

ABB Power Grids Poland sp. z o. o.

Informacja o realizowanej strategii
podatkowej za rok podatkowy 2020
sporządzona zgodnie z ustawą
o podatku dochodowym od osób
prawnych

Spis treści

I. <u>WPROWADZENIE</u>	1
1. <u>Używane skróty</u>	3
2. <u>O Spółce</u>	3
II. <u>INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ</u>	5
1. <u>Strategia podatkowa</u>	5
2. <u>Procesy i procedury</u>	6
3. <u>Formy współpracy z organami KAS</u>	10
4. <u>Realizacja obowiązków podatkowych</u>	11
5. <u>Transakcje z podmiotami powiązanymi</u>	12
6. <u>Działania restrukturyzacyjne</u>	12
7. <u>Wnioski o wydanie interpretacji i wiążących informacji</u>	13
8. <u>Dokonywanie rozliczeń podatkowych w rajach podatkowych</u>	13

I. WPROWADZENIE

1. Używane skróty

Wykaz skrótów	
Spółka, Podatnik	ABB Power Grids Poland sp. z o.o. ¹ , z siedzibą w Warszawie, ul. Żegańska 1, 04-713 Warszawa, wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Warszawie, XIV Wydział Gospodarczy, pod numerem KRS: 0000782230, NIP: 9522195852
Ustawa o CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych
Ordynacja podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa
Rok podatkowy 2020	Rok podatkowy Spółki rozpoczęty 1 stycznia 2020 roku, a zakończony 31 grudnia 2020 r.
Grupa	Międzynarodowa grupa kapitałowa Hitachi ABB Power Grids funkcjonująca jako <i>joint venture</i> pomiędzy ABB i Hitachi

2. O Spółce

Spółka jest częścią wspólnego przedsięwzięcia *joint venture* Hitachi ABB Power Grids, będącej pionierem w zakresie technologii, które pozwalają na zaspokojenie rosnącego zapotrzebowania na energię elektryczną przy jednoczesnym zmniejszeniu wpływu na środowisko. Spółka wytwarza produkty, systemy oraz oprogramowanie dla całego łańcucha dostaw energii elektrycznej, świadczy również usługi serwisowe w tym zakresie. Rozwiązania oferowane przez Spółkę wspierają przedsiębiorstwa użyteczności publicznej, firmy przemysłowe i transportowe oraz klientów infrastrukturalnych w planowaniu, budowaniu, zarządzaniu oraz utrzymywaniu ich infrastruktury elektroenergetycznej.

Grupa powstała jako *joint venture* pomiędzy ABB i Hitachi, którego głównym celem jest budowa przyjaznej dla środowiska infrastruktury elektroenergetycznej. Rozwiązania projektowane przez Grupę zapewniają bezpieczne, niezawodne i wydajne przesyły oraz dystrybucję dużych ilości energii elektrycznej z konwencjonalnych i odnawialnych źródeł energii. Grupa jest liderem

¹ Z dniem 2 listopada 2021 r. Spółka zmieniła nazwę na Hitachi Energy Poland sp. z o.o.

technologicznym w zakresie elektryfikacji i produktów dla sieci elektroenergetycznych, obsługującym klientów z całego świata. Jako globalna organizacja, Grupa ustanawia cele i standardy stosowane przez wszystkie należące do niej spółki.

Grupa prowadzi działalność o skali globalnej w wielu obszarach biznesowych, wykorzystując do prowadzenia swoich operacji zaawansowane i wyspecjalizowane technologie. W rezultacie wystawiona jest na ryzyko związane z otoczeniem gospodarczym, ryzyko właściwe dla poszczególnych sektorów przemysłowych i linii biznesowych oraz ogólne ryzyko związane z prowadzoną działalnością.

