

## **Informacja o strategii podatkowej Gerresheimer Bolesławiec S.A. za rok podatkowy 2021**

Niniejsza informacja stanowi wypełnienie obowiązków dotyczących informacji o strategii podatkowej, sformułowanej przez Spółkę w postaci procesów, które zostały wypracowane w Spółce, bazując na wieloletnim doświadczeniu Spółki w biznesie, a stosowane były przez Spółkę w 2021 r.

Strategia Spółki, rozumiana jako zbiór wewnętrznych zasad, którymi kieruje się Spółka w realizacji obowiązków podatkowych, oraz wypracowane procesy służące ich realizacji, oparta jest o społeczno-gospodarcze podejście Spółki do kwestii podatkowych, które na poziomie organizacji traktowane są 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 podmiot funkcjonuje i wykorzystuje jego zasoby.

Spółka zdaje sobie sprawę, że element podatkowy jest jednym z wielu czynników podejmowania decyzji gospodarczych jednocześnie, że nie każde działanie powodujące obniżenie obciążenia podatkowego wynika z decyzji podejmowanych wyłącznie w tym celu, co również stanowi istotny element wykonywania funkcji podatkowych, o których informacje Spółka zamieszcza. Planując i podejmując decyzje gospodarcze Spółka chce przede wszystkim wiedzieć, jakie wiążą się z nimi konsekwencje podatkowe, aby w sposób rzetelny i terminowy realizować obowiązki podatkowe i wynikające z nich zobowiązania.

Spółka jednostkowo nie posiada spisanej strategii podatkowej w znaczeniu w jakim regulowałyby każdy aspekt zarządzania i postępowania w zakresie obowiązków podatkowych, co nie jest obowiązkiem Spółki. Procedury regulujące najistotniejsze zagadnienia zostały opracowane, wdrożone i obowiązują na poziomie Grupy kapitałowej, do której należy Spółka, a mają kluczowe znaczenie dla kwestii podatkowych związanych z funkcjonowaniem Grupy, a tym samym Spółki, która działa w ramach Grupy. Niemniej jednak Spółka jednostkowo na poziomie organizacji realizuje cele, oraz wypracowała wewnętrzne procesy składające się na zasady zmierzające do prawidłowego wypełniania obowiązków podatkowych, w szczególności odnoszonych do płacenia podatków w terminach przepisanych oraz w wysokości wynikającej z rzeczywistego i ekonomicznie uzasadnionego następstwa zdarzeń gospodarczych. j

Kluczową kwestią dla Spółki jest identyfikacja i określenie ryzyk podatkowych, związanych przede wszystkim z zachodzącymi zmianami w przepisach podatkowych,

oraz interpretacyjnych na poziomie aktów wydawanych przez organy podatkowe, a także linii orzeczniczej zwłaszcza sądów administracyjnych.

W tym zakresie Spółka restrykcyjnie podchodzi do wszelkich zmian wpływających na obowiązki podatkowe i wynikające z nich zobowiązania. Spółka zapewnia kadry zarządzającej oraz podległych jej pracownikom, w szczególności odpowiedzialnym za dział finansowo – księgowy, specjalistyczne szkolenia oraz korzystanie z usług wyspecjalizowanych podmiotów, świadczących usługi z zakresu doradztwa podatkowego.

Spółka identyfikuje zatem ryzyko podatkowe jako ryzyko systemowe, przy czym w swoich działaniach Spółka dąży do minimalizacji ryzyk spowodowanych świadomą działalnością Spółki.

W tym zakresie Spółka nie podejmuje działań wiążących się z istotnym ryzykiem podatkowym, gdyż takowe wiążą się z występowaniem ryzyka systemowego, zatem ewentualną odmienną od Spółki wykładnią skutków zdarzeń dokonaną przez organy podatkowe. Mimo podejmowanych starań, Spółka nie może wykluczyć wystąpienia różnic w ocenie zdarzeń gospodarczych i ich skutków podatkowych, zwłaszcza o charakterze interpretacyjnym, które mogą zostać niezaakceptowane/podważone przez administrację skarbową.

Kwestie podatkowe, jako stanowiące istotny i nieodłączny element działalności Spółki stanowią istotną przesłankę podejścia do szeroko rozumianego podejścia do biznesu. W tym zakresie zaangażowanie kierownictwa Spółki, a przede wszystkim działów finansowo – księgowych, pozwala na świadome i odpowiedzialne podejście do obowiązków podatkowych oraz identyfikację i zrozumienie pojawiających się ryzyk.

