

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII
PODATKOWEJ
SPORZĄDZONA NA PODSTAWIE ART. 27C
USTAWY O PODATKU DOCHODOWYM OD OSÓB PRAWNYCH

PODMIOT SPORZĄDZAJĄCY:

ES System K Sp. z o.o.

Informacja za rok podatkowy trwający od 1 września 2020 r. do 31 sierpnia 2021 r.

SPIS TREŚCI

1. INFORMACJE OGÓLNE	str.3
1.1. CEL SPORZĄDZENIA INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ	str.3
1.2. PODSTAWA PRAWNA INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ	str.3
1.3. INFORMACJE O SPÓŁCE.....	str.3
2. ELEMENTY INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ	str.4
2.1. PROCESY I PROCEDURY PODATKOWE	str.4
2.2. REALIZACJA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH, W TYM INFORMACJE O SCHEMATACH PODATKOWYCH	str.8
2.3. TRANSAKCJE ZAWIERANE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI	str.9
2.4. PLANOWANE LUB PODEJMOWANE DZIAŁANIA RESTRUKTURYZACYJNE	str.9
2.5. KATALOG ZŁOŻONYCH WNIOSKÓW	str.10
2.6. ROZLICZENIA PODATKOWE W RAJACH PODATKOWYCH	str.10

1. INFORMACJE OGÓLNE

1.1. CEL SPORZĄDZENIA INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

Celem sporządzenia przez ES System K Sp. z o.o. („ES System K” lub „Spółka”) informacji o realizowanej strategii podatkowej jest spełnienie nałożonego na Spółkę obowiązku, zgodnie z którym podatnicy, których przychody w poprzednim roku przekroczyły równowartość 50 mln euro, a także działający w formie podatkowej grupy kapitałowej, niezależnie od osiąganych przez grupę przychodów, są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona za rok podatkowy Spółki rozpoczynający się 1 września 2020 r. i zakończony 31 sierpień 2021 r. („Rok Podatkowy”).

Spółka posiada strategię podatkową, umożliwiającą prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych. Priorytetowymi celami Spółki ES System K Sp. z o.o. jest prawidłowość i kompletność rozliczeń podatkowych. Zasady rozliczeń które ujęte zostały w niniejszej strategii są realizowane poprzez osoby uczestniczące w procesie rozliczeń podatkowych Spółki. Wszystkie procedury wewnętrzne i wytyczne są ukierunkowane na zapewnienie rzetelności w rozliczeniach podatkowych

1.2. PODSTAWA PRAWNA INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została przygotowana zgodnie z wymogami art. 27c Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Przepisy będące podstawą dla sporządzania poszczególnych elementów Informacji o realizowanej strategii podatkowej zostały wskazane w kolejnych punktach niniejszej informacji.

1.3. INFORMACJE O SPÓŁCE

ES System K Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Wolbromiu jest polskim rezydentem podatkowym, podlegającym opodatkowaniu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej od całości osiąganych dochodów. Spółka posiada jedną Spółkę zależną z siedzibą we Włoszech.

Firma ES System K Sp. z o.o. powstała w 1995 roku. Początkowo zakład mieszczący się w Wolbromiu wytwarzał oprawy oświetleniowe. Od kilku lat podstawową działalność Spółki stanowi produkcja wysokiej jakości urządzeń chłodniczych o szerokim zastosowaniu: z agregatem wbudowanym z przeznaczeniem dla małych i średnich sklepów, z zewnętrzną instalacją chłodniczą dla supermarketów, a także urządzenia dla cukierni, lodziarni, coffee-shopów, barów bistro, stacji benzynowych, saloników prasowych i wszelkich innych obiektów handlowych.

2. ELEMENTY INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

2.1. PROCESY I PROCEDURY PODATKOWE

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a Ustawy o CIT: „informacje o stosowanych przez podatnika: a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie”

Procesy podatkowe

ES System K Sp. z o.o. przestrzega przepisów prawa podatkowego, analizując przy tym implikacje podatkowe związane z prowadzoną przez Spółkę działalnością oraz poszczególnymi operacjami gospodarczymi, jak również zarządza zobowiązaniami podatkowymi w ramach prowadzonej działalności operacyjnej. Składane deklaracje podatkowe, informacje podatkowe oraz rozliczenia podatkowe stanowią pełne odzwierciedlenie działalności gospodarczej Spółki na terenie Rzeczypospolitej Polskiej. Obowiązki podatkowe wypełniane są przez wyznaczonych do tego pracowników Spółki, którzy zapewniają zarówno prawidłowe wypełnianie tych obowiązków, jak i przekazywanie wiedzy wewnątrz Spółki (m.in. poprzez sprawowanie kontroli, wyznaczanie wytycznych lub organizowanie szkoleń w zakresie kwestii podatkowych).

