

Informacja o realizowanej
strategii podatkowej
EnerSys sp. z o.o.
za rok podatkowy od 1 kwietnia 2022
roku do 31 marca 2023 roku

Spis treści

I. Wstęp	2
II. Informacje ogólne.....	2
1. Informacje o Spółce.....	2
2. Cele podatkowej strategii Spółki.....	2
III. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	2
IV. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą.....	3
V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi i podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych	3
1. 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 niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi	3
2. Informacje o 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	5
VI. Informacje o złożonych wnioskach.....	5
1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej	5
2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowa	6
3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.	6
4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym	6
VII. Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	6

I. Wstęp

Niniejsza informacja ma na celu realizację przez EnerSys sp. z o.o. (dalej jako „Spółka”) obowiązków wynikających z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2805 z późn. zm.).

Niniejsza informacja dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym od 1 kwietnia 2022 r. do 31 marca 2023 r.

II. Informacje ogólne

1. Informacje o Spółce

Spółka EnerSys sp. z o.o. wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Bielsku-Białej, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000228962, prowadzi działalność gospodarczą pod adresem: ul. Leszczyńska 73, 43-301 Bielsko-Biała, NIP 9372443460, REGON 240025215.

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest produkcja i sprzedaż akumulatorów trakcyjnych i stacjonarnych.

2. Cele podatkowej strategii Spółki

Strategia podatkowa Spółki ma na celu doprowadzenie do należytego wypełniania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Realizowanie obowiązków publicznoprawnych oraz konieczność uiszczania należności z tego tytułu na rzecz Skarbu Państwa traktowana jest przez władze Spółki jako obowiązek Spółki wynikający z prowadzenia działalności na terytorium Rzeczypospolitej Polski.

III. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W Spółce obowiązują następujące procedury podatkowe i instrukcje mające wpływ na realizację obowiązków podatkowych:

- 1) Procedura dotycząca MDR;
- 2) Procedura dotycząca podatku u źródła;
- 3) Procedura dotycząca kontroli biznesowej;
- 4) Instrukcja dot. dowodów uprawniających do zastosowania stawki 0% przy WDT i eksporcie;
- 5) Instrukcja dot. podatku VAT (obowiązek podatkowy; moment ujęcia faktur korygujących).

Ww. procedury podatkowe i instrukcje mają na celu zapewnienie prawidłowego wywiązywania się przez Spółkę z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Spółka podejmuje wszelkie niezbędne formy współpracy z organami podatkowymi w celu należytego wywiązywania się ze swoich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Spółka nie zawarła z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s §1 Ordynacji podatkowej. Spółka nie zawarła uprzedniego porozumienia cenowego, o którym mowa w art. 81 ustawy o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych.

IV. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej 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 prawa podatkowego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w szczególności:

- identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych;
- kalkuluje i terminowo uiszcza należne podatki;
- składa organom podatkowym właściwe zeznania, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązuje ją przepisy prawa podatkowego,
- monitoruje wartość transakcji zawieranych z podmiotami powiązаныmi na potrzeby określenia obowiązku sporządzenia dokumentacji cen transferowych,
- monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych.

W roku podatkowym od 1 kwietnia 2022 r. do 31 marca 2023 r. Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób prawnych (CIT);
- podatku od towarów i usług (VAT);
- podatku od nieruchomości;
- podatku akcyzowego.

W roku podatkowym od 1 kwietnia 2022 r. do 31 marca 2023 r. Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika wynikające z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych z tytułu zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych oraz jako płatnik składek na ubezpieczenie społeczne i ubezpieczenie zdrowotne.

W roku podatkowym od 1 kwietnia 2022 r. do 31 marca 2023 r. Spółka przekazała 12 października 2022 r. informację o schemacie podatkowym do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej na formularzu MRD-1 z uwagi na dokonanie czynności polegającej na przygotowaniu dokumentacji połączenia transgranicznego spółek przygotowanej razem z doradcami prawnymi ze Szwecji oraz jej przesłanie w wersji elektronicznej do weryfikacji przez Korzystających. Jako podstawę prawną przekazywania informacji o schemacie podatkowym Spółka wskazała art. 86c § 2 w zw. z art. 86a § 1 pkt 13 lit. i), pkt 12 w zw. z art. 86a § 1 pkt 10 lit. b) w zw. z art. 86a § 3 i 4 Ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 z późn. zm.)

V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi i podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych

- 1. 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 niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi**

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok podatkowy od 1 kwietnia 2022 r. do 31 marca 2023 r. suma bilansowa aktywów wyniosła 215 988 137,00 PLN.

