



# **Knorr-Bremse Systemy Kolejowe Polska sp. z o.o.**

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok  
podatkowy zakończony 31 grudnia 2022 r.

## **1. PODSTAWA PRAWNA**

Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej została przygotowana w celu wykonania obowiązku określonego w art. 27c w związku z art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej: „**Ustawa o CIT**”). Treść informacji powinna być interpretowana w świetle przepisów stanowiących podstawę jej sporządzenia.

## **2. INFORMACJE OGÓLNE**

Knorr-Bremse Systemy Kolejowe Polska sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie, NIP: 6772128329 (dalej: „**Knorr-Bremse**” lub „**Spółka**”) jest częścią międzynarodowej grupy Knorr-Bremse.

Spółka prowadzi działalność w zakresie projektowania systemów hamulcowych, kierowania projektami oraz prowadzenia lokalnego urządzeń dostarczonych na Polski rynek. Spółka odpowiedzialna jest także za dystrybucję produktów Grupy Knorr-Bremse na terenie Polski, a w szczególności systemów hamulcowych, drzwiowych, klimatyzacji i osprzętu elektrycznego do pojazdów szynowych.

## **3. GŁÓWNE ZAŁOŻENIA STRATEGII PODATKOWEJ NA ROK PODATKOWY SPÓŁKI TRWAJĄCY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2022 ROKU**

Nadrzędnym celem strategii podatkowej Spółki jest zapewnienie przestrzegania prawa podatkowego i innych wymogów mających wpływ na rozliczenia podatkowe oraz zapewnienie skutecznego funkcjonowania narzędzi zarządzania ryzykiem podatkowym.

Spółka zdaje sobie sprawę, że każdy aspekt działalności, w tym podejście do rozliczeń podatkowych, ma wpływ na społeczeństwo. W związku z tym, wdrażane rozwiązania, mające na celu wspieranie codziennej działalności, podejmowane są zgodnie z zasadą „dobrego korporacyjnego obywatela” (ang. good corporate citizen), zgodnie z którą wszelkie działania podejmowane przez Spółkę, mające wpływ na rozliczenia podatkowe, zawsze posiadają ekonomiczne oraz biznesowe uzasadnienie („podatki idą za biznesem”).

Wdrażane rozwiązania, mające na celu wspieranie codziennej działalności, podejmowane są zgodnie z zasadą dochowania należytej staranności i dbałości w wykonywaniu obowiązków z zakresu rozliczeń podatkowych Spółki.

## **4. ELEMENTY INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ**

**Mając na uwadze powyższe, w związku z art. 27c ust. 2 Ustawy o CIT, Spółka publikuje informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy zakończony 31 grudnia 2022 r.:**

### **4.1 Procesy i procedury podatkowe**

Spółka dokonywała wszelkich starań, aby prawidłowo i terminowo realizować wszelkie obowiązki podatkowe, w szczególności rzetelnie i terminowo obliczać i uiszczać należności publicznoprawne, ujawniać wszelkie wymagane przez prawo informacje oraz wdrażać wszelkie niezbędne procesy i procedury pozwalające na realizację strategicznych celów podatkowych.

Knorr-Bremse przyjęła strategię podatkową opracowaną celem podsumowania strategicznych założeń i kluczowych ram funkcji podatkowych, jakimi Spółka kieruje się

w celu zapewnienia prawidłowości swoich rozliczeń podatkowych oraz efektywnego zarządzania ryzykiem podatkowym związanym z prowadzoną działalnością gospodarczą. Zarządzając wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego Knorr-Bremse wykorzystywała opracowane wewnętrzne procesy oraz procedury podatkowe. Procesy i procedury podlegały przeglądowi oraz aktualizacji.

Spółka zapewnia bieżące monitorowanie i kontrolę przestrzegania obowiązujących w Spółce procedur podatkowych, w tym należytego wykonywania przypisanych funkcji podatkowych oraz podejmowanie stosownych działań w przypadku zidentyfikowanych nieprawidłowości. Na bieżąco w Spółce podejmowane były działania w celu identyfikacji, oceny, zarządzania i monitorowania występujących obowiązków podatkowych oraz ryzyk.

