

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK PODATKOWY 2021

ES-SYSTEM sp. z o.o.

**ES-SYSTEM**

A GLAMOX COMPANY

## Spis treści

WYKAZ SKRÓTÓW .....	4
WSTĘP.....	5
I. INFORMACJE OGÓLNE.....	6
1.1. Informacje o Spółce.....	6
1.2. Cele strategii podatkowej Spółki.....	6
II. INFORMACJE O STOSOWANYCH PRZEZ ES-SYSTEM PROCESACH ORAZ PROCEDURACH DOTYCZĄCYCH ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO I ZAPEWNIAJĄCYCH ICH PRAWIDŁOWE WYKONANIE ORAZ DOBROWOLNYCH FORMACH WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KAS.....	8
2.1. Informacje o stosowanych przez ES-SYSTEM procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie .....	8
2.1.1. Procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR) .....	9
2.1.2. Procedura dotycząca dochowania należytej staranności w VAT w transakcjach krajowych .....	10
2.1.3. Procedura określająca sposoby zapewnienia rynkowych warunków transakcji z podmiotami powiązаныmi (procedura związana z cenami transferowymi) .....	10
2.1.4. Procedura związana z zachowaniem należytej staranności przy wypłacaniu podatku u źródła (WHT).....	10
2.1.5. Procedura dotycząca zaliczania straty inwentaryzacyjnej do kosztów uzyskania przychodów .....	10
2.1.6. Inne procedury podatkowe .....	11
2.2. Informacje o stosowanych przez ES-SYSTEM dobrowolnych formach współpracy z organami KAS	11
III. INFORMACJE ODNOŚNIE DO REALIZACJI PRZEZ ES-SYSTEM OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH NA TERYTORIUM RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ, WRAZ Z INFORMACJĄ O LICZBIE PRZEKAZANYCH SZEFWI KAS INFORMACJI O SCHEMATACH PODATKOWYCH Z PODZIAŁEM NA PODATKI, KTÓRYCH DOTYCZĄ	12
3.1. Informacje odnośnie do realizacji przez ES-SYSTEM obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.....	12
3.1.1. CIT.....	12
3.1.2. VAT .....	12
3.1.3. PIT.....	12
3.1.4. Inne podatki.....	12
3.2. Informacje o liczbie przekazanych Szeftowi KAS informacji o schematach podatkowych z podziałem na podatki, których dotyczą .....	12

IV. INFORMACJE O TRANSAKCYJACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI LUB PODEJMOWANYCH PRZEZ ES-SYSTEM DZIAŁANIACH RESTRUKTURYZACYJNYCH .....	13
4.1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów .....	13
4.2. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez ES-SYSTEM działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych .....	13
V. INFORMACJE O ZŁOŻONYCH PRZEZ ES-SYSTEM WNIOSKACH O INTERPRETACJĘ PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO .....	14
5.1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej .....	14
5.2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego .....	14
5.3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej .....	14
5.4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej .....	14
VI. INFORMACJE DOTYCZĄCE DOKONYWANIA PRZEZ ES-SYSTEM ROZLICZEŃ PODATKOWYCH NA TERYTORIACH LUB W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ .....	15

**WYKAZ SKRÓTÓW**

<b>Spółka lub ES-System</b>	ES-SYSTEM spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Krakowie, KRS: 0000848805, NIP: 6792551640, REGON: 351610904
<b>Rok podatkowy</b>	Rok podatkowy Spółki obejmujący okres od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.
<b>KAS</b>	Krajowa Administracja Skarbowa
<b>Szef KAS</b>	Szef Krajowej Administracji Skarbowej
<b>CIT</b>	Podatek dochodowy od osób prawnych
<b>PIT</b>	Podatek dochodowy od osób fizycznych
<b>VAT</b>	Podatek od towarów i usług
<b>Ordynacja podatkowa</b>	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa
<b>Ustawa CIT</b>	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych
<b>Ustawa PIT</b>	Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych
<b>Ustawa VAT</b>	Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług
<b>Ustawa o podatku akcyzowym</b>	Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym

## WSTĘP

W celu realizacji obowiązku wynikającego z art. 27c Ustawy CIT, Spółka podaje do publicznej wiadomości informację o realizowanej strategii podatkowej za Rok podatkowy, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru działalności prowadzonej przez Spółkę.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona w oparciu o art. 27c Ustawy CIT i zawiera informacje o:

1. stosowanych przez ES-SYSTEM:
  - a. procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
  - b. dobrowolnych formach współpracy z organami KAS,
2. realizacji przez ES-SYSTEM obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą,
3. 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, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego ES-SYSTEM, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej,
4. planowanych lub podejmowanych przez ES-SYSTEM działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy CIT,
5. złożonych przez ES-SYSTEM wnioskach o wydanie:
  - a. ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
  - b. interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
  - c. wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy VAT,
  - d. wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym,
6. dokonywaniu rozliczeń podatkowych ES-SYSTEM na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 Ustawy CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 Ustawy PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej,

- z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

## I. INFORMACJE OGÓLNE

### 1.1. Informacje o Spółce

ES-SYSTEM spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Krakowie to spółka wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Krakowa Śródmieścia, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS: 0000848805.

Spółka prowadzi działalność pod adresem ul. Przemysłowa 2, 30-701 Kraków, REGON: 351610904, NIP: 6792551640.

Zgodnie z wpisem do KRS, przedmiot przeważającej działalności przedsiębiorcy według Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD) odpowiada symbolom 46.69.Z sprzedaż hurtowa pozostałych maszyn i urządzeń.

W 2021 r. Spółka zatrudniała na podstawie umowy o pracę średnio 297 pracowników.

Na dzień 31 grudnia 2021 kapitał zakładowy Spółki wynosił 14.145.050 zł i dzielił się na 282.901 udziałów o równej wartości 50 zł.

Spółka jest częścią grupy kapitałowej Glamox, która projektuje, produkuje i dostarcza profesjonalne rozwiązania oświetleniowe. Właścicielem 100% udziałów Spółki jest spółka Glamox AS z siedzibą w Norwegii.

Rozwiązania grupy Glamox cechuje połączenie wysokiej wydajności ze zrównoważonym rozwojem oraz prostotą użytkowania, co pozwala na zaoferowanie najwyższej jakości produktów. Grupa działa zasadniczo w dwóch obszarach – Professional Building Solutions (PBS) oraz Global Marine and Offshore (GMO). Dział Professional Building Solutions (PBS) dostarcza rozwiązania w zakresie oświetlenia wewnętrznego i zewnętrznego do zastosowań niemieszkalnych. Grupa jest wiodącym dostawcą na rynkach profesjonalnego budownictwa, oferując kompletne linie produktów dla placówek oświatowych i służby zdrowia, budynków komercyjnych i przemysłowych, obiektów handlowych, hoteli i restauracji. Dział Global Marine and Offshore (GMO) dostarcza rozwiązania oświetleniowe do zastosowań morskich, wiatrowych i energetycznych.

We wszystkich jurysdykcjach, w których grupa Glamox prowadzi działalność, podmioty należące do tej grupy dokładają wszelkich starań celem dochowania zgodności z przepisami podatkowymi. W szczególności spółki należące do grupy Glamox zwracają uwagę na przestrzeganie obowiązków związanych z transakcjami wewnątrzgrupowymi i zagadnienia cen transferowych.

### 1.2. Cele strategii podatkowej Spółki

Głównym celem strategii podatkowej ES-SYSTEM jest prawidłowe, rzetelne oraz terminowe wypełnianie obowiązków wynikających z powszechnie obowiązujących przepisów prawa podatkowego.