Nieodłącznym elementem procesów funkcjonujących w Spółce, jest założenie wypełniania zobowiązań podatkowych w terminie oraz w kwotach należnych, wynikających z rzeczywistej treści zdarzeń gospodarczych oraz deklarowanie i wpłacanie kwot należnych podatków w terminach wynikających z przepisów. Spółka w swoich procesach kładzie nacisk na obowiązki kierownictwa oraz działów finansowo – księgowych, na identyfikację zdarzeń wymagających raportowania do właściwych organów podatkowych, co stanowi poza obowiązkami wynikającymi z przepisów, przejaw celu Spółki, jakim jest zachowanie przejrzystości w relacji z organami podatkowym.

Niniejszym Spółka przedkłada informację o realizacji strategii Spółki, z zachowaniem przesłanki zachowania tajemnicy handlowej, tajemnicy przedsiębiorstwa wymaganych w relacjach biznesowych oraz dla zachowania bezpieczeństwa prawnogospodarczego Spółki.

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

Podstawowym źródłem wykonywania obowiązków podatkowych są przepisy regulujące obowiązki podatkowe, które ciążą na Spółce w związku z prowadzeniem działalności. Dodatkowym elementem wspomagającym realizację obowiązków podatkowych, przede wszystkim związanych z funkcjonowaniem w ramach Grupy stanowią procedury i procesy uregulowane w wewnętrznych regulacjach wskazanych przez Spółkę powyżej.

W procesach służących identyfikacji zdarzeń gospodarczych, związanych z nimi skutków i obowiązków podatkowych, wypełnianiu i nadzorze nad wypełnianiem obowiązków podatkowych, a także we wspieraniu funkcji podatkowych w Spółce uczestniczą:

Na poziomie grupy w zakresie określenia wewnątrzgrupowych procedur postępowania:

- Group Tax;
  - Group Accounting;
  - Human Resources;
- podlegające odpowiedzialnym członkom zarządu Gerresheimer AG.

Na poziomie Spółki, z uwzględnieniem stosowania procedur wewnątrzgrupowych:

1. Członkowie Zarządu;
2. Dyrektor Finansowy;
3. Główny Księgowy/Kierownik ds. Księgowości;
4. Pracownicy działów finansowo – księgowych;
5. Kierownicy i pracownicy działów wspierających funkcje podatkowe;
  - Pracownicy działu kadr i płac, w zakresie zgodność zapisów umów zawieranych przez Spółkę z przepisami podatkowymi, oraz wypracowanymi procesami podatkowymi w Spółce; w zakresie realizacji obowiązków podatkowych wynikających z realizowanej przez Spółkę polityki zatrudnienia
  - Pracownicy administracji – w zakresie zapewnienia prawidłowego obiegu dokumentów – odbiór poczty w tym mailowej w szczególności zawierającej dokumenty finansowo – księgowe;
  - Kierownicy i pracownicy działu sprzedaży – odpowiedzialni za weryfikację transakcji sprzedażowych oraz jej dokumentowanie, w tym na potrzeby ewidencji rachunkowej;
  - Kierownicy i pracownicy działu zakupów - odpowiedzialni za weryfikację transakcji zakupowych oraz dokumentację zewnętrzną związaną z tymi zakupami, w tym na potrzeby ewidencji rachunkowej;

- Pracownicy IT funkcjonujący w ramach Grupy w zakresie prawidłowości działania systemów finansowo – księgowych oraz zapewnienia funkcjonowania zasobów informatycznych, służących realizacji obowiązków podatkowych przez Spółkę, np. zapewnienia funkcjonowania sieci niezbędnej do terminowego przesyłania deklaracji i zeznań podatkowych.

Lokalny Zarząd na podstawie procedury wewnątrzgrupowej odpowiada za:

- wdrożenie Wytycznych dotyczących przestrzegania przepisów podatkowych w poszczególnych jednostkach Grupy;
- zapewnienie, że wszyscy pracownicy zostaną zaznajomieni z przepisami Kodeksu Postępowania oraz treści Wytycznych dotyczących przestrzegania przepisów podatkowych;
- posiadanie pełnej wiedzy na temat obowiązków podatkowych danego podmiotu należącego do grupy oraz wymogów wewnętrznych wytycznych, a także wyznaczenie i upoważnienie odpowiednich pracowników do ustanowienia i monitorowania odpowiednich procesów w celu ich wypełnienia;
- uwzględnienie odpowiednich konsekwencji podatkowych przy podejmowaniu decyzji biznesowych.