Kontrolę nad konsekwentnym wypełnianiem ww. obowiązków sprawowali pracownicy wewnętrznego zespołu odpowiedzialnego za sprawy z zakresu księgowości i podatków. W swojej codziennej działalności Spółka dbała o aktualizację wiedzy dotyczącej obowiązujących wymogów podatkowych.

Wątpliwości dotyczące kwestii podatkowych rozstrzygane były z uwzględnieniem obowiązujących przepisów prawa podatkowego. Spółka na bieżąco współpracowała z zewnętrznymi doradcami podatkowymi. Zewnętrzni doradcy byli angażowani także do wybranych, specjalistycznych zagadnień, takich jak np. przygotowanie dokumentacji cen transferowych.

#### **4.2 Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej**

Spółka nie podejmowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w tym nie uczestniczyła w programie współdziałania, o którym mowa w Dziale IIB Ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (dalej: „**Ordynacja podatkowa**”).

Spółka podejmowała niezbędne formy współpracy z organami podatkowymi w celu należytego wywiązywania się ze swoich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

#### **4.3 Realizacja obowiązków podatkowych, w tym informacje o schematach podatkowych**

Spółka prawidłowo i terminowo wywiązywała się z ciążących na niej obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Spółka była podatnikiem lub płatnikiem następujących świadczeń publicznych:

	Rodzaj podatku	Informacja czy Spółka rozlicza podatek
<b>Podatki bezpośrednie</b>	Podatek dochodowy od osób prawnych	TAK (w tym jako płatnik zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych)
	Podatek dochodowy od osób fizycznych	TAK (jako płatnik)
<b>Podatki pośrednie</b>	Podatek od towarów i usług	TAK
	Cło	TAK

Spółka nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

#### **4.4 Transakcje zawierane z podmiotami powiązanymi**

W 2022 r. Spółka zawarła następujące transakcje z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki za rok 2022:

- a) Nabycie towarów od dwóch podmiotów;
- b) Nabycie towarów i materiałów od jednego podmiotu;
- c) Nabycie towarów, materiałów i narzędzi od jednego podmiotu;
- d) Nabycie usług od jednego podmiotu;
- e) Świadczenie usług dla jednego podmiotu.

Wskazane powyżej transakcje, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki za rok 2022, zawierane były wyłącznie z podmiotami zagranicznymi z siedzibą na terytorium Unii Europejskiej.

#### **4.5 Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne**

W związku z rozszerzeniem działalności Grupy Knorr-Bremse w Polsce i utworzeniem nowoczesnego zakładu produkcyjnego wraz z zapleczem logistyczno-magazynowym w Rzeszowie oraz powołaniem spółki dedykowanej dla tej działalności - Knorr-Bremse Systemy Pojazdów Szynowych Sp. z o.o., w grudniu 2022 roku magazyn i lokalne centrum serwisowe zostało przeniesione do w/w spółki.

Ponadto, w związku ze zmianami organizacyjnymi, Spółka na koniec roku 2022 sprzedała część majątku trwałego oraz zapasów do Knorr-Bremse Systemy Pojazdów Szynowych sp. z o.o. Od stycznia 2023 r. Spółka nabywa usługi serwisowe oraz logistyczno-magazynowe od ww. podmiotu powiązanego.

Wskazane powyżej działania restrukturyzacyjne mogą mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

#### **4.6 Katalog złożonych wniosków**

W 2022 r. Spółka nie składała wniosków 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.

#### **4.7 Rozliczenia podatkowe w rajach podatkowych**

Spółka w 2022 r. była stroną transakcji z podmiotem powiązanym mającym siedzibę w Hong Kongu, na rzecz którego dokonywała sprzedaży usług.

Poza wyżej wymienioną transakcją Spółka nie dokonywała innych rozliczeń podatkowych (bezpośrednich oraz pośrednich) z podmiotami posiadającymi siedziby w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych i przepisów Ustawy oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a §10 Ordynacji podatkowej.