Główne założenia realizowanej przez ES-SYSTEM strategii podatkowej są następujące:

- prawidłowe wywiązywanie się z obowiązków podatkowych i zachowanie zgodności działań podejmowanych przez Spółkę z powszechnie obowiązującymi przepisami prawa podatkowego,
- nawiązywanie i utrzymywanie relacji opartych na współpracy w kontaktach z organami podatkowymi,
- dbanie o jakość, kompletność oraz przejrzystość informacji przekazywanych organom podatkowym,

Light is Life

- ograniczenie ryzyka podatkowego i minimalizacja zagrożeń wpływających na rozliczenia podatkowe,

Zgodnie z przyjętą przez ES-System strategią podatkową, w razie pojawienia się istotnych wątpliwości w zakresie interpretacji powszechnie obowiązujących przepisów prawa podatkowego, Spółka korzysta ze wsparcia wyspecjalizowanych doradców.

Dokonując transakcji z podmiotami powiązanymi, Spółka kieruje się zasadą ceny rynkowej, dbając o to, aby warunki takich transakcji odpowiadały warunkom i standardom rynkowym.

## **II. INFORMACJE O STOSOWANYCH PRZEZ ES-SYSTEM PROCESACH ORAZ PROCEDURACH DOTYCZĄCYCH ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO I ZAPEWNIAJĄCYCH ICH PRAWIDŁOWE WYKONANIE ORAZ DOBROWOLNYCH FORMACH WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KAS**

### **2.1. Informacje o stosowanych przez ES-SYSTEM procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie**

Celem zarządzania ryzykiem podatkowym Spółki doszło do stworzenia odpowiedniego zbioru praktyk, zasad oraz procedur wewnętrznych. Dla Spółki ważne jest to, aby podejmowane przez nią czynności były zgodne z przepisami powszechnie obowiązującego prawa.

W Spółce zostały wdrożone procedury i procesy mające na celu zapewnienie należytego wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz zapobiegania błędom w rozliczeniach podatkowych.

W szczególności Spółka:

- przestrzega wynikających z przepisów obowiązującego prawa zasad dotyczących prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym: rejestrów, ewidencji itp.,
- stosuje określone procedury wewnętrzne dotyczące obiegu i kontroli dokumentów, dowodów księgowych itp.,
- wdrożyła procesy mające na celu prawidłowe wystawianie faktur i innych dokumentów księgowych, jak również wystawianie faktur korygujących,
- zwraca uwagę na prawidłowy obieg informacji, który może mieć wpływ na poprawność i terminowość rozliczeń podatkowych,
- wdrożyła procesy i procedury dotyczące terminowości i prawidłowości składania deklaracji podatkowych oraz dokonywania płatności podatków,
- ze szczególną uwagą analizuje transakcje zawierane z podmiotami powiązаныmi, gdyż jest świadoma konsekwencji podatkowych wiążących się z ich zawieraniem,

Spółka posiada wewnętrzny Dział Prawny oraz Dział Księgowości. Pracownicy obu działów posiadają wiedzę i umiejętności zapewniające prawidłowe realizowanie przez Spółkę obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Wiedza z zakresu prawa podatkowego jest przez pracowników stale aktualizowana.

W celu odpowiedniego doboru pracowników odpowiedzialnych za rozliczenia podatkowe Spółki przeprowadzane są procesy rekrutacyjne, w których Spółka zwraca uwagę na kompetencje merytoryczne kandydatów.

Spółka dba o to, aby pracownicy Działu Księgowości uczestniczyli w szkoleniach podatkowych oraz posiadali stały dostęp do zewnętrznego oprogramowania pozwalającego na śledzenie najnowszych zmian w przepisach prawa podatkowego.

Przykładowo w 2021 r. pracownicy Działu Księgowego Spółki uczestniczyli w szkoleniach dotyczących następujących zagadnień:

- plik JPK\_VAT – zmiany zasad ewidencjonowania;



- podatek u źródła, certyfikaty rezydencji, IFT;
- podatek VAT 2021;
- czynny żal w praktyce przedsiębiorcy.

Pracownicy Działu Księgowości na bieżąco monitorują zmiany przepisów podatkowych, wydawane przez Ministra Finansów objaśnienia i wytyczne, orzecznictwo sądowe w sprawach podatkowych, itp.