Pracownicy zajmujący się sprawami podatkowymi muszą być odpowiednio wykwalifikowani i dobrze przeszkoleni. Dział podatkowy grupy oraz dział audytu wewnętrznego grupy wspierają i monitorują wdrażanie niniejszych wytycznych dotyczących zgodności z procedurą wewnątrzgrupową a przede wszystkim lokalnymi przepisami podatkowymi w całej Grupie Gerresheimer.

Zakres odpowiedzialności wynika z ustawy lub umów zawartych przez Spółkę z poszczególnymi osobami wskazanymi powyżej.

Stosowane w Spółce procesy związane z analizą zarządzania funkcją podatkową:

### **1. Ocena skutków podatkowych.**

Tax Compliance wpływa bezpośrednio na strukturę umów z firmami zewnętrznymi, powiązanymi firmami i pracownikami. Dlatego też kierownictwo każdej zaangażowanej jednostki jest odpowiedzialne za eliminowanie lub minimalizowanie ryzyka podatkowego i musi zapewnić optymalną pod względem podatkowym strukturę umów, a jednocześnie w pełni zgodną z przepisami podatkowymi. W przypadku wątpliwości, umowy o znaczącym wpływie, jak również wynikające z nich zobowiązania i należności (faktury przychodzące i wychodzące) należy szczegółowo przeanalizować.

Dotyczy to umów zawieranych z kontrahentami ale także umów i transakcji pomiędzy spółkami Grupy. Procesy związane z zawieraniem umów polegają na identyfikacji oraz określeniu ryzyk podatkowych, które mogą pojawić się na etapie przygotowania zapisów umownych, negocjowania warunków umownych.

Zarządzanie funkcją podatkową związaną z umowami, które zawiera Spółka polega na identyfikacji:

- Ryzyka związanego z przedmiotem umowy np. transakcje dotyczące towarów objętych obligatoryjnym mechanizmem podzielonej płatności;
- Ryzyka związanego ze stroną podmiotową np. identyfikacja podmiotów z rajów podatkowych, czy podmiotów, które związki z podmiotami z rajów podatkowych mogą posiadać; dochowania należytej staranności w przypadku umów z nierezydentami; ryzyka związanego z obowiązkiem wynikającym z przepisów o tzw. podatku u źródła;
- Ryzyka związanego z zawieraniem umów z podmiotem powiązaniem np. w zakresie weryfikacji rynkowości ceny;
- Konieczności dochowania przez Spółkę należytej staranności wymaganej przepisami podatkowymi, np. w zakresie możliwości stosowania umów o unikaniu podwójnego opodatkowania.

W procesie analizy funkcji podatkowych związanych z procesem zawierania umów uczestniczą podmioty bezpośrednio odpowiedzialne za procesy podatkowe, oraz wspierające funkcje podatkowe. W tym procesie uczestniczą także podmioty, o których Spółka informuje w pkt. 1 niniejszej informacji.

## **2. Procesy związane z analizą zdarzeń wynikających z wiążących Spółkę stosunków prawnych oraz analizą prawidłowości ich ujęcia w księgach Spółki.**

Zarządzanie tą funkcją polega na:

- Analizie prawidłowej kwalifikacji oraz ujęcia w księgach zgodnie z ekonomiczno–gospodarczą treścią zdarzenia, w szczególności prawidłowej kwalifikacji odniesienia podatkowego;
- Analizie i identyfikacji ryzyk związanych z funkcjonowaniem niejednolitej wykładni organów podatkowych lub sądów administracyjnych, co do kwalifikacji zdarzeń i ich skutków podatkowych. Proces ten obejmuje także decyzje o potrzebie pozyskania opinii od podmiotów profesjonalnie zajmujących się doradztwem podatkowym, w tym o potrzebie potwierdzenia stanowiska Spółki, czy planowanego procesu poprzez interpretację indywidualną;
- Analizie obowiązków podatkowych oraz określeniu wysokości zobowiązania podatkowego. W tym procesie Spółka identyfikuje oraz określa obowiązki podatkowe wynikające z konkretnych zdarzeń gospodarczych, w szczególności dbając o ich zgodność z ich ekonomiczną treścią, jednocześnie dbając o określenie wysokości zobowiązania podatkowego na poziomie, który wynika z rzeczywistych skutków ekonomiczno–finansowych tych zdarzeń.