W roku podatkowym od 1 kwietnia 2022 r. do 31 marca 2023 r. Spółka zawarła z podmiotami powiązаныmi następujące transakcje, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów (tj. 10 799 406,85 PLN):

Lp.	Charakter transakcji	Kontrahent		Charakter powiązań	Łączna wartość transakcji (w PLN)
1.	Cash pooling	EnerSys Luxembourg Finance Sarl	Nierezydent	Kapitałowe i osobowe	32 066 770,25 ¹ / 52 239 595,45 ²
2.	Sprzedaż usług tollingu	EH Europe GmbH	Nierezydent	Kapitałowe i osobowe	188 712 197,07
3.	Sprzedaż usług centrum usług wspólnych	EH Europe GmbH	Nierezydent	Kapitałowe i osobowe	37 639 981,68
4.	Zakup towarów	EH Europe GmbH	Nierezydent	Kapitałowe i osobowe	107 744 529,77

Ponadto w roku podatkowym od 1 kwietnia 2022 r. do 31 marca 2023 r. Spółka zawarła z podmiotami powiązаныmi również następujące transakcje:

Lp.	Charakter transakcji	Kontrahent		Charakter powiązań	Łączna wartość transakcji (w PLN)
1.	Świadczenie usług gwarancyjnych	EH Europe GmbH	Nierezydent	Kapitałowe i osobowe	338 620,85
2.	Świadczenie usług IT	EnerSys s.r.o. EnerSys Srl EH Europe GmbH	Nierezydenci	Kapitałowe i osobowe	659 009,46
3.	Świadczenie usługi udostępnienia bazy danych	EH Europe GmbH	Nierezydent	Kapitałowe i osobowe	106 216,50
4.	Świadczenie usług doradztwa podatkowego, usług marketingowych oraz usług licencyjnych	EH Europe GmbH EnerSys s.r.o. ENERSYS GmbH EnerSys Ltd EnerSys S.a.r.l. Energys Bulgaria EOOD	Nierezydent	Kapitałowe i osobowe	1 096 930,94
5.	Świadczenie usług badań i analiz	Energys Delaware Inc.	Nierezydent	Kapitałowe i osobowe	1 627 765,53

¹ Wartość średnia sald dodatnich w roku podatkowym od 1 kwietnia 2022 r. do 31 marca 2023 r.

² Najwyższa wartość salda dziennego w roku podatkowym od 1 kwietnia 2022 r. do 31 marca 2023 r.

6.	Świadczenie usług badawczo-rozwojowych	Energys Delaware Inc.	Nierezydent	Kapitałowe i osobowe	962 991,38
7.	Zakup usług transportowych	Energys Delaware Inc.	Nierezydent	Kapitałowe i osobowe	69 824,08
8.	Zakup towarów	EnerSyS s.r.o.	Nierezydent	Kapitałowe i osobowe	697 110,48
9.	Zakup środków trwałych	Hawker GmbH	Nierezydent	Kapitałowe i osobowe	59 428,18
10.	Zakup usług zakwaterowania	Energys Ltd	Nierezydent	Kapitałowe i osobowe	104 977,32
11.	Zakup usług audytu i ubezpieczenia	EH Europe GmbH	Nierezydent	Kapitałowe i osobowe	1 744 583,98
12.	Świadczenie usługi dystrybucji	EH Europe GmbH	Nierezydent	Kapitałowe i osobowe	7 592 028,31
13.	Zakup towarów	Purcell Systems International AB Sp. z o.o. Oddział w Polsce	Nierezydent	Kapitałowe i osobowe	3 222,96
14.	Zakup środka trwałego	EH Europe GmbH	Nierezydent	Kapitałowe i osobowe	23 637,75
15.	Świadczenie usług udostępniania pracowników	EnerSys Ltd	Nierezydent	Kapitałowe i osobowe	318 748,08

2. Informacje o 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 od 1 kwietnia 2022 r. do 31 marca 2023 r. Spółka nie podjęła się działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych.

We wskazanym okresie Spółka planowała dokonanie połączenia Spółki (spółka przejmująca) ze spółką Purcell Systems International AB z siedzibą w Sztokholmie, Szwecja (spółka przejmowana), poprzez przeniesienie na Spółkę całego majątku i zobowiązań spółki przejmowanej w zamian za przyznanie wspólnikowi Spółki udziałów w spółce przejmującej. Połączenie zostało przeprowadzone na podstawie Uchwały nr 1 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Spółki z dnia 24 kwietnia 2023 r., podjętej w sprawie połączenia transgranicznego Spółki z Purcell Systems International AB, podwyższenia kapitału zakładowego oraz zmiany umowy Spółki.

VI. Informacje o złożonych wnioskach

1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej

W roku podatkowym od 1 kwietnia 2022 r. do 31 marca 2023 r. Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowa

W roku podatkowym od 1 kwietnia 2022 r. do 31 marca 2023 r. Spółka składała wnioski o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej. W tym okresie Spółka uzyskała indywidualne interpretacje podatkowe w przedmiocie oceny skutków prawnych opisanych zdarzeń przyszłych w podatku dochodowym od osób prawnych, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatku od towarów i usług.

3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

W roku podatkowym od 1 kwietnia 2022 r. do 31 marca 2023 r. Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym

W roku podatkowym od 1 kwietnia 2022 r. do 31 marca 2023 r. Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

VII. Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W roku podatkowym od 1 kwietnia 2022 r. do 31 marca 2023 r. Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych z podmiotami zlokalizowanymi w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.