Ostatnie zmiany w otoczeniu podatkowym doprowadziły do tego, że władze podatkowe na całym świecie wprowadziły dla podatników dodatkowe obowiązki sprawozdawcze w celu zwiększenia wymogów w zakresie przejrzystości, zgodności i zarządzania, które muszą spełniać spółki. Wśród nich znajdują się wymogi dotyczące publikowania informacji na temat wdrożonej strategii podatkowej w Polsce - spółki będące polskimi rezydentami, które spełniają określone kryteria, są zobowiązane do publikowania informacji na temat ich strategii podatkowej i udostępniania tej informacji opinii publicznej.

3. Zakres i cel sporządzenia informacji

Publikacja niniejszej informacji o stosowanej strategii podatkowej spełnia wymogi zawarte w art. 27c Ustawy o CIT. Niniejsza dokumentacja dot. strategii dotyczy roku podatkowego 2020. Informacja o stosowanej strategii podatkowej jest odnawiana i aktualizowana corocznie.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej obejmuje w szczególności:

1. informacje o stosowanych przez podatnika:
 - a. procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
 - b. dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,
2. informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie podatkowych uzgodnień podlegających ujawnieniu,
3. informacje o:
 - a. transakcjach z powiązаныmi podmiotami krajowymi i zagranicznymi w rozumieniu Ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki,
 - b. planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu Ustawy o CIT,
4. informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:
 - a. ogólnej interpretacji podatkowej,
 - b. interpretacji przepisów prawa podatkowego,
 - c. wiążącej informacji stawkowej,
 - d. wiążącej informacji akcyzowej,
5. informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w Ustawie o CIT

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

II. INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

1. Strategia podatkowa

Kwestie podatkowe traktowane są przez Spółkę jako zagadnienie odpowiedzialności przedsiębiorstwa, a płacenie podatków w kwocie i w czasie wymaganymi przepisami prawa jest traktowane jako należny zwrot części zysku do społeczeństwa, w którym Spółka funkcjonuje i wykorzystuje jego zasoby. Działanie w zgodzie z obowiązującymi przepisami prawa jest podstawową zasadą prowadzenia rozliczeń podatkowych w Spółce i jest zgodne z przyjętym kodeksem wartości. Spółka stosuje międzynarodowe standardy sprawozdawczości finansowej (IFRS) oraz dochowuje zgodności z przepisami prawa oraz międzynarodowymi wytycznymi w zakresie księgowości oraz raportowania a także regulacji, które mają zastosowanie do finansowego oraz podatkowego ujęcia księgowego oraz raportowania.

Strategia podatkowa koncentruje się na zapewnieniu, że podatki i ryzyko podatkowe spółek Grupy są zarządzane w sposób zapewniający zrównoważony wynik w ramach parametrów celów strategicznych i handlowych. Strategia podatkowa obejmuje następujące obszary:

- 1) podejście do zarządzania ryzykiem i do ładu korporacyjnego
- 2) podejście do planowania podatkowego
- 3) poziom ryzyka akceptowalnego przez spółki z Grupy
- 4) relacje z organami podatkowymi

1.1. *Podejście do zarządzania ryzykiem i ładu korporacyjnego*

Celem Spółki jest prowadzenie efektywnego zarządzania poprzez wdrożenie skutecznych ram kontroli podatkowej uwzględniających ciągły proces monitorowania zagadnień podatkowych, co ma na celu zapewnienie, że kluczowe kontrole podatkowe ograniczają ryzyko podatkowe do akceptowalnego poziomu. Grupowe zasady podatkowe zostały wprowadzone jako ogólne zasady zarządzania ryzykiem i zasady ładu korporacyjnego, do których muszą stosować się wszystkie spółki Grupy.

Grupowe zasady podatkowe wymagają od wszystkich spółek z Grupy, aby zarządzały one swoimi sprawami podatkowymi efektywnie, w sposób ciągły i proaktywnie. Zasady te wymagają nadto posiadania przez wszystkie spółki z Grupy systemów, procesów i kontroli w zakresie, w jakim umożliwiałoby im to wypełnianie obowiązków podatkowych. W Polsce, zespół kontroli wewnętrznych Grupy przeprowadza coroczne audyty JSOX, za cel biorąc różne spółki z Grupy i testując wprowadzone systemy, procesy i kontrole, co zapewnia niezbędny poziom assurance dla zarządu Spółki.