Zarządzając wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego ES System K wykorzystuje wewnętrzne procesy oraz stosuje się do wewnętrznych instrukcji systemowych, jak również stosuje najlepsze praktyki.

Spółka realizuje procesy dotyczące zapłaty podatków, obejmujące:

- zebranie źródeł, na podstawie których wyliczana zostaje podstawa opodatkowania,
- ewidencję zdarzeń gospodarczych na właściwych kontaktach księgowych,
- obliczenie podstawy opodatkowania,
- kalkulacja podatku,
- zadeklarowanie zobowiązania podatkowego,
- zapłata podatku.

Procedury dotyczące podatków

Spółka dokonując czynności rodzących skutki w sferze jej praw lub obowiązków podatkowych, zobowiązana jest do przestrzegania określonych prawem reguł postępowania jak również dochowania należytej staranności w określonych obszarach działania. Spółka spełnia powyższe obowiązki poprzez stosowanie się do wewnętrznie zwyczajowo przyjętych zasad związanych z kwestiami podatkowymi oraz wewnętrznych instrukcji systemowych. W zakresie codziennej praktyki Spółka realizuje:

- procedurę dochowania należytej staranności we współpracy z klientami zewnętrznymi

(przed nawiązaniem stosunków handlowych sprawdzane są podstawowe struktury pod kątem zgodności z obowiązującymi wymogami podatkowymi. Proces ten pozwala na weryfikację wiarygodności kontrahenta, występowania rachunku bankowego na białej liście, czy kontrahent jest zarejestrowany jako podatnik VAT czynny. Również w przypadku usług niematerialnych dokonywana jest szczegółowa weryfikacja dokumentacji takich usług).

- procedurę ograniczania ryzyka związanego z prawem do odliczenia VAT,
- kontrolę formalno-prawną oraz kontrolę merytoryczną dokumentów zakupu i ich zgodność z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczych
- procedurę weryfikacyjną w przypadku podatku u źródła (WHT), w tym weryfikacja statusu kontrahenta jako rzeczywistego właściciela należności (beneficial owner),
- procedurę weryfikacji certyfikatów rezydencji podatkowej celem prawidłowej realizacji funkcji płatnika zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych,
- sprawdzanie podatników podczas realizacji płatności na tzw. „białej liście”,
- gromadzenie dokumentacji wymaganej dla zastosowania stawki VAT 0%, dla tego typu dostaw
- weryfikację kontrahentów w systemie VIES

W obszarach podatkowych, które nie zostały zagospodarowane dokumentami pisemnymi, Spółka dba o zapewnienie odpowiednich zasobów i procesów w celu spełnienia wymogów ustawowych oraz prawidłowego wykonania przepisów prawa podatkowego.

Doradztwo podatkowe

W okresie za który składane jest sprawozdanie o realizowanej strategii podatkowej Spółka korzystała z usług zewnętrznych w zakresie operacyjnych zagadnień i działań podatkowych. W ramach bieżącej działalności ES System K Sp. z o.o. współpracuje z radcą prawnym i doradcami podatkowymi.

W zakresie obowiązków wynikających z prawa celnego Spółka współpracuje od wielu lat z agencjami celnymi. Zewnętrzne podmioty odpowiedzialne są za sporządzenia dokumentów Intrastat oraz wszystkich zgłoszeń celnych w procedurze wywozu i przywozu, tj. wysyłki w ramach sprzedaży eksportowej, jak i procedurze importu materiałów i surowców. Współpraca prowadzona jest na podstawie pisemnych upoważnień, a także umów w ramach stałej obsługi. Obowiązki polegające na prawidłowym naliczaniu należności publicznoprawnych związanych z zatrudnieniem pracowników realizowane są we własnym zakresie obsługiwane przez dział kadr i płac.

Spółka zapewnia nieprzerwany rozwój umiejętności i kompetencji pracowników uczestniczących w procesach podatkowych poprzez zapewnienie udziału w szkoleniach, zaopatrzeniu pracowników w dostęp do fachowej wiedzy podatkowej.

