

Sprawozdanie z realizacji strategii podatkowej Zakładu Automatyki i Urządzeń Pomiarowych AREX Sp. z o.o. za rok 2023

Informacja o realizowanej strategii podatkowej dotycząca działalności Zakładu Automatyki i Urządzeń Pomiarowych AREX Sp. z o.o. z siedzibą w Gdyni (dalej również jako „**AREX Sp. z o.o.**” lub „**Spółka**”) została sporządzona i podana do publicznej wiadomości na podstawie art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych¹.

Niniejsza informacja nie zawiera danych, do których dostęp jest zastrzeżony z uwagi na obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa, w szczególności objętych przepisami o ochronie informacji niejawnych, informacji, których AREX Sp. z o.o. nie może ujawniać z uwagi na nałożone na nią obowiązki wynikające z innych przepisów prawa, zobowiązania kontraktowe lub wynikające z podjętych przez AREX Sp. z o.o. decyzji biznesowych. Dodatkowo, niniejszy dokument nie obejmuje informacji poufnych, które ze względu na realizowane przez AREX Sp. z o.o. plany i przedsięwzięcia biznesowe, podlegają ochronie jako dane objęte tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub tajemnicą procesu produkcyjnego.

1. Informacje ogólne o Zakładzie Automatyki i Urządzeń Pomiarowych AREX Sp. z o.o.

- ❖ AREX Sp. z o.o. jest polskim rezydentem podatkowym mającym siedzibę w Gdyni (ul. Hutnicza 3, 81-212 Gdynia) podlegającym obowiązkowi podatkowemu od całości swoich dochodów w Rzeczypospolitej Polskiej.
- ❖ Spółka specjalizuje się w projektowaniu i produkcji technologii dedykowanych branży cywilnej i wojskowej. Na rynku specjalnym AREX Sp. z o.o. jest producentem zestawów treningowych dla różnych typów uzbrojenia oraz systemów sterowania napędami do sprzętu wojskowego, takich jak np. haubice samobieżne. Na rynku cywilnym Spółka od lat jest sprawdzonym dostawcą zaawansowanych systemów elektroenergetycznych przeznaczonych dla infrastruktury kolejowej i drogowej. Sztandarowym produktem firmy jest system elektrycznego ogrzewania rozjazdów, usprawniający ruch pociągów w warunkach zimowych. AREX Sp. z o.o. należy również do grupy kapitałowej realizującej zadania z zakresu obronności państwa.

¹ Ustawa z dnia 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2805 z późn. zm.; „**u.p.d.o.p.**”).

- ❖ Spółka wpisana jest do Krajowego Rejestru Sądowego (KRS) pod numerem 0000239180, posiada: NIP: 9570918685, REGON: 220087746. Zgodnie z KRS, przedmiotem przeważającej działalności przedsiębiorcy jest produkcja aparatury rozdzielczej i sterowniczej energii elektrycznej (27.12.Z).
- ❖ Spółka jest podatnikiem, u którego wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym przekroczyła równowartość 50 mln euro przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym roku kalendarzowego poprzedzającego rok.

2. Główne założenia realizowanej przez Zakład Automatyki i Urządzeń Pomiarowych AREX Sp. z o.o. strategii podatkowej w 2023 r.

