

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

ZABERD

SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ

ZA 2023 R.

Podstawa prawna

Niniejsza informacja została przygotowana w związku z treścią art. 27c ust. 1 w związku z art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (j.t. Dz.U. z 2023 r., poz. 2805 ze zm.; dalej jako: ustawa o CIT).

Zaberd Sp. z o.o. jako podatnik CIT o obrotach przekraczających równowartość 50 mln EUR osiągniętych w roku podatkowym zakończonym w dniu 31 grudnia 2023 r. jest zobowiązana do sporządzania i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Informacje o Spółce

Nazwa: Zaberd Sp. z o.o. (dalej jako: Zaberd lub Spółka)

Spółka została utworzona dnia 05 lutego 2021 r. i wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Wrocławia – Fabrycznej, VI Wydział Gospodarczy, pod numerem KRS 0000883006. Spółka jest następcą prawnym Zaberd S.A. - w dniu 08 listopada 2021 r. został dokonany wpis do KRS o połączeniu Spółki oraz Spółki Zaberd S.A. Połączenie zostało dokonane przez przeniesienie całego majątku Zaberd S.A. na Spółkę.

Spółce nadano numer statystyczny REGON 930612039 oraz NIP 8943163837

Siedziba Spółki mieści się we Wrocławiu przy ul. Bystrzyckiej 24.

Według statutu podstawowymi usługami świadczonymi przez Spółkę są w szczególności:

1. Działalność usługowa wspomagająca transport lądowy (52.21.Z)
2. Produkcja pozostałego sprzętu elektrycznego (27.90.Z)
3. Wykonywanie instalacji elektrycznych (43.21.Z)
4. Rozbiórka i burzenie obiektów budowlanych (43.11.Z)
5. Pozostałe specjalistyczne roboty budowlane, gdzie indziej nie sklasyfikowane (43.99.Z)
6. Działalność usługowa związana z zagospodarowaniem terenów zielonych (81.30.Z)
7. Pozostałe sprzątanie (81.29.Z)

Spółka została powołana na czas nieograniczony.

Opis podstawowej działalności podmiotu

Spółka działa na polskim rynku usług utrzymania dróg krajowych i autostrad. Bierze udział w tworzeniu infrastruktury drogowej w Polsce mając na uwadze, że bezpieczne i nowoczesne drogi i autostrady są gwarancją zrównoważonego rozwoju. Jako lider rynkowy kompleksowego utrzymania sieci dróg i autostrad o długości ponad 2500 km Spółka zapewnia na rzecz społeczności bezpieczną i efektywną infrastrukturę.

Spółka jest świadoma konieczności ciągłego doskonalenia procesów technologicznych, najnowszych metody budowlanych oraz innowacyjności oraz utrzymywania doświadczonego zespołu pracowników.

Spółka świadczy w szczególności następujące rodzaje usług:

- wykonywanie remontów nawierzchni, montażu, naprawy lub wymiany oznakowania drogowego oraz urządzeń bezpieczeństwa ruchu drogowego a także prac związanych z serwisem oświetlenia i sygnalizacji ulicznej
- zabezpieczanie zdarzeń drogowych i wypadków w celu zapewniania bezpieczeństwa wszystkim uczestnikom ruchu
- usuwanie skutków wypadków zapewniając montaż, naprawę i wymianę infrastruktury drogowej w tym barier i ekranów akustycznych
- wykonywanie usług projektowania i montażu systemów łączących rozwiązania informatyczne i komunikacyjne z infrastrukturą transportową takie jak preselekcyjne systemy ważenia czy inteligentne systemy zarządzania ruchem ulicznym
- projektowanie i wykonawstwo prac z zakresu drogowych robót elektrycznych - działania te koncentrują się przede wszystkim w obszarach projektowania i realizacji sygnalizacji świetlnych, oświetlenia drogowego a także projektów związanych z elektroniką drogową.

Spółka zamierza w kolejnych latach kontynuować działalność w tych samych obszarach co w roku 2023, skupiając się na realizacji usług związanych z infrastrukturą drogową, optymalizacji istniejących procesów, a także rozwijać narzędzia (w tym informatyczne) wspomagające proces realizacji usług.

Informacja o stosowanych procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie:

W Spółce istnieje świadomość, że opłacanie podatków w wysokości wynikającej z treści ustaw podatkowych należy do jej obowiązków i stanowi element rozwoju państwa.

Spółka zarządza wykonywaniem obowiązków podatkowych głównie zasobami własnymi. Pojawiające się wyzwania dotyczące kwestii podatkowych (wynikające ze złożoności prawa podatkowego) rozwiązywane są na bieżąco z uwzględnieniem przepisów prawa, głównie w ramach wewnętrznych służb księgowych i/lub przy wsparciu zewnętrznych doradców podatkowych. Pracownicy odpowiedzialni za ww. obowiązki monitorują zmiany w regulacjach prawa podatkowego i praktyce orzeczniczej organów podatkowych i sądów w celu zapewnienia prawidłowego wykonania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Pracownicy ci posiadają niezbędną wiedzę i umiejętności zapewniające prawidłowe realizowanie przez Spółkę obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Z uwagi na dynamikę zmian prawa podatkowego, Zarząd Spółki zapewnia pracownikom szkolenia w celu aktualizacji i rozwoju posiadanej przez nich wiedzy i kompetencji w tym zakresie.