System zarządzania ryzykiem podatkowym i kontroli podatkowej

Spółka wykazuje niską skłonność do podejmowania ryzyka w obszarze podatków.

Oznacza to, iż Spółka:

- nie podejmuje działań nakierowanych na agresywne planowane podatkowe,
- nie realizuje transakcji, które nie posiadają uzasadnienia gospodarczego,
- nie angażuje się w wykorzystywanie narzędzi i struktur podatkowych, które mogą być podważone przez fiskusa,
- w relacjach z podmiotami powiązаныmi kieruje się zasadami ceny rynkowej
- w zakresie tematów kontrowersyjnych lub różnie interpretowanych szuka profesjonalnego wsparcia (zewnątrzni doradcy podatkowi) lub występuje do organów podatkowych o wydanie indywidualnych interpretacji podatkowych,
- w istotnych transakcjach decyzje podejmuje po oszacowaniu ryzyka podatkowego poszczególnych wariantów zachowań – oznacza to, że jeżeli w ocenie Spółki jest prawdopodobne, że podejście do danej kwestii podatkowej nie będzie zaakceptowane przez organ podatkowy, Spółka rozważa alternatywne scenariusze działania.

Systemy i kontrole, a także zadania i zasoby zarządzania podatkami zostały opracowane w taki sposób, aby umożliwiały przestrzeganie przepisów i regulacji podatkowych.

W Spółce funkcjonuje następujący podział kompetencji podatkowych:

- zarząd spółki – tworzenie założeń do strategii podatkowej Spółki, ustalenie wpływu przyszłych planów operacyjnych i finansowych Spółki na rozliczenia podatkowe, ogólny nadzór i zarządzanie kwestiami podatkowymi, zapewnienie dostępność opinii i porad umożliwiających dokonywanie ocen działań mających wpływ na kwestie podatkowe oraz podejmowanie racjonalnych decyzji w tym zakresie, zapewnienie zasobów kadrowych niezbędnych do rozliczeń podatkowych lub zaangażowanie podmiotów trzecich na odpowiednim poziomie, zarówno w zakresie liczebnym jak i merytorycznym
- główny księgowy – nadzór nad przygotowywaniem bieżących rozliczeń i deklaracji podatkowych VAT i CIT, kontakt i współpraca z zewnętrznym doradcą podatkowym

w rozstrzygnięciu dylematów podatkowych i ustalaniu właściwego podejścia do nietypowych lub trudnych transakcji, wysyłka deklaracji,

- personel działu kadrowego – sprawdzanie dokumentacji zakupu i sprzedaży, księgowanie operacji gospodarczych i przygotowywanie danych wejściowych do kalkulacji VAT, CIT,
- komórka kadrowo-płacowa – analiza tematów dotyczących PIT, przygotowywanie bieżących rozliczeń i deklaracji podatkowych PIT i ZUS, wysyłka deklaracji, ustalanie podstawy opodatkowania,

Spółka na bieżąco identyfikuje potencjalne ryzyka podatkowe. Wszelkie wątpliwości dotyczące kwestii podatkowych rozstrzygane są z uwzględnieniem przepisów prawa podatkowego i zachowaniem przy tym należytej staranności – tak aby obowiązki podatkowe zostały wypełnione w sposób prawidłowy i rzetelny.

Konsultacje dotyczące kwestii podatkowych odbywają się w ramach Działu Księgowego, Działu Prawnego, Działu Handlowego, Działu Zakupu oraz w zakresie bieżącego doradztwa podatkowego – ad hoc przy pomocy zewnętrznych doradców podatkowych i radcy prawnego.

Ryzyko podlega regularnej analizie i jest ograniczane przy użyciu odpowiednich środków. W tym celu kierownictwo działu Księgowego pozostaje w stałym kontakcie ze wszystkimi jednostkami biznesowymi Spółki.

Spółka, w celu ograniczenia lub eliminacji ryzyka podatkowego podejmuje także dodatkowe działania:

- wykonuje nadzór stanowiskowy nad działalnością pracowników zgodnie z hierarchią służbową,
- na bieżąco monitoruje zmiany w przepisach prawa podatkowego,
- prowadzi bieżące szkolenia personelu.
- regularnie aktualizuje i korzysta z systemu ERP który wspiera prawidłową realizację zagadnień podatkowych
- nadaje odpowiednie uprawnienia pracownikom do obsługi programu finansowo-księgowego oraz innego oprogramowania wspierającego program ERP

W ramach swojej bieżącej aktywności biznesowej Spółka przygotowuje cyklicznie i regularnie następujące deklaracje i informacje podatkowe: JPK_V7M, CIT-8, CIT-ST, PIT-4, PIT-11. W zależności od powstałych okoliczności i wykonywanych konkretnych transakcji okresowo przygotowuje także między innymi: CIT-10Z, PIT-8C, PIT-8AR.

