkowego

Spółka zarządza zagadnieniami podatkowymi w sposób zgodny z przepisami prawa. Polityka podatkowa Spółki nie zakłada ani nie jest nakierowana na unikanie opodatkowania lub uchylanie się od opodatkowania, a dokonywane przez Spółkę transakcje mają uzasadnienie biznesowe i wynikają z działalności gospodarczej prowadzonej przez Spółkę.

Spółka nie wykorzystuje w ramach swojej działalności tzw. agresywnych optymalizacji podatkowych, w tym w szczególności nie strukturyzuje transakcji w sposób, który nie ma uzasadnienia biznesowego, m.in. poprzez wykorzystanie jurysdykcji krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową. W tym sensie planowanie podatkowe Spółki ogranicza się przede wszystkim do korzystania / potencjalnego korzystania z systemu zachęt podatkowych ogólnie dostępnych w Polsce (np. zwolnień podatkowych, ulg i dotacji).

Polityka podatkowa Spółki uwzględnia to, że każda podejmowana przez nią transakcja handlowa może potencjalnie powodować różnorodne skutki podatkowe na gruncie różnych podatków. W efekcie przy planowaniu oraz zawieraniu transakcji Spółka podejmuje działania konieczne do rozliczenia z należytą starannością związanych z daną transakcją podatków.

Relacje z organami podatkowymi

Spółka podejmuje wszelkie działania mające na celu zapewnienie, że stosunki z organami podatkowymi są transparentne i opierają się na profesjonalnej oraz otwartej współpracy. W kontaktach z organami podatkowymi Spółka reprezentowana jest przez osoby cechujące się wysokim poziomem wiedzy finansowo-podatkowej. W razie potrzeby są to osoby posiadające uprawnienia doradcy podatkowego, radcy prawnego lub adwokata. Spółka dąży do dialogu z organami podatkowymi w celu wyjaśnienia i omówienia ewentualnych wątpliwości lub rozbieżności interpretacyjnych. Spółka składając deklaracje podatkowe i inne informacje do organów podatkowych, ujawnia wszystkie fakty i okoliczności w oparciu o rzetelne oraz niewadliwe dane ujęte w księgach podatkowych.

Podział ról i odpowiedzialność

Wypełnianie obowiązków podatkowych odbywa się w ścisłej współpracy pomiędzy Dyrektorem Finansowym Grupy Zeppelin oraz Dyrektorem Finansowym Spółki. Dyrektor Finansowy Spółki regularnie odpowiedzialny jest za informowaniu o bieżącej pozycji podatkowej Spółki.

W Spółce za kwestie podatków odpowiedzialni są

- 1) Dyrektor Finansowy – w zakresie nadzoru nad prawidłowością wypełniania obowiązków podatkowych,
- 2) Pracownicy merytoryczni Spółki (podatek od nieruchomości, akcyza oraz podatek PIT i WHT oraz prowadzenie ksiąg podatkowych).

- 3) Zewnętrzny dostawca usług finansowo-księgowych (w zakresie sporządzania sprawozdań finansowych oraz pełnienia funkcji głównego księgowego oraz CIT i VAT).

Dla prawidłowego wywiązywania się z obowiązków podatkowych Spółka zatrudnia wysokiej klasy specjalistów posiadających odpowiednie kwalifikacje i wiedzę, odpowiedzialnych za wypełnianie obowiązków podatkowych nałożonych na Spółkę, niezbędny nadzór nad procesami podatkowymi, współpracę z organami podatkowymi oraz doradcami zewnętrznymi.

W celu zapewnienia prawidłowego zarządzania zagadnieniami podatkowymi, dokonano podziału ról i odpowiedzialności pomiędzy pracowników odpowiedzialnych za podatki, finanse oraz pracowników, których zadania bezpośrednio lub pośrednio związane są z rozliczeniami podatkowymi Spółki.

W Spółce za nadzór nad realizacją polityki podatkowej odpowiedzialny jest Dyrektor Finansowy. Taka centralizacja funkcji podatkowo-księgowych Spółki, z jednoczesnym zatrudnieniem dedykowanych specjalistów, pozwala zapewnić spójność podejścia do zagadnień podatkowych, z jednoczesnym uwzględnieniem specyfiki działalności Spółki.

