

Knorr-Bremse Systemy Kolejowe Polska Sp. z o.o.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok
podatkowy zakończony 31 grudnia 2021 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 serwisu 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 2021 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 2021 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.

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. W Spółce podejmowane były na bieżące 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
<u>Podatki bezpośrednie</u>	Podatek dochodowy od osób prawnych	TAK (w tym jako płatnik zryczałowanego podatku dochodowego od osób prawnych)
	Podatek dochodowy od osób fizycznych	TAK (jako płatnik)
<u>Podatki pośrednie</u>	Podatek od towarów i usług	TAK
	Cło	TAK

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

4.4 Transakcje zawierane z podmiotami powiązаныmi

W 2021 r. Spółka zawarła następujące transakcje z podmiotami powiązаныmi 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 2021:

- a) Nabycie towarów od trzech podmiotów;
- b) Nabycie towarów i materiałów od jednego podmiotu;
- c) Nabycie towarów, materiałów i narzędzi od jednego podmiotu;
- d) Nabycie usług od dwóch podmiotów;
- 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 2021, zawierane były wyłącznie z podmiotami zagranicznymi z siedzibą na terytorium Unii Europejskiej.

4.5 Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne

W 2021 r. Spółka nie planowała i nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących 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 2021 r. Spółka nie składała wniosków o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14 § 1 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 2021 r. była stroną transakcji z podmiotem powiązаныm mającym siedzibę w Hong Kongu, na rzecz którego dokonywała transakcji 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.