W razie wątpliwości dotyczących konsekwencji podatkowych przeprowadzanych czynności Spółka korzysta ze wsparcia zewnętrznych doradców. Stałe wsparcie zapewniają Spółce zewnętrzne podmioty profesjonalnie zajmujące się doradztwem podatkowym. Oferują one usługi obejmujące:

- doradztwo z zakresu rachunkowości, dotyczące w szczególności rejestracji operacji gospodarczych, uzgadniania i weryfikacji zapisów, sporządzania sprawozdań finansowych;
- doradztwo w kwestiach związanych z kwalifikacją przychodów i kosztów rachunkowych;
- wsparcie w zakresie dokonywania zamknięcia i otwarcia ksiąg rachunkowych;
- doradztwo w kwestiach związanych z rozliczeniem podatku dochodowego;
- doradztwo w zakresie postępowań podatkowych, w tym opracowanie pism kierowanych do organów skarbowych, formułowanie zapytań dotyczących kwestii podatkowych.

Opisane wyżej usługi obejmują w szczególności zagadnienia podatkowe z następujących zakresów:

- PIT;
- CIT;
- VAT;
- podatek od czynności cywilnoprawnych;
- podatki i opłaty lokalne.

W celów prawidłowej realizacji zobowiązań podatkowych Spółka wdrożyła między innymi następujące procedury mające na celu odpowiednie zarządzanie obszarem podatków:

#### **2.1.1. Procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR)**

Spółka stosuje wewnętrzną procedurę w celu wypełnienia obowiązków przekazywania informacji o schematach podatkowych oraz w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych.

Zgodnie z przyjętymi zasadami do wstępnej identyfikacji schematów podatkowych są zobowiązani pracownicy oraz osoby współpracujące ze Spółką. Pracownicy zobowiązani są do przekazywania mailowo do Głównego Księgowego wewnętrznych informacji o zdarzeniach, które potencjalnie mogłyby stanowić schemat podatkowy w rozumieniu Ordynacji podatkowej.

Procedura zawiera dokładny opis postępowania w przypadku przekazania informacji o schemacie przez Spółkę jako promotora, korzystającego oraz wspomagającego.

W ramach procedury Spółka upowszechnia wśród pracowników wiedzę na temat przepisów regulujących obowiązki przekazywania informacji poprzez umożliwienie im udziału w szkoleniach.

Light is Life

### **2.1.2. Procedura dotycząca dochowania należytej staranności w VAT w transakcjach krajowych**

W celu dochowania należytej staranności Spółka stosuje procedurę weryfikacyjną dla potencjalnych i stałych partnerów biznesowych. Procedura ta ma na celu minimalizację ryzyka nawiązania współpracy z nieuczciwym podmiotem oraz zakwestionowania prawa do odliczenia podatku VAT naliczonego.

Wobec potencjalnych kontrahentów Spółki stosowane są czynności weryfikacyjne, takie jak:

- weryfikacja informacji o kontrahencie w KRS,
- weryfikacja kontrahenta w rejestrze czynnych podatników podatku VAT,
- weryfikacja statusu kontrahenta jako podatnika VAT,
- weryfikacja występowania rachunku bankowego kontrahenta na tzw. białej liście,
- weryfikacja strony internetowej kontrahenta.

Podejmowane przez Spółkę czynności pozwalają na efektywną weryfikację wiarygodności kontrahentów.

Spółka dochowuje należytej staranności przy transakcjach transgranicznych związanych ze stosowaniem stawki 0% VAT, przestrzega przepisów dotyczących podzielonej płatności, zasad korygowania faktur VAT itp.

### **2.1.3. Procedura określająca sposoby zapewnienia rynkowych warunków transakcji z podmiotami powiązаныmi (procedura związana z cenami transferowymi)**

Spółka należy do międzynarodowej grupy kapitałowej i zawiera transakcje z podmiotami powiązаныmi. Jako członek grupy Spółka jest świadoma istnienia szczególnych obowiązków podatkowych dotyczących transakcji zawieranych z podmiotami powiązаныmi.