1.2. *Podejście do planowania podatkowego*

Zgodnie z grupowym kodeksem wartości („Code of Conduct”), spółki Grupy będą zawsze przestrzegać przepisów prawa i regulacji oraz postępować uczciwie w każdych okolicznościach. Ponadto, spółki będą dokładnie wdrażać kodeks wartości, aby zapewnić, że cała ich działalność biznesowa jest prowadzona w oparciu o etykę korporacyjną i zgodność z przepisami, zgodnie z regułami „basics and ethics”.

Ponadto, zasadą jest, że spółki Grupy dążą do przestrzegania wszystkich stosownych przepisów i regulacji podatkowych obowiązujących w krajach, w których prowadzą działalność, jak również do przestrzegania międzynarodowych standardów regulacji podatkowych.

Spółki Grupy starają się postępować zgodnie z literą i duchem prawa we wszystkich kwestiach związanych z opodatkowaniem. Implikacje podatkowe wszystkich istotnych transakcji są dokładnie analizowane, w razie potrzeby przy wsparciu zewnętrznych doradców podatkowych, a potencjalne rezultaty są określane na podstawie zasad i przepisów obowiązujących w danym czasie.

Dążąc do pożądanego celu gospodarczego, bierze się pod uwagę najbardziej efektywny pod względem podatkowym rezultat, jednakże spółki z Grupy – odpowiedzialnej globalnej korporacji – nie angażują się w żadną formę agresywnego planowania podatkowego. Naczelną zasadą jest, że wszelkie planowanie podatkowe jest dostosowane do komercyjnej działalności biznesowej, a ostateczna decyzja powinna być oparta na komercyjnych potrzebach Spółki lub Grupy.

1.3. Poziom ryzyka akceptowalnego przez spółki z Grupy

Zasadniczym priorytetem Grupy jest zapewnienie zgodności z regulacjami we wszystkich krajach, których Grupa działa jak podatnik. Jak w innych sektorach, tak każda ze spółek Grupy ma własny poziom nieodłącznego ryzyka podatkowego, jaki jest gotowa zaakceptować w związku z niepewnością w interpretowaniu przepisów zarówno w kontekście krajowym jak i międzynarodowym. Jednakże zgodnie z globalnymi zasadami podatkowymi spółki z Grupy są zobowiązane do podejmowania działań mających na celu poprawę procesów zarządzania ryzykiem podatkowym.

Co do zasady, Grupa przejawia niską skłonność do ryzyka. Mimo to w sytuacjach wątpliwych spółki z Grupy zwracają się po poradę w zakresie oceny potencjalnego ryzyka dla istotnych transakcji do zewnętrznych podmiotów.

1.4. Stosunki z organami podatkowymi

Spółki Grupy dążą do dokładnego i terminowego ujawniania informacji w zeznaniach podatkowych i innych dokumentach składanych do urzędów skarbowych. Ponadto, spółki w razie potrzeby będą terminowo odpowiadać na wszelkie zapytania ze strony władz skarbowych oraz udzielać wszelkich niezbędnych informacji wymaganych w takich zapytaniach.

Spółki Grupy dążą do tego, aby w kontaktach z władzami podatkowymi działać w sposób oparty na zaufaniu i współpracy, zgodnie z grupowymi zasadami podatkowymi. W tym celu spółki będą proaktywnie zarządzać swoimi relacjami z władzami podatkowymi.

2. Procesy i procedury

Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

2.1. Informacje ogólne

Spółka na bieżąco śledzi zmiany legislacyjne, a także zapewnia zgodność swoich rozliczeń z obowiązującymi ją wymogami. Postępuje zgodnie z wewnętrzną polityką i procedurami wspierającymi jej ramy kontroli podatkowej i zatrudnia profesjonalistów z doświadczeniem w zakresie identyfikacji i zarządzania ryzykiem podatkowym, a w razie potrzeby korzysta z dodatkowego wsparcia poprzez szkolenia i wkład zewnętrznych doradców.

