

**ES-SYSTEM**

A GLAMOX COMPANY

**INFORMACJA  
O REALIZOWANEJ  
STRATEGII  
PODATKOWEJ  
ZA ROK PODATKOWY  
2022**

ES-SYSTEM sp. z o.o.

**TAX**

**REFUND**



x  
x  
x



## Spis treści

<b>WSTĘP</b> .....	<b>01</b>
<b>I. INFORMACJE OGÓLNE</b> .....	<b>01</b>
1.1. Informacje o Spółce .....	<b>01</b>
1.2. Cele strategii podatkowej Spółki .....	<b>02</b>
<b>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</b> .....	<b>02</b>
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 .....	<b>02</b>
2.1.1. Procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR) .....	<b>04</b>
2.1.2. Procedura dotycząca dochowania należytej staranności w VAT w transakcjach krajowych	04
2.1.3. Procedura określająca sposoby zapewnienia rynkowych warunków transakcji z podmiotami powiązаныmi (procedura związana z cenami transferowymi) .....	<b>04</b>
2.1.4. Procedura związana z zachowaniem należytej staranności przy wypłacaniu podatku u źródła (WHT) .....	<b>05</b>
2.1.5. Procedura dotycząca zaliczania straty inwentaryzacyjnej do kosztów uzyskania przychodów .....	<b>05</b>
2.1.6. Inne procedury podatkowe .....	<b>05</b>
2.2. Informacje o stosowanych przez ES-SYSTEM dobrowolnych formach współpracy z organami KAS .....	<b>05</b>
<b>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</b> .....	<b>05</b>
3.1. Informacje odnośnie do realizacji przez ES-SYSTEM obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej .....	<b>05</b>
3.1.1. CIT .....	<b>05</b>
3.1.2. VAT .....	<b>06</b>
3.1.3. PIT .....	<b>06</b>
3.1.4. Inne podatki .....	<b>06</b>
3.2. Informacje o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych z podziałem na podatki, których dotyczą .....	<b>06</b>

**IV. INFORMACJE O TRANSAKcjACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI LUB PODEJMOWANYCH PRZEZ ES-SYSTEM DZIAŁANIACH RESTRUKTURYZACYJNYCH..... 06**

4.1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów .....06

4.2. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez ES-SYSTEM działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych.....06

**V. INFORMACJE O ZŁOŻONYCH PRZEZ ES-SYSTEM WNIOskACH O INTERPRETACJĘ PRZEPIsÓW PRAWA PODATKOWEGO..... 07**

5.1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej .....07

5.2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego .....07

5.3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej .....07

5.4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej .....07

**VI. INFORMACJE DOTYCZĄCE DOKONYWANIA PRZEZ ES-SYSTEM ROZLICZEŃ PODATKOWYCH NA TERYTORIACH LUB W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ ..... 07**

**WYKAZ SKRÓTÓW**

Spółka lub ES-SYSTEM	ES-SYSTEM spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Krakowie, KRS: 0000848805, NIP: 6792551640, REGON: 351610904
Rok podatkowy	Rok podatkowy Spółki obejmujący okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.
KAS	Krajowa Administracja Skarbowa
Szef KAS	Szef Krajowej Administracji Skarbowej
CIT	Podatek dochodowy od osób prawnych
PIT	Podatek dochodowy od osób fizycznych
VAT	Podatek od towarów i usług
Ordynacja podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa
Ustawa CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych
Ustawa PIT	Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych
Ustawa VAT	Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług
Ustawa o podatku akcyzowym	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 powiązanymi 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 2022 r. Spółka zatrudniała na podstawie umowy o pracę średnio 292 pracowników. Zgodnie z uchwałą podjętą w dniu 16 grudnia 2022 r. kapitał zakładowy Spółki został podniesiony do 65.000.000 zł dzielących się na 325.000 udziałów o równej wartości 200 zł<sup>1</sup>.

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.

Oferowane przez Spółkę rozwiązania są zaprojektowane tak, by łączyły wysoką wydajność i zrównoważony rozwój z prostotą oraz łatwością użytkowania. Spółka oferuje klientom doskonałą jakość obsługi i doświadczeń oraz mądrze wykorzystuje najnowsze technologie i uzupełnia je o wieloletnie doświadczenie oraz prawdziwą troskę o klientów i ich pracowników.

