

SoftwareOne Polska sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, przy ul. Siedmiogrodzkiej 9, 01-204 Warszawa, NIP: 5261647393, KRS: 0000087682

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK PODATKOWY OD 1 STYCZNIA 2023 R. DO 31 GRUDNIA 2023 R.

Niniejsza Informacja o Realizowanej Strategii Podatkowej stanowi realizację obowiązku wynikającego 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, dalej: ustawa CIT).

1) Podstawowe założenia strategii podatkowej SoftwareOne Polska sp. z o.o.

SoftwareOne Polska sp. z o.o. (dalej: **Spółka**) jest podmiotem działającym w ramach międzynarodowej grupy SoftwareOne, której centrala znajduje się w Szwajcarii.

Grupa SoftwareOne jest globalnym dostawcą kompleksowych rozwiązań informatycznych i usług wspomagających cyfrową transformację organizacji swoich klientów z całego świata. SoftwareOne świadczy usługi doradztwa, wdrażania oraz modyfikacji innowacyjnych technologicznie rozwiązań informatycznych i usług w chmurze. W ramach świadczonych usług SoftwareOne udziela wsparcia z zakresu efektywnego zaopatrzenia, zarządzania oraz optymalizacji produktów informatycznych. W toku prowadzonej działalności, SoftwareOne wykorzystuje platformę PyraCloud, która umożliwia sprawne zarządzanie procesem zakupów produktów informatycznych, zarządzanie umowami oraz śledzenie i kontrolę prognozowania wydatków na usługi w chmurze u różnych dostawców.

Grupa SoftwareOne zatrudnia ponad 9000 pracowników oraz oferuje swoje usługi w 90 krajach (na ponad 150 rynkach), obsługuje około 65 000 klientów oraz około 7500 partnerów biznesowych.

Spółka jest podmiotem dedykowanym do odsprzedaży i udzielania wsparcia technicznego w zakresie produktów informatycznych oraz pozyskiwania i utrzymywania relacji z klientami na rynku lokalnym.

Jeżeli chodzi o obszar rozliczeń podatkowych, Spółka dąży do zgodności podejmowanych działań z przepisami prawa i międzynarodowymi standardami. Celem Spółki jest prawidłowa realizacja obowiązków podatkowych oraz minimalizacja ryzyka podatkowego.

W wewnętrznej organizacji Spółki funkcjonuje Dział Finansów składający się z wykwalifikowanego personelu, który bierze udział w procesie dokonywania rozliczeń podatkowych. Pracownicy Działu Finansów stale podnoszą swoje kompetencje m.in. poprzez udział w szkoleniach z zakresu istotnych oraz nowych regulacji podatkowych dla celów późniejszego ich stosowania w odpowiednim czasie. W razie potrzeby, Zarząd Spółki bierze udział w podejmowaniu decyzji dotyczących kluczowych spraw podatkowych. Spółka korzysta także ze wsparcia grupowego Działu Podatków. Wsparcie to dotyczy zwłaszcza kwestii rozliczeń transakcji międzynarodowych oraz obszaru cen transferowych. Celem grupy jest spójność z międzynarodowymi standardami w tym zakresie.

W celu zapewnienia zgodnego z prawem i terminowego wypełniania obowiązków podatkowych, Spółka korzysta ze wsparcia zewnętrznych podmiotów profesjonalnych świadczących usługi księgowe (grupowe centrum usług wspólnych) a także doradztwa oraz wsparcia w zakresie rozliczeń podatkowych. Spółka korzysta z porad doradców podatkowych przy wszelkich istotnych transakcjach oraz kwestiach budzących jakiegokolwiek wątpliwości w toku jej bieżącej działalności. W sprawach budzących wątpliwości wybierane jest możliwie najbezpieczniejsze podatkowo rozwiązanie.

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

Z uwagi na rozbudowaną strukturę grupy SoftwareOne, w toku jej działalności konieczne jest stosowanie procedur i procesów w różnych obszarach. Na poziomie grupy SoftwareOne przyjęto szereg procedur, których celem jest zapewnienie postępowania zgodnego z prawem oraz z przyjętymi standardami i wartościami w organizacji. Podmioty z grupy SoftwareOne (w tym także i Spółka) obowiązane są przestrzegać m.in. regulacji przewidzianych w podstawowym akcie Code of Conduct – Kodeksie postępowania określającego zasady polityki organizacji, a także szczegółowych procedur takich jak Polityka dotycząca prezentów i zaproszeń, Polityka antykorupcyjna, Polityka dotycząca wydatków na podróże, Polityka kontroli eksportu SWO.

Zgodnie z dokumentem „Code of Conduct”, jedną z podstawowych wartości grupy SoftwareOne jest rzetelność i terminowość w wykonywaniu czynności z zakresu księgowości oraz kompletność wszelkich dokumentów finansowych – rejestrów i raportów, które powinny odzwierciedlać rzeczywisty stan zdarzeń gospodarczych (np. transakcji sprzedaży) oraz operacji finansowych zachodzących w podmiotach z grupy SoftwareOne.