Grupa zbudowała system zarządzania podatkami w celu dostosowania się do wskazań władz podatkowych w każdym kraju i reagowania na ryzyka związane z podatkami, takie jak postępowania sądowe dotyczące podatków. Ustanowiono w szczególności zbiór regulacji podatkowych i ustalonych zasad dotyczących ustalania cen transferowych. Grupa dokłada starań w celu

zwiększenia świadomości zasad i regulacji w całej Grupie. W związku z globalizacją działalności wdrożono mechanizm zarządzania ryzykiem podatkowym, koncentrując się w szczególności na poniższych kwestiach:

- 1) spółki Grupy ściśle przestrzegają wszelkich przepisów prawa i stosują zarządzanie kwestiami podatkowymi w ramach prowadzonej działalności gospodarczej, mając na uwadze międzynarodowe standardy przestrzegania przepisów podatkowych, takie jak Wytyczne Organizacji Współpracy Gospodarczej i Rozwoju (OECD) w sprawie cen transferowych dla przedsiębiorstw wielonarodowych i administracji podatkowych oraz Plan działania tej organizacji w sprawie erozji bazy podatkowej i przenoszenia zysków (BEPS);
- 2) skuteczne, ciągłe i proaktywne zarządzanie kwestiami podatkowymi przez spółki Grupy jako organizacje odpowiedzialne społecznie, przy jednoczesnym utrzymaniu wartości marki Hitachi i dążeniu do maksymalizacji wartości dla akcjonariuszy;
- 3) spółki Grupy budują szczerą i pozytywną relację opartą na zaufaniu z organami podatkowymi w regionach, w których spółki prowadzą działalność oraz dążą do utrzymania i rozwijania tych relacji.

W celu zapewnienia sprawnego zarządzania ryzykiem podatkowym w związku z globalizacją, Spółka przestrzega odpowiednich przepisów podatkowych dotyczących Grupy jako całości, jak również zasad ustalania cen transferowych. Spółka zarządza również cenami transferowymi zgodnie z odpowiednimi Wytycznymi OECD oraz przepisami prawa i regulacjami dotyczącymi cen transferowych w każdym kraju lub regionie, w którym znajdują się spółki Grupy.

Jako członek Grupy Spółka jest zobowiązana do przestrzegania grupowej polityki podatkowej między innymi w następujących obszarach (w każdym z tych przypadków funkcjonuje dokument opisujący stosowane w Grupie podejście i zasady, w tym zakres obowiązków i kompetencji dla danej funkcji w strukturze):

- *taxation* (opodatkowanie) – ma na celu zapewnienie zgodności działania spółek z Grupy z obowiązującymi krajowymi oraz międzynarodowymi przepisami podatkowymi,
- *contracting taxes* (podatki związane z realizowanymi projektami transgranicznymi) – zawiera wytyczne dotyczące identyfikacji i minimalizacji ryzyka podatkowego wynikającego z realizacji transakcji transgranicznych,
- *tax transfer pricing* (ceny transferowe) – zawiera zasady ustalania cen w transakcjami z podmiotami powiązanymi zgodnie z wytycznymi OECD,
- *indirect taxes* (podatki pośrednie) – reguluje zasady i wytyczne dotyczące obowiązków podatkowych w zakresie podatków pośrednich.

Wiele istotnych testów oraz weryfikacji mających znaczenie dla poprawności rozliczeń podatkowych jest wykonywanych w ramach procesów w obszarze:

- Order2Cash,
- Procure2Pay,
- Record2Report,
- Hire2Retire,
- MasterData.

Dodatkowo Spółka posiada procedury i instrukcje w zakresie polskich regulacji podatkowych w następujących obszarach:

- wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów,
- eksport towarów,
- raportowanie schematów podatkowych,
- rozliczenia w ramach podatku akcyzowego.

Dział Podatkowy korzysta z rozwiązań technologicznych, które współgrają ze środowiskiem technologicznym stosowanym w Grupie w celu efektywnego i skutecznego prowadzenia spraw podatkowych. Rozwiązania technologiczne pozwalają Działowi Podatkowemu skupić się na przyszłościowych i istotnych działaniach, które ugruntują zaangażowanie w silną współpracę z biznesem oraz zapewnią najwyższy poziom jakości i wartości dla Grupy.