Rozwiązania Spółki obejmują szereg wysokiej jakości marek oświetleniowych. Niezależnie od marki sednem oferty Grupy jest stałe poznawanie potrzeb klienta. Czy to w zakładzie produkcyjnym, czy w biurze, ambicją Grupy jest dostarczanie oświetlenia poprawiającego jakość życia w firmach, które obsługujemy, oraz dla pracujących w nich ludzi.

## **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
- 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**

1. Wpis podwyższenia kapitału zakładowego do KRS nastąpił w dniu 10 maja 2023 r., wobec czego w dniu 31 grudnia 2022 r. w KRS widniał kapitał zakładowy w wysokości 14.145.050 zł, który dzielił się na 282.901 udziałów o równej wartości 50 zł

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 powiązanymi, 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 2022 r. pracownicy Działu Księgowego Spółki uczestniczyli w szkoleniach dotyczących następujących zagadnień:

- podatek VAT w obrocie krajowym i międzynarodowym
- podatek u źródła
- CIT
- ceny transferowe
- IFRS 16
- opodatkowanie prezentów
- rozliczanie delegacji krajowych i zagranicznych
- ewidencjonowanie środków trwałych.

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.

### **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 powią-

zanymi. Jako członek grupy Spółka jest świadoma istnienia szczególnych obowiązków podatkowych dotyczących transakcji zawieranych z podmiotami powiązanymi. Spółka dba o przestrzeganie przepisów dotyczących cen transferowych, w szczególności:

- kontroluje warunki stosowane w transakcjach z podmiotami powiązanymi – sprawdza czy odpowiadają one warunkom rynkowym
- wypełnia obowiązki dokumentacyjne dotyczące transakcji z podmiotami powiązanymi – 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 wypłacie 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).

#### **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. Jako polski podatnik CIT Spółka wypełnia wszelkie obowiązki wynikające z przepisów prawa, w szczególności uiszczając zaliczki na poczet podatku CIT. Spółka, w przewidzianym w Ustawie CIT terminie, złożyła roczne zeznanie podatkowe CIT-8. Spółka pełniła także rolę płatnika CIT (pobór podatku u źródła). Spółka złożyła deklarację CIT-10Z.



### **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, w szczególności w zakresie wpłacania podatku oraz składania stosownych deklaracji podatkowych.

### **3.1.4. Inne podatki**

W Roku podatkowym Spółka była zobowiązana do zapłaty podatku od nieruchomości oraz podatku od czynności cywilnoprawnych. Podatek od czynności cywilnoprawnych został zapłacony w związku z podwyższeniem kapitału zakładowego Spółki.

## **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 2022 r. była stroną następujących transakcji z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów:

- zakup towarów i usług
- sprzedaż towarów i usług
- pożyczki.

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 2022 r. doszło do rejestracji w Krajowym Rejestrze Sądowym obniżenia kapitału

zakładowego w spółce zależnej od ES–SYSTEM (będącej polskim rezydentem podatkowym) w związku z umorzeniem części udziałów posiadanych przez Spółkę (informacja o podjęciu uchwały dotyczącej umorzenia udziałów podjęta została w 2021 r. i była wykazana w informacji o realizowanej strategii podatkowej za 2021 r.). Operacja ta nie zmieniła udziału posiadanego przez Spółkę w spółce zależnej. Spółka pozostała jedynym wspólnikiem spółki zależnej. W 2021 r. 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. W 2022 r. doszło do podjęcia uchwały w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki. Całość udziałów Spółki wyemitowanych w związku z podwyższeniem kapitału zakładowego została objęta przez dotychczasowego, jedynego wspólnika Spółki – Glamox AS z siedzibą w Norwegii. Do rejestracji podwyższenia kapitału zakładowego w Krajowym Rejestrze Sądowym doszło w 2023 r.

## **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 jeden wniosek o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej. Wniosek ten dotyczył ustalenia konsekwencji podatkowych powstających po stronie Spółki na gruncie Ustawy CIT.

Spółka otrzymała interpretację podatkową, w której Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej potwierdził prawidłowość stanowiska prezentowanego przez Spółkę w złożonym wniosku. Interpretacja ta dotyczyła braku powstania po stronie Spółki przychodu z tytułu nieodpłatnych świadczeń.

### **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).

215,810

128,150