W grupie SoftwareOne obowiązuje także dokument „Partner Code of Conduct” określający wymagania oczekiwane przez podmioty z grupy SoftwareOne od ich partnerów biznesowych, a wśród nich obowiązek nieangażowania się kontrahentów w jakiegokolwiek działania, praktyki ani zachowania, które skutkowałyby unikaniem opodatkowania oraz uchylaniem się od zapłaty podatków. Obowiązek ten powinien być respektowany w całym łańcuchu dostaw realizowanych przez kontrahenta na rzecz podmiotu z grupy SoftwareOne (w tym Spółki).

Realizacja powyższych wartości określonych w wewnętrznych dokumentach obowiązujących w grupie SoftwareOne sposób wpływa także na prawidłowość i rzetelność rozliczeń podatkowych dokonywanych w Spółce.

Prawidłowa realizacja obowiązków podatkowych stanowi istotny obszar w prowadzonej działalności Spółki. Dla celów zapewnienia poprawnego i efektywnego zarządzania kwestiami podatkowymi w Spółce korzysta się ze wsparcia grupowego działu podatkowego i profesjonalnych podmiotów świadczących usługi z zakresu księgowości (grupowy CUW) a także wsparcia zewnętrznych podmiotów profesjonalnie świadczących usługi wsparcia w zakresie rozliczeń podatkowych. W rezultacie przy rozliczeniach podatkowych Spółki stosowane są procedury przyjęte i obowiązujące w tych podmiotach.

W Spółce obowiązuje także szereg wewnętrznych niespisanych procesów/mechanizmów związanych z zarządzaniem procesami podatkowymi w tym współpracą z podmiotami zewnętrznymi.

Z uwagi na wzrost skali działalności, Spółka w 2022 r. podjęła decyzję o rozpoczęciu procesu sformalizowania obowiązujących w niej kluczowych mechanizmów zapewniających prawidłową realizację obowiązków podatkowych. W 2023 r. Spółka przygotowała i przyjęła dokument „Procedury Obiegu Dokumentów”.

W 2024 r. Spółka opracowała, wdrożyła i stosowała dokument „Procedury w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych MDR”.

W 2024 r. Spółka rozpoczęła także proces opracowania „Procedury określającej podział zadań, ról, kompetencji i odpowiedzialności w obszarze rozliczeń podatkowych oraz identyfikacji i ograniczenia ryzyka podatkowego”.

Przygotowanie sformalizowanych procedur podatkowych odbywa się przy wsparciu profesjonalnych podmiotów świadczących usługi doradztwa podatkowego. System spisanych procedur stanowi istotny element organizacji Spółki.

3) Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r., Spółka nie uczestniczyła w dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

4) Informacje o realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szeftowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r., Spółka posiadała status podatnika podatku dochodowego CIT i podatnika czynnego VAT. Spółka pełniła także rolę płatnika z tytułu podatku dochodowego PIT i podatku u źródła (WHT). Spółka, co do zasady, terminowo sporządzała i składała właściwym organom podatkowym zeznania i informacje podatkowe oraz realizowała płatności należności podatkowych w terminach wynikających z jej zobowiązań podatkowych.

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r., Spółka nie przekazała Szeftowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

W 2024 r. Spółka przekazała Szeftowi Krajowej Administracji Skarbowej informacje o schemacie podatkowym dot. podatku CIT, polegającym na nabyciu od podmiotu powiązanego z siedzibą w Hong Kongu produktów informatycznych celem ich odsprzedaży do klientów końcowych w 2022 oraz 2023 r. Transakcje posiadały uzasadnienie gospodarcze i nie odbiegały charakterem od podobnych transakcji zawieranych z innymi podmiotami powiązаныmi. Spółka dokonała raportowania schematu podatkowego wyłącznie z uwagi na miejsce rezydencji podatkowej kontrahenta. Informacje zostały złożone na dwóch formularzach MDR-3.

5) 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 niebędącyymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r., Spółka realizowała transakcje zawarte z podmiotami powiązаныmi, których łączna wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów.

Poniżej Spółka przedstawia informacje dotyczące realizowanych przez nią z podmiotami powiązаныmi (powiązania kapitałowe) najistotniejszych kwotowo transakcji w trakcie roku podatkowego trwającego od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.:

- transakcje związane z nabyciem w celu dalszej odsprzedaży/odsprzedażą produktów informatycznych realizowane z podmiotami powiązаныmi m.in.: SoftwareONE AG; SoftwareONE Netherlands B.V.;
- transakcje związane ze wsparciem m.in. administracyjnym, informatycznym, technicznym realizowane z podmiotami powiązаныmi: SoftwareONE AG; SoftwareONE Deutschland GmbH; SoftwareONE, Inc.; SoftwareONE Ukraine LLC;
- transakcje związane ze wsparciem w transakcjach finansowych – cashpooling.

6) 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 trwającym od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r., Spółka nie planowała ani nie podejmowała żadnych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4.

7) Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej, 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 2009 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2023 r. poz. 1542 z późn. zm.)

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r., Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej.

8) 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 o 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 roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r., Spółka nabywała produkty informatyczne w celu ich dalszej odsprzedaży na rzecz klientów końcowych od podmiotu powiązanego SoftwareOne Hong Kong Limited z siedzibą w Hongkongu oraz usługi wsparcia informatycznego od podmiotu powiązanego SoftwareOne Costa Rica SA z siedzibą w Republice Kostaryki.

Transakcje miały charakter czysto gospodarczy i ich realizacja nie była podyktowana względami optymalizacji podatkowej.