Spółka dba o przestrzeganie przepisów dotyczących cen transferowych, w szczególności:

- kontroluje warunki stosowane w transakcjach z podmiotami powiązаныmi – sprawdza, czy odpowiadają one warunkom rynkowym,
- wypełnia obowiązki dokumentacyjne dotyczące transakcji z podmiotami powiązаныmi – Spółka posiada wymaganą dokumentację cen transferowych,
- przestrzega przepisów dotyczących raportowania (w szczególności składa deklarację TPR-C).

### **2.1.4. Procedura związana z zachowaniem należytej staranności przy wypłacaniu podatku u źródła (WHT)**

Spółka ma świadomość istniejących obowiązków dotyczących dochowywania należytej staranności przy pobieraniu podatku u źródła. Spółka korzysta ze specjalistycznych narzędzi pozwalających jej na weryfikację statusu podmiotów zagranicznych (ustalenie beneficjenta rzeczywistego).

Spółka pozyskuje od kontrahentów zagranicznych certyfikaty rezydencji. W przypadku stałych kontrahentów stosowne dokumenty pobierane są corocznie, zaś w przypadku nowych kontrahentów – przy nawiązaniu współpracy (są one okresowo aktualizowane, jeśli współpraca nie ma charakteru jednorazowego).

### **2.1.5. Procedura dotycząca zaliczania straty inwentaryzacyjnej do kosztów uzyskania przychodów**

Spółka stosuje szczególne zasady dotyczące zaliczania do kosztów uzyskania przychodów straty inwentaryzacyjnej (w razie jej zidentyfikowania).

Light is Life

**2.1.6. Inne procedury podatkowe**

W Spółce funkcjonują również ustalone procesy lub zbiory praktyk mające na celu dokładanie należytej staranności przy rozliczeniach podatkowych np. zasady kwalifikowania wydatków do kosztów uzyskania przychodów, rozliczania podróży służbowych itp.

**2.2. Informacje o stosowanych przez ES-SYSTEM dobrowolnych formach współpracy z organami KAS**

W Roku podatkowym Spółka nie stosowała żadnych dobrowolnych form współpracy z organami KAS.

### **III. INFORMACJE ODNOŚNIE DO REALIZACJI PRZEZ ES-SYSTEM OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH NA TERYTORIUM RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ, WRAZ Z INFORMACJĄ O LICZBIE PRZEKAZANYCH SZEFOWI KAS INFORMACJI O SCHEMATACH PODATKOWYCH Z PODZIAŁEM NA PODATKI, KTÓRYCH DOTYCZĄ**

#### **3.1. Informacje odnośnie do realizacji przez ES-SYSTEM obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej**

##### **3.1.1. CIT**

Spółka jest polskim rezydentem podatkowym w rozumieniu art. 3 ust. 1 Ustawy CIT. Spółka nie posiada zagranicznych zakładów, które podlegałyby opodatkowaniu CIT poza granicami Polski.

Jako polski podatnik CIT Spółka wypełnia wszelkie obowiązki wynikające z przepisów prawa. Spółka, w przewidzianym w Ustawie CIT terminie, złożyła roczne zeznanie podatkowe CIT-8.

##### **3.1.2. VAT**

Spółka jest zarejestrowana jako czynny podatnik VAT. Spółka składa wymagane ustawowo deklaracje i ewidencje związane z rozliczeniem VAT.

##### **3.1.3. PIT**

W Roku podatkowym Spółka pełniła funkcję płatnika PIT. Spółka przestrzega przepisów Ustawy PIT.

##### **3.1.4. Inne podatki**

W Roku podatkowym Spółka była zobowiązana do zapłaty podatku od nieruchomości.

#### **3.2. Informacje o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych z podziałem na podatki, których dotyczą**

Spółka podejmuje niezbędne środki w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów dotyczących raportowania schematów podatkowych (MDR). Jak była o tym mowa, w Spółce obowiązuje szczególna procedura dotycząca raportowania MDR.

W Roku podatkowym Spółka nie przekazała Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, gdyż nie zidentyfikowano istnienia takiego obowiązku.