Zgodnie z przyjętymi przez Zarząd ES System K założeniami, przygotowanie kalkulacji podatków oraz deklaracji podatkowych jest procesem maksymalnie sformalizowanym i zautomatyzowanym – dane wejściowe są opracowywane przez pracowników działu księgowości, następnie są one weryfikowane przez głównego księgowego, w dalszej kolejności z wykorzystywaniem programów IT klasy ERP przygotowywane są wyliczenia podatkowe i generowane są deklaracje i raporty podatkowe. Przed

wysyłką do organów podatkowych przygotowany materiał podlega ostatecznemu zatwierdzeniu przez głównego księgowego, finalnym etapem jest archiwizacja złożonych deklaracji, informacji i raportów podatkowych..

Dokumentacja dla celów podatkowych przechowywana jest przez okres nie krótszy niż wymagany przepisami prawa. Dokumenty źródłowe przechowywane są w sposób tradycyjny w archiwum Spółki oraz w sposób elektroniczny w odpowiednio skatalogowanych formach.

2.2. REALIZACJA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH, W TYM INFORMACJE O SCHEMATACH PODATKOWYCH

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 2 Ustawy o CIT: „informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą”

Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium RP

W Roku Podatkowym Spółka realizowała obowiązki podatkowe w odniesieniu m.in. do następujących podatków i opłat:

- podatek dochodowy od osób prawnych,
- podatek dochodowy od osób fizycznych,
- podatek od towarów i usług,
- podatek od nieruchomości,
- podatek rolny
- opłaty celne

Spółka reguluje zobowiązania podatkowe oraz składa niezbędne deklaracje podatkowe w terminach ustawowych.

Informacje o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej

Spółka w swojej działalności nie zidentyfikowała w Roku Podatkowym żadnego schematu podatkowego. Tym samym nie wystąpił obowiązek jego przekazania do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

2.3. TRANSAKcje ZAWIERANE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a Ustawy o CIT: „informacje o: a) transakcjach z podmiotami powiązanyymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej”

Suma bilansowa Spółki na dzień 31 sierpnia 2021 r. wyniosła 148 957 924,26 PLN. Tym samym, w informacji o realizowanej strategii podatkowej Spółka zobowiązana jest wykazać te transakcje z podmiotami powiązanyymi, których wartość przekroczyła 7 447 896,21 zł.

Wartość transakcji z podmiotami powiązanyymi określona została na podstawie art. 11k ust. 4 i 5 oraz art. 11l ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Transakcje z podmiotami powiązanyymi

W Roku Podatkowym Spółka zawierała z podmiotami powiązanyymi transakcje kontrolowane o charakterze jednorodnym, których wartość liczona odrębnie dla każdej z transakcji przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości.

Transakcje z podmiotami powiązanyymi niebędącymi rezydentami podatkowymi RP

W Roku Podatkowym Spółka nie zawierała z podmiotami powiązanyymi niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej transakcji kontrolowanych o charakterze jednorodnym, których wartość liczona odrębnie dla każdej z transakcji przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości.

2.4. PLANOWANE LUB PODEJMOWANE DZIAŁANIA RESTRUKTURYZACYJNE

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b Ustawy o CIT: „informacje o: b) planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4”

W Roku Podatkowym Spółka nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych, jak również nie planuje podjęcia takich działań w przyszłości.

2.5. KATALOG ZŁOŻONYCH WNIOSKÓW

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 4 Ustawy o CIT: „informacje o złożonych przez podatnika 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 o podatku od towarów i usług, d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722 i 1747)”

Spółka nie złożyła w Roku Podatkowym wniosków o wydanie interpretacji indywidualnych, wraz z uwzględnieniem strony składającej wniosek oraz zakres wniosku został wskazany w poniższej tabeli.

2.6. ROZLICZENIA PODATKOWE W RAJACH PODATKOWYCH

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 5 Ustawy o CIT: „informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej”

W trakcie Roku Podatkowego, za który sporządzana jest informacja o realizowanej strategii podatkowej 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 o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2021 r., poz. 1426, ze zm.) oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.