W zakres odpowiedzialności Dyrektora Finansowego wchodzi także kontrola procesów podatkowych mających miejsce w Spółce, realizacja projektów podatkowych w porozumieniu z Grupą Zeppelin oraz monitorowanie zmian w przepisach prawa podatkowego celem przygotowania się Spółki do ich wejścia w życie. Jest on także odpowiedzialny za koordynację współpracy z zewnętrznymi doradcami podatkowymi.

Pracownicy zatrudnieni w działach operacyjnych (tj. niezwiązanych z obsługą księgowo-podatkową), których zakres obowiązków oraz decyzje mogą mieć pośredni lub bezpośredni wpływ na rozliczenia podatkowe Spółek, odpowiedzialni są przede wszystkim za dostarczanie kompletnych i rzetelnych informacji oraz danych źródłowych, niezbędnych do prowadzenia rozliczeń podatkowych Spółki. Dodatkowo, w celu zapewnienia, że wiedza pracowników odpowiedzialnych za rozliczenia podatkowe jest kompletna i aktualna, pracownicy mają dostęp do wiedzy podatkowej, np. poprzez umożliwienie im wzięcia udziału w szkoleniach zewnętrznym z zakresu podatków i rachunkowości.

Ponadto Spółka podejmuje działania w celu zorganizowania struktury osobowej departamentów odpowiedzialnych za rozliczenia podatkowe w sposób umożliwiający, w przypadku nieobecności pracownika merytorycznego odpowiedzialnego za rozliczenia podatkowe (np. księgowej), zapewnienie przejęcia i wykonania obowiązków tego pracownika przez inną osobę posiadającą stosowne kwalifikacje. W sytuacjach zmian kadrowo-organizacyjnych, Spółka dba o przekazanie nowemu pracownikowi wiedzy i informacji istotnych z punktu widzenia zakresu jego obowiązków.

Outsourcing

W celu zapewnienia rzetelnego wywiązywania się z obowiązków nałożonych przepisami prawa podatkowego, Spółka, w ramach dochowania należytej staranności, na bieżąco analizuje posiadane zasoby i kompetencje pod kątem konieczności pozyskania ewentualnego wsparcia od podmiotów zewnętrznych w zakresie wypełnienia tych obowiązków. Aby zapewnić odpowiedni poziom jakości, Spółka angażuje międzynarodowe lub renomowane krajowe firmy konsultingowe i kancelarie prawne w roli zewnętrznych doradców. W tym zakresie Spółka korzysta z usług m.in. międzynarodowej spółki księgowo-doradczej, która świadczy na jej rzecz usługi księgowe oraz prowadzi rozliczenia podatkowe w zakresie podatku CIT, VAT. Podatek od nieruchomości, PIT, WHT oraz akcyza jest rozliczana w ramach wewnętrznych działów Spółki. W zakresie podatku WHT, zgodnie z procedurą Spółka zachowuje należyłą staranność, gromadzi certyfikaty rezydencji oraz oświadczenia. Jeśli nie jest możliwa dokonania należytej staranności Spółka płaci WHT według gross-up clause. Na podstawie otrzymanych od Spółki dokumentów w zakresie należytej staranności pozyskanych zgodnie z procedurą podatku WHT zewnętrzny doradca przygotowuje roczne deklaracje tj. CIT-10Z oraz IFT-2R.

Systemy IT

Spółka korzysta z wysokiej klasy systemów IT, które zapewniają rzetelne prowadzenie ksiąg rachunkowych oraz wspierają prawidłową realizację obowiązków podatkowych Spółki, w tym kalkulację właściwej wysokości zobowiązań podatkowych.

Systemy IT są na bieżąco aktualizowane – np. w przypadku zmiany przepisów podatkowych, a w razie potrzeby również serwisowane, w celu zachowania bezpieczeństwa, poprawności i ciągłości danych niezbędnych w procesie kalkulacji zobowiązań podatkowych.

Dane źródłowe wprowadzane są do systemu finansowo-księgowego, stanowiącego wyspecjalizowany program komputerowy.