a) Podstawowe zasady przyjętej polityki podatkowej

- ❖ Realizacja obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego stanowi dla AREX Sp. z o.o. istotny aspekt prowadzonej działalności gospodarczej.
- ❖ Spółka dąży do zarządzania zagadnieniami podatkowymi w sposób, który ma na celu zapewnienie właściwej oceny skutków podatkowych prowadzonej działalności z punktu widzenia ekonomicznego oraz regulacyjnego (w tym w zakresie prawa podatkowego), z uwzględnieniem wykładni przepisów prawa prezentowanej przez organy podatkowe, sądy administracyjne oraz judykaturę. W związku z tym, że opodatkowanie stanowi istotny element każdej transakcji handlowej podejmowanej przez Spółkę, przy zawieraniu transakcji Spółka dąży do rozliczenia podatków zgodnie z przepisami prawa.
- ❖ Kluczowe aspekty działalności operacyjnej Spółki są podawane rewizji pod kątem: zgodności z obowiązującą w Spółce Strategią podatkową, skutków podatkowych podejmowanych działań, zgodności z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego, zgodności z obowiązującymi w Spółce procedurami wewnętrznymi.
- ❖ Spółka dokłada wszelkich starań, aby należycie wypełniać obowiązki podatkowe oraz dokonywać rozliczeń z organami podatkowymi w sposób prawidłowy. W tym celu określa w wewnętrznej strukturze podział kompetencji oraz odpowiedzialności poszczególnych działów oraz osób w zakresie ich realizacji.
- ❖ Spółka podejmuje szereg usystematyzowanych działań, których głównym założeniem jest stworzenie wewnętrznego ładu korporacyjnego będącego gwarantem prawidłowego oraz terminowego płacenia podatków. Realizacji tego celu służy tworzenie procedur i procesów podatkowych.
- ❖ Spółka dba ponadto o podnoszenie kwalifikacji zawodowych swoich pracowników odpowiedzialnych za realizację obowiązków podatkowych tak, aby zachować wysoki poziom kompetencji kadry zajmującej się rozliczeniami podatkowymi. W celu konsultacji zagadnień podatkowych o większym stopniu skomplikowania lub budzących szczególne wątpliwości, AREX Sp. z o.o. nawiązuje współpracę z zewnętrznymi doradcami podatkowymi.

- ❖ Spółka zachowuje daleko idącą ostrożność w podejściu do zagadnień podatkowych, wykazując niski apetyt na ryzyko podatkowe. W szczególności Spółka nie stosuje agresywnych optymalizacji podatkowych, a także nie podejmuje czynności mających na celu osiągnięcie korzyści podatkowej, jeżeli osiągnięcie tej korzyści, sprzecznej w danych okolicznościach z przedmiotem lub celem ustawy podatkowej, lub jej przepisu, w założeniu miałyby być głównym lub jednym z głównych celów jej dokonania, a sposób działania byłby sztuczny.
- ❖ AREX Sp. z o.o. korzysta ze zwolnień oraz ulg podatkowych jedynie w granicach dozwolonych przepisami prawa podatkowego i unika przeprowadzania transakcji z podmiotami z krajów stosującymi szkodliwą konkurencję podatkową.
- ❖ Istota przyjętej przez Spółkę polityki podatkowej powoduje, iż szeroko pojęta realizacja tej polityki ma charakter konserwatywny, zapewniający Spółce jak największe bezpieczeństwo podatkowe. W efekcie, Spółka w celu unikania sporów z organami podatkowymi, z należytą starannością identyfikuje oraz wypełnia dotyczące ją obowiązki podatkowe wynikające z przepisów prawa podatkowego.

b) Stosunek do planowania podatkowego

- ❖ AREX Sp. z o.o. 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 nią 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, w tym poprzez wykorzystanie jurysdykcji krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.
- ❖ Spółka ma na uwadze, że każda transakcja handlowa podejmowana przez Spółkę może potencjalnie powodować różnorodne skutki podatkowe na gruncie różnych podatków jak i inne obowiązki. W efekcie, przy planowaniu jak i zawieraniu transakcji Spółka podejmuje działania konieczne do rozliczenia z należytą starannością związanych z daną transakcją podatków jak i wypełnienia innych obowiązków.

3. Informacja o realizacji strategii podatkowej przez Zakład Automatyki i Urządzeń Pomiarowych AREX Sp. z o.o. za rok 2023

AREX Sp. z o.o. niniejszym informuje, że w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2023 do 31 grudnia 2023 roku:

- 1) realizował procesy dotyczące zarządzania obowiązkami wynikającymi z przepisów prawa podatkowego, które zapewniają ich prawidłowe wykonywanie. AREX Sp. z o.o. w wewnętrznej strukturze posiada określony podział kompetencji oraz odpowiedzialności za realizowanie obowiązków podatkowych.