Każde ryzyko podatkowe, które może pojawić się w związku ze zdarzeniami gospodarczymi, jest omawiane i poddawane ocenie na poziomie kadry zarządzającej w Spółce, realizującej funkcje podatkowe.

Spółka, co wyżej wskazano podlega także procedurom wewnątrzgrupowym, zawierającym wytyczne w najbardziej wrażliwych kwestiach dotyczących bezpieczeństwa podatkowego. W ramach tej procedury Spółka może wyodrębnić także procesy oraz wytyczne kluczowe dla wypełniania tych funkcji podatkowych, przede wszystkim w zakresie :

- stosowania zasady ceny rynkowej;
- metody ustalania cen transferowych.

Spółka wykorzystuje także zintegrowany system SAP, który jest wiodącym narzędziem do zarządzania przedsiębiorstwem w tym jako narzędzie wspomagające funkcje podatkowe, umożliwiając na poziomie odpowiednich modułów tego systemu wykonywanie tych funkcji w sposób w pełni lub częściowo zautomatyzowany.

### **3. Procesy udziału podmiotów trzecich w funkcjach podatkowych Spółki oraz korzystanie z form pozyskania informacji o obowiązkach podatkowych od organów podatkowych oraz sądów administracyjnych.**

W zakresie, w jakim osoby trzecie są angażowane do wypełniania obowiązków podatkowych i świadczenia usług doradztwa podatkowego (prawnicy, doradcy podatkowi, biegli rewidenci), należy dokładnie określić ich zadania. Wytyczne Grupy należy uwzględnić także przy współpracy zewnętrznych doradców, którzy biorą udział w funkcjach podatkowych Spółki. Zarządzanie tą funkcją, jako uzupełniającą do procesu wskazanego w pkt 1: obejmuje udział podmiotów świadczących profesjonalnie usługi prawne oraz doradztwa podatkowego;

Zidentyfikowanie i określenie ryzyk prawnych i/lub podatkowych związanych z konkretnym zdarzeniem, co do którego występują wątpliwości, zwłaszcza o charakterze interpretacyjnym, uniemożliwiający Spółce samodzielny i jednoznaczny kwalifikację na podstawie obowiązujących przepisów. Po identyfikacji ryzyka, które może mieć wpływ na obowiązki podatkowe Spółki, w celu jego minimalizacji, Zarząd lub Kierownicy działów finansowo – księgowych Spółki, podejmują decyzję o skorzystaniu z usług podmiotów, które profesjonalnie świadczą usług z zakresu doradztwa podatkowego.

Elementem tego procesu jest także występowanie do organów podatkowych o wydanie interpretacji indywidualnych, które pozwalają Spółce zminimalizować ryzyko o charakterze interpretacyjnym.

Proces ten zawiera również określenie obowiązków informowania organów podatkowych o mogących pojawić się schematach podatkowych oraz obowiązków ich raportowania w terminach przewidzianych przepisami.

W ramach opisywanego procesu, osoba odpowiedzialna za dział finansowo – księgowy, jak i podlegli jej pracownicy, biorą udział w dedykowanych szkoleniach z zakresu prawa podatkowego, w szczególności w zakresie zmian w przepisach mających odniesienie do przedmiotu działalności Spółki. Spółka zapewnia coroczny budżet adekwatny do potrzeb szkoleniowych w tym zakresie.

#### **4. Procesy związane z wypełnianiem obowiązków podatkowych oraz płatności podatków w wysokości należnej.**

- **Bezpieczeństwo danych**

Dane podatkowe w przedsiębiorstwie są informacjami wysoce wrażliwymi. Z reguły nie są one publicznie dostępne i mogą być przekazywane osobom trzecim tylko w ramach zobowiązań prawnych. Pracownicy i osoby trzecie, których dotyczą te dane, są zobowiązani do zachowania ścisłej poufności.