Wyznaczone osoby są odpowiedzialne za kwalifikację podatkową danego zdarzenia i stosowne oznaczenie go w systemie finansowo-księgowym oraz za zgromadzenie i weryfikację odpowiedniej dokumentacji. Zatem, w celu zabezpieczenia i zachowania bezpieczeństwa podatkowego na najwyższym poziomie, w Spółce wykorzystywane są dedykowane rozwiązania informatyczne zapewniające wielopłaszczyznową weryfikację nie tylko samych transakcji gospodarczych, ale również ich skutków podatkowych. Proces raportowania podatkowego jest zautomatyzowany i opiera się na właściwych dla poszczególnych zobowiązań podatkowych ewidencjach. Składanie do organów podatkowych deklaracji i informacji podatkowych jest zautomatyzowane i odbywa się z wykorzystaniem rozwiązań informatycznych zapewniających pełną kontrolę nad realizacją tego procesu.

Obieg i archiwizacja dokumentów

Spółka posiada system obiegu dokumentów, pozwalający na zebranie informacji niezbędnych do przeprowadzenia operacji księgowych i związanych z nimi rozliczeń podatkowych. Spółka przechowuje i archiwizuje dokumenty w sposób oraz w terminie wynikającym z przepisów prawa, co umożliwi stały i szybki dostęp do danych źródłowych w przypadku potrzeby weryfikacji rozliczeń Spółki lub na wypadek potencjalnej kontroli podatkowej.

Informacja z realizacji Strategii

Informacja o realizacji strategii podatkowej będzie corocznie sporządzana i publikowana przez Spółkę (jeśli wymagać tego będą aktualnie obowiązujące przepisy prawa). W tym celu Spółka sporządzi w języku polskim informację o realizowanej strategii podatkowej za dany rok podatkowy, a następnie opublikuje ją na swojej stronie internetowej w terminie do końca dwunastego miesiąca następującego po zakończeniu danego roku podatkowego (o ile przepisy nie stanowią inaczej).

W terminie tym Spółka przekaże również za pomocą środków komunikacji elektronicznej właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego informację o adresie ww. strony internetowej.

Na powyższej stronie internetowej dostępne będą także sporządzone i podane do publicznej wiadomości informacje o realizowanej strategii podatkowej za poszczególne lata (jeśli dotyczy). Coroczna informacja o realizacji strategii podatkowej obejmuje informacje wymagane przepisami prawa, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności. Publikacji nie będą podlegać informacje objęte tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

Spółka po zakończeniu roku podatkowego dokona weryfikacji Strategii Podatkowej i wprowadzi konieczne modyfikacje wynikające ze zmian faktycznych lub prawnych.

Spółka dokona również weryfikacji procesów oraz procedur stosowane przez Spółkę dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

Procedury i procesy podatkowe funkcjonujące w Spółce

W celu zapewnienia prawidłowej i terminowej realizacji swoich zobowiązań podatkowych, Spółka podejmuje szereg usystematyzowanych działań nakierowanych na stworzenie wewnętrznego ładu organizacyjnego gwarantującego prawidłowe oraz terminowe wypełnianie obowiązków z zakresu podatków.

W tym zakresie Spółka posiada m.in. następujące procedury i regulaminy:

- 1) Procedura w zakresie przeciwdziałania w niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania Informacji o Schematach Podatkowych MDR,
- 2) Procedura WHT,
- 3) Regulamin – Zasady zakupu i używania samochodów służbowych,
- 4) Regulamin dotyczący podpisywania, upoważniania i zatwierdzania,

- 5) Regulamin w sprawie prezentów, sponsoringu i członkostwa,
- 6) Regulamin Compliance,
- 7) Regulamin o eksporcie,
- 8) Regulamin benefitów,
- 9) Regulamin - podróże służbowe,
- 10) Regulamin – obowiązki przy zawieraniu umów,
- 11) Regulamin umów z zewnętrznymi dostawcami usług,
- 12) Polityka podatkowa Grupy.