AREX Sp. z o.o. posiada przy tym wewnętrzne procedury pozwalające na ograniczenia ryzyka podatkowego, w tym:

- procedurę należytej staranności na gruncie podatku VAT – szczegółowa procedura postępowania i zarządzania ryzykiem podatkowym przy nawiązywaniu i utrzymywaniu relacji z innymi podmiotami,

- procedurę należytej staranności w zakresie poboru podatku u źródła (WHT) – szczegółowa procedura postępowania oraz zarządzania ryzykiem podatkowym przy wypłacie należności na rzecz podmiotów posiadających zagraniczną rezydencję podatkową,
- procedurę w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR),

Spółka ponadto posiada wewnętrzne procesy i praktyki zapewniające jej m.in. prawidłowe:

- księgowanie zdarzeń gospodarczych wpływające na powstanie bądź niepowstanie obowiązków podatkowych oraz zobowiązań podatkowych oraz ujmowanie tych zdarzeń w rozliczeniach podatkowych.
- wypełnianie obowiązków formalnych w tym składanie w terminie niezbędnych zeznań, deklaracji, informacji podatkowych, zawiadomień, zgłoszeń oraz innych niezbędnych pism.
- gromadzenie oraz sporządzanie dokumentacji wymaganych bezpośrednio przepisami prawa podatkowego.
- gromadzenie oraz sporządzanie dokumentacji wymaganych pośrednio przepisami prawa podatkowego, wpływających na zachowanie należytej staranności dla prawidłowego wywiązania się z obowiązków podatkowych.
- kwalifikowanie stron, przedmiotu i okoliczności zdarzeń gospodarczych, w zakresie w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe, w tym stosowanie obowiązujących stawek podatkowych.

Spółka posiada także inne niezbędne, niespisane (niesformalizowane), ale odzwierciedlone w kulturze organizacyjnej Spółki zbiory zachowań, których ciągłość i jednolitość wpływają na prawidłowe wypełnianie zobowiązań podatkowych.

- 2) dokładał wszelkich starań w celu terminowej realizacji wszelkich obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, które nałożone zostały przez obowiązujące przepisy, w tym z zakresu:
 - podatku dochodowego od osób prawnych,
 - podatku dochodowego od osób fizycznych (jako płatnik),
 - podatku od towarów i usług.
- 3) nie uczestniczył w żadnej z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w tym w szczególności nie zawarł umowy o współdziałanie w zakresie podatków w myśl art. 20s § 1 ustawy ordynacja podatkowa²,
- 4) nie przekazał Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej żadnej informacji o schematach podatkowych, o której mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z uwagi na brak wystąpienia uzgodnień stanowiących schemat podatkowy, co do których istniałby taki wymóg,
- 5) realizował transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

² Ustawa z dnia 29.08.1997 r. - Ordynacja podatkowa (t. j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2383.; „Ordynacja podatkowa”).

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok 2023 suma bilansowa aktywów wyniosła 230 220 825,49 zł.

W roku podatkowym 2023 Spółka zawarła z poszczególnymi podmiotami powiązanymi następujące transakcje, których wartość jednostkowa przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów:

1. WB Electronics S.A. – dostawa osprzętu elektromechanicznego
 2. WB Electronics S.A. – udzielenie poręczenia
 3. WB Electronics S.A. – otrzymanie poręczenia
-
- 6) nie podjął i nie planował podjęcia działań restrukturyzacyjnych, mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych lub podmioty powiązane w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 u.p.d.o.p.,
 - 7) nie występował z wnioskiem o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
 - 8) wystąpił z wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej. W piśmie z dnia 18 sierpnia 2023 r. (0114-KDIP1-2.4012.320.2023.1.GK) Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej uznał stanowisko Spółki za prawidłowe, jednocześnie potwierdzając możliwość zastosowania 0% stawki VAT dla zaliczek związanych z opisanym we wniosku eksportem towarów.
 - 9) nie występował z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług³,
 - 10) nie występował z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym⁴;
 - 11) nie dokonywał transakcji na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 u.p.d.o.p. oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

W imieniu Zakładu Automatyki i Urządzeń Pomiarowych AREX Sp. z o.o.

.....

³ Ustawa z dnia 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług (t. j. Dz. U. z 2024 r. poz. 361 ze zm.).

⁴ Ustawa z dnia 6.12.2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1542 ze zm.).