Procedury i procesy stosowane przez Spółkę bezpośrednio lub pośrednio (np. przy wsparciu wyspecjalizowanych doradców zewnętrznych) wpływają wprost na zagadnienia podatkowe – wypracowane standardy działania dotyczą wszystkich etapów prowadzenia działalności, począwszy od nawiązywania współpracy z kontrahentami, obiegu dokumentów, akceptacji wydatków, wystawiania faktur aż do sporządzania deklaracji, płatności należności podatkowych i kontaktu z organami skarbowymi w przypadku weryfikacji rozliczeń Spółki.

Spółka, zdając sobie sprawę ze złożoności prawa podatkowego, częstotliwości zmian przepisów i/lub ich interpretacji, uznaje element zagrożeń podatkowych jakie mogą pojawiać się w ramach prowadzonej działalności za ważny w swojej działalności.

Spółka aktywnie współpracuje z organami podatkowymi w przypadku dokonywania weryfikacji jej rozliczeń podatkowych.

Spółka w 2023 r. wspierała zarządzanie swoimi obowiązkami wynikającymi z przepisów prawa podatkowego m.in. poprzez wykorzystywanie funkcjonalności systemu księgowego, elektronicznego obiegu faktur oraz zasad dotyczących kontroli formalnej dokumentów rozliczeniowych.

Spółka szczególną uwagę przykładła do prawidłowej kwalifikacji podatkowej zdarzeń gospodarczych - zwłaszcza w obszarze świadczenia usług budowlanych (w zakresie prawidłowego określenia PKWiU usługi oraz ustalenia momentu powstania obowiązku podatkowego w CIT i VAT). Spółka sporządza protokoły z wykonanych usług i na bieżąco weryfikuje zgodność dokumentacji z rzeczywistym przebiegiem danego zdarzenia gospodarczego.

W Spółce funkcjonują zasady kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej ponoszonych wydatków. W szczególności dane zawarte w dokumentach rozliczeniowych weryfikowane są pod kątem zgodności z zamówieniem, umową, a także czy wyrażona w dowodzie operacja gospodarcza jest celowa z punktu widzenia ekonomicznego jednostki. Następnie wydatek akceptowany jest przez osobę upoważnioną do akceptacji kosztów. W kolejnym kroku dokument jest zatwierdzany przez Zarząd do ujęcia w księgach rachunkowych.

Funkcjonująca w Spółce kontrola formalna polega na stwierdzeniu zgodności formy i elementów dokumentu, w szczególności - zgodności z wymogami wobec dowodów księgowych określonymi w ustawie o rachunkowości oraz przepisach podatkowych.

Kontroli dokonuje osoba upoważniona w służbach księgowych Spółki do wprowadzenia dokumentu do ksiąg rachunkowych. Księgowość dokonuje weryfikacji dokumentu pod kątem błędów rachunkowych i podatkowych, określa sposób księgowania, kwalifikuje koszt jako podatkowy lub niepodatkowy oraz określa miesiąc odliczenia VAT. Spółka weryfikuje, czy rachunek bankowy podatnika znajduje się na białej liście podatników VAT. Na etapie sporządzania JPK VAT Spółka sprawdza czy dany kontrahent jest podatnikiem VAT.

Informacja o stosowanych dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej:

W 2023 r. Spółka nie stosowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

Informacje odnośnie do realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą:

Spółka terminowo realizowała wszelkie obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, które nałożone zostały przez obowiązujące przepisy. Wszystkie deklaracje podatkowe dotyczące rozliczeń podatkowych za 2023 r. zostały złożone, a wynikające z nich zobowiązania podatkowe uregulowane.

Spółka nie przekazała w 2023 r. Szefowi Krajowej Administracji informacji o schematach podatkowych.

Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości:

Spółka nie realizowała w 2023 r. transakcji z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości.

Informacja o złożonych wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej:

W 2023 r. Spółka nie składała wniosków o wydanie:

- 1) interpretacji indywidualnej
- 2) interpretacji ogólnej
- 3) wiążącej informacji stawkowej
- 4) wiążącej informacji akcyzowej.

Informacja o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT:

W 2023 r. Spółka nie podejmowała ani nie planowała działań restrukturyzacyjnych.

Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej:

W 2023 r. Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową. Jednocześnie, w 2023 r. Spółka nie dokonywała rozliczeń (transakcji) z podmiotami mającymi siedzibę w krajach lub terytoriach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.