- **Zarządzanie terminami**

Wypełnianie obowiązków podatkowych jest związane z szeregiem terminów podatkowych. Niedotrzymanie terminu może skutkować poważnymi niedogodnościami. Dlatego też należy zapewnić odpowiednie zarządzanie terminami zarówno w przypadku wypełniania ustawowych obowiązków podatkowych, jak i przetwarzania korespondencji z organami podatkowymi.

- **Dokumentacja, Deklaracja, Kontrola oceny, Postępowanie sądowe, Komunikacja**

Fakty istotne z punktu widzenia podatkowego rozpoznane w księgowości finansowej są przetwarzane i dokumentowane przez odpowiednie działy księgowości. Księgowość finansowa rejestruje wszystkie przychodzące i wychodzące faktury, jak również transakcje w zakresie wynagrodzeń.

Należy również udokumentować fakty związane z podatkami, które nie zostały ujęte w księgowości finansowej.

Przykładem mogą być umowy, specjalne dokumenty VAT, takie jak specjalne potwierdzenia odbioru towarów lub certyfikaty eksportowe itp. Istotne jest, aby wymagane dokumenty były gromadzone i przechowywane w odpowiedniej formie. W odniesieniu do dokumentacji transgranicznych transakcji wewnątrzgrupowych, należy również przestrzegać wymogów dokumentacyjnych zawartych w Wytycznych Gerresheimer dotyczących Cen Transferowych.

Deklaracje podatkowe i inne zgłoszenia podatkowe muszą być przygotowywane przez odpowiednio przeszkolonych pracowników i/lub wykwalifikowanych doradców,. Podatek i zeznania podatkowe muszą być zatwierdzone i podpisane przez Zarząd lub osoby upoważnione.

Wszelkie zawiadomienia podatkowe podmiotów należących do grupy muszą zostać sprawdzone pod kątem ich zgodności z przedłożonymi zeznaniami podatkowymi. Jeśli zawiadomienia podatkowe budzą zastrzeżenia, należy w odpowiednim czasie podjąć odpowiednie kroki prawne. Zarząd podejmuje decyzję w sprawie procedur prawnych. Należy poinformować o tym Group Tax.

Płatności z tytułu naliczenia podatku lub złożenia deklaracji podatkowej muszą być zatwierdzone przez Zarząd lub osoby upoważnione i dokonane w odpowiednim czasie.

Komunikacja z organami prawnymi powinna odbywać się w sposób wiarygodny i rzetelny na podstawie obowiązującego prawa. Dlatego też należy stosować się do nakazów prawnych i żądań organów prawnych, chroniąc prawa Grupy Gerresheimer. Oświadczenia, akty lub inna komunikacja wobec organów prawnych może być prowadzona wyłącznie przez Zarząd lub osoby, którym Zarząd powierzył to zadanie.

- **Zewnętrzne kontrole podatkowe**

W przypadku powiadomienia o kontroli podatkowej oraz rozpoczęcia kontroli podatkowej należy niezwłocznie poinformować Zarząd oraz Group Tax. Zarząd wyznacza jedną lub więcej osób kontaktowych dla audytorów podatkowych oraz do monitorowania kontroli. Podatek Grupy musi być informowany o rozwoju kontroli i musi być zaangażowany w kontrolę. Jeżeli w trakcie kontroli zostaną rozpoznane ryzyka podatkowe, należy postępować zgodnie z analizą ryzyk podatkowych. Wyniki kontroli podatkowej powinny być analizowane w celu uniknięcia lub zminimalizowania ryzyka podatkowego w przyszłości.

- **Sprawozdawczość podatkowa**

W zakresie sprawozdawczości finansowej i sprawozdawczości finansowej grupy, w tym kalkulacji podatków bieżących i odroczonej, wymagane są wiarygodne dane. Elementy sprawozdawczości podatkowej wymagane dla grupowej sprawozdawczości finansowej muszą być przekazywane z największą możliwą dokładnością, w tym z obowiązkową kontrolą wiarygodności.