#### **IV. INFORMACJE O TRANSAKcjACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI LUB PODEJMOWANYCH PRZEZ ES-SYSTEM DZIAŁANIACH RESTRUKTURYZACYJNYCH**

##### **4.1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów**

Jako członek międzynarodowej grupy kapitałowej w Roku podatkowym Spółka zawierała transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy CIT. Wartość tych transakcji przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki. Transakcje te były zawierane zarówno z podmiotami krajowymi, jak i z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

Spółka w 2021 r. była stroną następujących transakcji z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów:

- Zakup towarów, materiałów, energii,
- Nabycie usług najmu, usług serwisowych, usług porządkowych, usług transportowych, usług marketingowych oraz usług wsparcia wewnątrzgrupowego obejmującego różnego rodzaju świadczenia związane z działalnością Spółki,
- Umowa pożyczki (jako pożyczkobiorca),
- Sprzedaż towarów i wyrobów,
- Świadczenie usług technicznych, usług wsparcia, usług transportowych, usług związanych z obsługą zwrotów,
- Sprzedaż udziałów.

Spółka posiada wymaganą przepisami Ustawy CIT dokumentację cen transferowych oraz wypełnia obowiązki sprawozdawcze dotyczące cen transferowych.

##### **4.2. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez ES-SYSTEM działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych**

W Roku podatkowym Spółka nie podejmowała ani nie planowała podjęcia działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych jej lub podmiotów powiązanych.

W 2021 r. doszło do umorzenia części udziałów posiadanych przez Spółkę w spółce zależnej będącej polskim rezydentem podatkowym (przy czym do rejestracji obniżenia kapitału zakładowego spółki zależnej doszło w 2022 r.). Operacja ta nie zmieniła udziału posiadanego przez Spółkę w spółce zależnej. Spółka jest jedynym wspólnikiem spółki zależnej od 2004 r. (po umorzeniu części udziałów pozostaje 100% wspólnikiem tej spółki). Spółka potwierdziła skutki planowanej operacji umorzenia udziałów składając wniosek o interpretację indywidualną. Udziały będące przedmiotem umorzenia były przez Spółkę objęte w zamian za wkład pieniężny.

**V. INFORMACJE O ZŁOŻONYCH PRZEZ ES-SYSTEM WNIOSKACH O INTERPRETACJĘ PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO**

**5.1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej**

W Roku podatkowym Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

**5.2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego**

Mając na celu prawidłowe wypełnienie obowiązków podatkowych w Roku podatkowym Spółka złożyła wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

Spółka otrzymała interpretacje podatkowe, w których Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej potwierdził prawidłowość stanowiska prezentowanego przez Spółkę w złożonych wnioskach.

Zestawienie złożonych przez Spółkę wniosków zawiera poniższa tabela.

Lp.	Istota interpretacji	Podatek	Data złożenia wniosku
1.	Skutki podatkowe zawarcia umowy o wspólnym zarządzaniu płynnością finansową.	Podatek od czynności cywilnoprawnych	13 maja 2021 r.
2.	Zasady ustalenia kosztów uzyskania przychodów przy umorzeniu udziałów w spółce zależnej.	Podatek dochodowy od osób prawnych	9 września 2021 r.

**Tabela 2. Zestawienie złożonych przez Spółkę wniosków o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego**

**5.3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej**

W Roku podatkowym Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy VAT.

**5.4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej**

W Roku podatkowym Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym.

**VI. INFORMACJE DOTYCZĄCE DOKONYWANIA PRZEZ ES-SYSTEM ROZLICZEŃ PODATKOWYCH NA TERYTORIACH LUB W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ**

W Roku podatkowym Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 Ustawy CIT oraz na podstawie art. 23v ust. 2 Ustawy PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

Co do zasady Spółka nie współpracowała również z kontrahentami z terytoriów oraz krajów uznawanych za stosujące szkodliwą konkurencję podatkową. Doszło do zawarcia transakcji z kontrahentami z Hong Kongu (podmioty niepowiązane), przy czym wartość tych transakcji w skali działalności Spółki była nieznaczna.