2.2. Identyfikacja ryzyk podatkowych

Spółka dochowuje należytej staranności, aby ujmowanie zarówno transakcji z podmiotami powiązanymi, jak i kontrahentami zewnętrznymi, pozostawało w zgodzie z właściwymi przepisami podatkowymi. W związku z tym Spółka na bieżąco monitoruje stanowiska organów podatkowych (interpretacje, objaśnienia, inne wytyczne) i orzecznictwo sądów administracyjnych. Kwestie podatkowe, w tym zwłaszcza obszary prawa podatkowego budzące wątpliwości/trudności interpretacyjne, są na bieżąco poddawane pod dyskusję w strukturze wewnętrznej Spółki, w szczególności pomiędzy osobami zaangażowanymi w rozliczenia podatkowe. Powyższe działania Spółki podejmowane są w celu minimalizacji potencjalnego ryzyka podatkowego.

W związku z globalizacją działalności Spółka wdraża system zarządzania ryzykiem podatkowym, który koncentruje się w szczególności na poniższych kwestiach:

- ścisłym przestrzeganiu wszystkich odpowiednich przepisów i zarządzaniu podatkowym zgodnie z międzynarodowymi standardami podatkowymi (np. OECD, BEPS),
- skutecznym, stałym i proaktywnym zarządzaniu kwestiami podatkowymi zgodnie z wartościami Spółki i przyjętym kodeksem wartości;
- budowaniu relacji z organami podatkowymi opartych na zaufaniu i nieustannym dążeniu do utrzymania i rozwoju tych relacji.

2.3. Ograniczenie ryzyk podatkowych

Kluczowe decyzje biznesowe, które wymagają wkładu i przeglądu podatkowego, są omawiane z Menedżerem ds. Podatków (*Country Tax Manager*) i odpowiednio dokumentowane. W razie potrzeby Spółka korzysta z zewnętrznego doradztwa podatkowego. Spółka przyjmuje, że stosowane są odpowiednie procesy i jako oczywiste funkcjonuje założenie, że podatki stanowią punkt agendy kluczowych spotkań zarządu.

W zakresie, w jakim pracownicy Spółki nie mają pewności co do stosowania przepisów prawa podatkowego podejmowana jest decyzja o skonsultowaniu wątpliwości z zewnętrznymi firmami doradztwa podatkowego. Spółka jest także otwarta na podjęcie dialogu z właściwym organem podatkowym, aby zastosować rozwiązanie dające pewność co do zgodności z obowiązującymi przepisami, w tym w formie bezpośrednich konsultacji (np. przez infolinię KIS czy kontakty z opiekunem w ramach wyspecjalizowanego urzędu skarbowego) bądź wniosków o wydanie interpretacji indywidualnych.

Polityka Spółki w zakresie identyfikacji i zmniejszania ryzyka podatkowego oparta jest zatem na trzech filarach:



Najważniejsze działania podejmowane przez Spółkę w 2020 r. w celu identyfikacji i ograniczania ryzyk podatkowych obejmowały m.in.:

- zapewnienie wystarczających możliwości i zasobów ludzkich, procesów i systemów (np. w zespołach podatkowych, finansowych i audytu wewnętrznego) w celu zapewnienia skutecznego przestrzegania przepisów podatkowych,
- identyfikację kwalifikujących się podmiotów, odpowiednich zobowiązań podatkowych i celnych oraz istotnych procesów księgowości podatkowej wymagających analizy i zatwierdzenia,
- właściwe informowanie o procedurach zarządzania podatkami, obejmujących wszystkie istotne zobowiązania podatkowe i celne, wraz z jasnymi wytycznymi dotyczącymi ramowych standardów kontroli i obowiązków,
- monitorowanie kluczowych ryzyk podatkowych w ciągu roku, z uwzględnieniem zmian w działalności i obowiązujących przepisach podatkowych,
- bieżące korzystanie z biuletynów, periodyków i alertów podatkowych publikowanych przez współpracujących ze Spółką doradców, a także samodzielna analiza przez pracowników doniesień medialnych w zakresie podatków,
- szkolenia pracowników oraz udział w webinarium mających na celu wyjaśnienie wątpliwości pojawiających się w związku z nowymi regulacjami podatkowymi,
- wdrożenie zasady dwóch par oczu,
- przeglądy podatkowe i kontrole w zależności od zidentyfikowanych potrzeb,
- przeprowadzanie audytów wewnętrznych w zakresie CIT, VAT oraz w ramach procedur SOX i J-SOX,
- wdrożenie, utrzymanie i monitorowanie programu testów opartego na analizie ryzyka, obejmującego wszystkie istotne procesy w odpowiednich ramach czasowych oraz udokumentowanie wykonanych działań,
- współpraca z zewnętrznymi doradcami w zakresie, w jakim Spółka nie miała pewności co do stosowania prawa podatkowego,
- korzystanie ze wsparcia zewnętrznego doradcy w zakresie terminowego i prawidłowego sporządzania dokumentacji cen transferowych,
- niezwłoczne podejmowanie działań zaradczych, w tym ujawnianie informacji w przypadku stwierdzenia problemów.

2.4. Poziom akceptacji ryzyka podatkowego

Spółka zawsze wybiera ostrożne warianty postępowania w odniesieniu do kwestii podatkowych budzących wątpliwości. Spółka nie uczestniczy w transakcjach ani nie tworzy struktur, których celem byłoby uzyskanie wyłącznie korzyści podatkowych. Spółka dba także o właściwe kształtowanie cen w transakcjach z podmiotami powiązanymi (tj. zgodnie z zasadą ceny rynkowej). Określenie prawidłowej wysokości podatku i jego terminowa płatność, a także prowadzenie działalności w zgodzie z właściwymi przepisami, należą do jednych z podstawowych wartości etycznych, którymi kieruje się Spółka.

2.5. Role i odpowiedzialności w ramach funkcji podatkowej

Wyznaczeni pracownicy Działu Finansowego są odpowiedzialni za sporządzanie bieżących deklaracji podatkowych (w przypisanym im obszarze). Deklaracje podatkowe podpisywane są przez poszczególnych pracowników Spółki zgodnie z ich kompetencjami oraz zakresem obowiązków. Deklaracje i wnioski przed podpisaniem są weryfikowane i akceptowane przez Menedżera ds. Podatków zgodnie z zasadą dwóch par oczu obowiązującą w Spółce. Płatności dokonywane są przez pracowników Działu Finansowego w terminach wynikających z przepisów prawa podatkowego po ich zatwierdzeniu przez Menedżera ds. Podatków.

W zakresie, w jakim Spółka ma wątpliwości co do stosowania prawa podatkowego, ostateczne decyzje podejmuje Menedżer ds. Podatków. Po uprzedniej konsultacji z Dyrektorem Finansowym, Menedżer ds. Podatków może zlecić podjęcie działań opisanych w punkcie 2.3. powyżej (konsultacje z organami podatkowymi, doradcami zewnętrznymi, złożenie wniosku o wydanie interpretacji itp.).

W 2020 roku Spółka terminowo składała informacje, deklaracje i sprawozdania podatkowe oraz dokonywała wpłat należnych podatków. Spółka na bieżąco uzyskuje zaświadczenia z właściwego urzędu skarbowego o braku zaległości podatkowych.

3. Formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W związku z tym, że nie zawarto umowy o współdziałanie, formalnie Spółka nie jest stroną umowy o dobrowolnej współpracy z organami KAS. W przypadku bieżących wątpliwości co do zakresu obowiązków podatkowych Spółka sporadycznie konsultuje się z Krajową Informacją Skarbową lub pracownikami właściwego dla niej urzędu skarbowego.