W tym zakresie Spółka zbudowała system organizacji struktur wewnętrznych, infrastrukturę i rozwiązania technologiczne oraz wdrożyła podział kompetencji umożliwiający prawidłową realizację funkcji podatkowej. Spółka wprowadziła procedury wewnętrzne mające na celu identyfikowanie i ograniczanie ryzyk podatkowych.

Grupa Zeppelin posiada także politykę podatkową Grupy Zeppelin, do której stosowania zobowiązane są wszystkie podmioty wchodzące w skład Grupy.

W ramach polityki podatkowej Grupy pokryte są następujące obszary:

Centralna funkcja podatku grupowego,

- 1) Lokalne obszary odpowiedzialności,
- 2) Stałe placówki za granicą,
- 3) Ceny transferowe,
- 4) Audyt wewnętrzny,
- 5) Planowanie podatkowe,
- 6) Zewnętrzny doradca podatkowy,
- 7) Działania związane z polityką podatkową,
- 8) Raportowanie podatkowe,
- 9) Szkolenia,
- 10) Globalne ramy kontroli podatkowej.

Dobrowolna współpraca z organami podatkowymi

W kwestiach budzących wątpliwości, Spółka stara się zabezpieczać swoją pozycję podatkową, współpracując z organami podatkowymi m.in. poprzez:

uzyskiwanie indywidualnych interpretacji prawa podatkowego, uzyskiwanie opinii zabezpieczających. Przy czym dobór stosowanego instrumentu zależy od indywidualnej sprawy, wymagającej takiego zabezpieczenia.

Ponadto, Spółka w przypadku wątpliwości:

- stosuje się do interpretacji ogólnych prawa podatkowego,
- stosuje się do objaśnień podatkowych,
- stosuje się do utrwalonej praktyki interpretacyjnej organów Krajowej Administracji Skarbowej.

Ceny transferowe

Spółka w ramach swojej bieżącej działalności operacyjnej zawiera szereg transakcji z podmiotami powiązanymi z Grupy Zeppelin. W Grupie Zeppelin przyjęta jest ogólna strategia dotycząca ustalania cen transferowych.

W celu zapewnienia prawidłowości rozliczeń z podmiotami powiązanymi Spółka na bieżąco monitoruje poziom cen w transakcjach kontrolowanych pod kątem ich zgodności z cenami stosowanymi na rynku przez podmioty niezależne. Dodatkowo na poziomie Grupy Zeppelin (w ujęciu globalnym) została wprowadzona polityka cen transferowych.

Dodatkowo na bieżąco analizowana jest możliwość korzystania z uproszczonych zasad rozliczeń w zakresie cen transferowych – tj. tzw. safe harbours.

Spółka jest także świadoma obowiązków wynikających z obowiązujących przepisów prawa w zakresie cen transferowych, tj. w szczególności obowiązków w zakresie:

- a) sporządzania lokalnej dokumentacji cen transferowych w terminie i na zasadach wskazanych we właściwych przepisach (W ostatnich dwóch latach Spółka nie przekraczała progów dokumentacyjnych),
- b) składania oświadczenia o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych oraz oświadczenia, że ceny transferowe transakcji kontrolowanych objętych lokalną dokumentacją cen transferowych są ustalane na warunkach, które ustaliłyby między sobą podmioty niepowiązane w terminie i na zasadach wskazanych we właściwych przepisach,
- c) sporządzania grupowej dokumentacji cen transferowych w terminie i na zasadach wskazanych we właściwych przepisach,
- d) przekazywania Szefowi KAS informacji o cenach transferowych za rok podatkowy (TPR) w terminie i na zasadach wskazanych we właściwych przepisach.

Spółka rzetelnie podchodzi do wypełniania obowiązków w zakresie cen transferowych. W tym kontekście Spółka korzysta również z usług zewnętrznego doradcy, który wspiera Spółkę w zakresie części obowiązków wynikających z przepisów o cenach transferowych.

Rewizja strategii podatkowej

Niniejsza Strategia Podatkowa podlega aktualizacji w uzasadnionych przypadkach, wynikających w szczególności z istotnej zmiany przepisów podatkowych albo struktury organizacyjnej lub regulacji wewnętrznych Spółki.

Zmiana Strategii Podatkowej następuje w drodze uchwały podejmowanej przez Zarząd Spółki.