- **Aktualizacja Wytycznych**

Wytyczne dotyczące przestrzegania przepisów podatkowych oraz ich załączniki podlegają bieżącej weryfikacji. Funkcje podatkowe w ramach tego procesu wykonują przede wszystkim Kierownicy oraz podlegli im pracownicy działów finansowo – księgowych:

- Analiza obowiązków o charakterze sprawozdawczym na rzecz organów podatkowych i skarbowych; terminy składania deklaracji, prawidłowe i aktualne formularze wymagane przepisami. Dotyczy to także funkcji korygowania błędów wykrytych w zakresie obowiązków deklarowania zdarzeń gospodarczych i obowiązków podatkowych organom podatkowym.
- Analiza podstawy opodatkowania oraz zastosowania prawidłowej stawki podatku oraz weryfikacja prawidłowego jego obliczenia.
- Analiza potrzeb pozyskania opinii, w rozumieniu opisanym w pkt 3 np. w zakresie wątpliwości co do elementów konstrukcyjnych podatku, wysokości stawek.

Procesy i procedury kierowane są przede wszystkim do Członków Zarządu, Kierowników oraz pracowników działów finansowo – księgowego oraz do osób odpowiedzialnych za wspieranie funkcji podatkowych w Spółce.



## **II. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,**

Spółka nie przystąpiła do umowy o współdziałanie, o której mowa w dziale IIB ustawy Ordynacja podatkowa.

Spółka nie uczestniczy także w programach pilotażowych realizowanych przez Ministerstwo Finansów w tym zakresie.

Dane podatkowe Spółki podlegają publikacji na tzw. liście dużych podatników (innych niż podatkowe grupy kapitałowe), co zapewnia przejrzystość rozliczeń oraz stanowi informację dla partnerów biznesowo – społecznych o skali zwrotu społeczeństwu części zysku Spółki

## **III. 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,**

Spółka, ze względu na przedmiot działalności rozpoznaje i realizuje obowiązki w zakresie następujących podatków:

1. Podatek dochodowy od osób prawnych w tym w zakresie podatków u źródła;
2. Podatek dochodowy od osób fizycznych – jako płatnika, w tym w zakresie podatku u źródła;
3. Podatek od towarów i usług;
4. Podatek akcyzowy;
5. Podatek od czynności cywilnoprawnych;
6. Podatek od nieruchomości;
7. Inne podatki lub opłaty o charakterze podatków, o ile występujące zdarzenie podlega opodatkowaniu/opłacie, a obowiązki podatkowe wynikają z innych niż wskazane w pkt 1 do 4 ustaw podatkowych np. opłata produktowa, opłata skarbową, opłaty za korzystanie ze środowiska;
8. Realizacja innych obowiązków podatkowych, wynikających z przepisów np. obowiązku w zakresie dokumentacji cen transferowych, informacje o schematach podatkowych.

Spółka informuje, że w 2021 r zgłosiła informacje o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych oraz podatku od towarów i usług.

Jednocześnie Spółka podkreśla, że w przypadku powyższych działań, Spółka skorzystała z prawa do oceny i zastosowania w kryteriów objęcia tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego wyżej wskazanych informacji.

#### **IV. Informacje o:**

- **transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej,**

Spółka należy do grupy kapitałowej i w 2021 r. zrealizowała transakcje z podmiotami powiązаныmi, przy czym wartość transakcji nie spełniła ustawowych kryteriów i nie przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów, tym samym Spółka nie jest zobowiązana do podawania przedmiotowych informacji.

Jednocześnie Spółka podkreśla, że w przypadku wystąpienia takich działań, Spółka będzie zobowiązana do weryfikacji ewentualnej informacji pod kątem kryteriów objęcia tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

- **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,**

Spółka, na moment sporządzania niniejszej informacji nie podejmuje działań restrukturyzacyjnych, zatem nie umieszcza informacji o skutkach mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych.

#### **V. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:**

- **ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,**

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

- **interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,**

W 2021 r., Spółka złożyła wnioski o wydanie interpretacji indywidualnej:

- w zakresie podatku od towarów i usług, którego przedmiotem była ocena świadczeń pomocniczych jako elementu dostawy wyrobów gotowych;
  - w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, którego przedmiotem była ocena opłat licencyjnych do znaku towarowego.
- **wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,**

Spółka nie występowała o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

- **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 występowała o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

## **VI. 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**

Spółka informuje, że w 2021 r., dokonała transakcji i rozliczeń z podmiotem z kraju wymienionego w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych.

Końcowo Spółka podkreśla, że wskazane informacje oraz ich zakres, zawierają w sobie ustawowe uprawnienie Spółki do udostępniania informacji z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.