4. Realizacja obowiązków podatkowych

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 zgodnie z obowiązkiem ich ujawnienia

W roku podatkowym 2020 Spółka zrealizowała swoje obowiązki podatkowe w obszarze następujących podatków:

	Rodzaj podatku / obowiązku	Rola Spółki
1.	CIT	podatnik
2.	CIT – podatek u źródła	płatnik
3.	PIT	płatnik
4.	VAT	podatnik
5.	Podatek od nieruchomości	podatnik
6.	Inne (np. akcyza)	podatnik

W odniesieniu do wyżej wymienionych podatków Spółka terminowo złożyła wszelkie wymagane prawem deklaracje i uiściła należny podatek (jeśli dotyczy).

W roku podatkowym 2020 Spółka nie korzystała z żadnych ulg w spłacie zobowiązań podatkowych w rozumieniu działu III, rozdziału 7a Ordynacji podatkowej. W roku 2020 Spółka korzystała z ulgi na działalność badawczo-rozwojową.

W roku podatkowym 2020 Spółka nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych z uwagi na zawieszenie raportowania schematów podatkowych (MDR) na podstawie regulacji wynikających z tarczy antykrzysowej², której celem jest przeciwdziałanie negatywnym skutkom pandemii COVID-19.

² Ustawa z 2.03.2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz Rozporządzenie MF z 30.06.2020 r. w sprawie przedłużenia niektórych terminów związanych z przekazywaniem informacji o schematach podatkowych i wymianą informacji podatkowych z innymi państwami.

5. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Informacje o transakcjach z krajowymi i zagranicznymi podmiotami powiązаныmi w rozumieniu Ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki

W roku podatkowym 2020 Spółka dokonała z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu Ustawy o CIT następujących transakcji, których wartość (w odniesieniu do pojedynczego przedmiotu transakcji)³ przekracza 5% sumy bilansowej aktywów, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki:

	Rodzaj transakcji	Przedmiot transakcji	Podmiot powiązаны
1.	towarowa	sprzedaż produktów jako producent ponoszący pełne ryzyka	podmiot niebędący rezydentem podatkowym w Polsce
2.	towarowa	sprzedaż produktów jako producent kontraktowy	podmiot niebędący rezydentem podatkowym w Polsce
3.	towarowa	zakup komponentów do produkcji	podmiot niebędący rezydentem podatkowym w Polsce

6. Działania restrukturyzacyjne

Planowane lub podejmowane przez podatnika działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych

W roku podatkowym 2020 Spółka nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych, w szczególności polegających na:

- połączeniu Spółki z innym podmiotem,
- przekształceniu Spółki w inną spółkę,
- wniesieniu wkładu do spółki w postaci przedsiębiorstwa Spółki lub jego zorganizowanej części (w tym w ramach podziału Spółki),
- wymianie udziałów.

³ Zgodnie z literalnym brzmieniem przepisu ujęto tylko te transakcje, których wartość przekracza ustawowy próg (a nie całość transakcji realizowanych z podmiotami powiązаныmi). Spółka prezentuje w sprawozdaniu finansowym notę dotyczącą transakcji zakupowych i sprzedażowych z podmiotami powiązаныmi.

7. Wnioski o wydanie interpretacji i wiążących informacji

Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie: ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej

W roku podatkowym 2020 Spółka nie złożyła wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, wiążącej informacji stawkowej oraz wiążącej informacji akcyzowej.

W roku podatkowym 2020 Spółka złożyła 3 wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego w następujących obszarach:

	Podatek, którego dotyczy wniosek o wydanie interpretacji na podstawie art. 14b Ordynacji podatkowej	Przedmiot wniosku	Status
1.	CIT	Limitowanie ujmowania w kosztach uzyskania przychodów niektórych wydatków	Interpretacja otrzymana
2.	PCC	Podwyższenie kapitału zakładowego	Interpretacja otrzymana
3.	CIT	Podatkowa neutralność podziału osoby prawnej	Interpretacja otrzymana

8. Dokonywanie rozliczeń podatkowych w rajach podatkowych

Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych dokonywanych przez podatnika lub w jego imieniu na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w ustawie o CIT

W roku podatkowym 2020 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych w terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.