

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ za rok 2020

sporządzona przez Asseco Business Solutions S.A. z siedzibą w Lublinie (zwaną dalej „Spółką”) na podstawie art. 27c ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (zwanej dalej w skrócie „ustawą o PDOP”)

Asseco Business Solutions S.A. jest polską spółką informatyczną, członkiem grupy kapitałowej Asseco, specjalizującej się w dostarczaniu nowoczesnych rozwiązań informatycznych w Polsce i poza jej granicami.

Głównym przedmiotem działalności Spółki jest produkcja oprogramowania komputerowego i rozwiązań IT dla przedsiębiorstw. Spółka świadczy kompleksowe usługi w zakresie wdrażania i utrzymania ww. rozwiązań dla naszych klientów zarówno w Polsce, jak i w ponad 50 krajach świata.

Spółka działa zgodnie z przepisami powszechnie obowiązującego prawa oraz ustanowionymi regulacjami wewnętrznymi.

W prowadzonej działalności Spółka bierze pod uwagę zapewnienie bezpieczeństwa uczestników obrotu gospodarczego. Spółka uznaje, że kompletność i prawidłowość rozliczeń podatkowych jest jednym ze znaczących czynników świadczących o rzetelności i uczciwości Spółki. Dlatego też Spółka postępuje w sposób zapewniający rzetelne rozliczanie się z obowiązków podatkowych i wymaga oraz zobowiązuje do takiego postępowania swoich pracowników.

Spółka traktuje przestrzeganie prawa, w tym w szczególności terminowe regulowanie zobowiązań podatkowych i terminowe wywiązywanie się z obowiązków sprawozdawczych, jako obowiązek społeczny. Takie podejście stanowi fundament postępowania Spółki, wyznacza kierunki jej działania, zgodnie z którymi Spółka postępuje w biznesie i codziennej działalności.

W celu zapewnienia rozliczeń podatkowych Spółki zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, w Spółce zostały wdrożone mechanizmy oraz zasady/procedury mające na celu zapewnienie rzetelności prowadzonych rozliczeń podatkowych; zasady te mają odzwierciedlenie w strukturze organizacyjnej Spółki oraz obszarach odpowiedzialności powierzonej osobom uczestniczącym w procesie rozliczeń podatkowych Spółki.

Spółka płaci podatek dochodowy od osób prawnych, zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych, jest podatnikiem podatku od towarów i usług. Ma świadomość, że rzetelne opłacanie podatków należy do jej obowiązków, stanowi wypełnienie roli, jaką nakłada na nią ustawodawca i przyczynia się do socjalnego, ekonomicznego i społecznego funkcjonowania państwa.

Pomimo tego, że Spółka oferuje swoje produkty i usługi nie tylko w Polsce ale też zagranicą (w tym na obszarze Europy, jak i innych krajów), Spółka nie tworzy spółek w innych państwach lub też zakładów, a wszystkie dochody opodatkowywane są wyłącznie w Polsce.

Spółka stosuje bezpieczne podejście do optymalizacji podatkowej, nie wykorzystywała sztucznych konstrukcji tworzonych w celu zmniejszenia rzeczywistych ciężarów podatkowych i pozbawionych ekonomicznego uzasadnienia. Wszelkie decyzje podejmowane są przede wszystkim w oparciu o względy biznesowe, nie zaś o względy podatkowe.

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

Celem uzyskania właściwej kontroli nad wszystkimi sprawami podatkowymi oraz dążąc do zapewnienia zgodności z przepisami podatkowymi i wymogami w zakresie sprawozdawczości i zarządzania ryzykiem w tym obszarze, Spółka stosuje wewnętrzne normy i zasady postępowania. Dobre praktyki dają gwarancję, że przedsiębiorstwo sprawuje odpowiedni nadzór nad procesami podatkowymi, zapewnia bieżącą identyfikację ryzyk oraz terminowe składanie deklaracji podatkowych zawierających prawidłowe dane.

Struktura funkcji podatkowej w Spółce oparta jest na trzech obszarach:

- A.** Obszar zarządzania strategicznego, który pokazuje kierunki i cele działania biznesowego kształtując działania mające wpływ na strategię podatkową przedsiębiorstwa.

W obszarze zarządzania strategicznego Spółka systematycznie dokonuje oceny wpływu podejmowanych decyzji biznesowych na kwestie podatkowe oraz decyzji podatkowych na ich skutki dla podmiotu oraz dla interesariuszy zewnętrznych.

Mimo, że głównym celem prowadzonej przez Spółkę działalności jest uzyskiwanie dodatniego, wysokiego wyniku na poziomie zysku netto, Spółka ma świadomość odpowiedzialności społecznej w obszarze podatkowym towarzyszącej prowadzonej działalności gospodarczej.

Dlatego też Spółka zawsze płaci terminowo podatki i wywiązuje się z podatkowych obowiązków sprawozdawczych w terminach.

Spółka stosuje bardzo bezpieczne podejście do optymalizacji podatkowej - korzysta wyłącznie z preferencji podatkowych dostępnych w polskich przepisach prawa podatkowego, w tym ulg b+r i ip box, które preferują podatników prowadzących działalność badawczo – rozwojową lub działalność, której efektem jest wytwarzanie kwalifikowanych praw własności intelektualnych. Spółka planuje korzystać z tych preferencji do kiedy będą one dostępne dla podatników płacących podatki na rynku polskim.

Spółka jednocześnie nie planuje i nigdy nie wykonywała działalności w rajach podatkowych, nigdy też nie podejmowała działań aby opodatkowywać swoje dochody na rynku innym niż rynek polski.

W przypadku wątpliwości co do stosowania przepisów podatkowych Spółka posługuje się opiniami doradców podatkowych jak również występuje o indywidualne interpretacje podatkowe do szefa KAS.

- B. Obszar procesów i metodyk stosowanych do przebiegu i kontroli działań w zakresie realizacji wyznaczonych celów uwzględniając skuteczne normy wewnętrzne zabezpieczające ryzyko podatkowe.

W zakresie stosowanych procesów i procedur dotyczących zapewnienia właściwego wykonania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, Spółka stosowała:

1. Politykę rachunkowości - stanowiącą politykę rachunkowości w rozumieniu przepisów ustawy o rachunkowości – mającą na celu odzwierciedlanie poszczególnych operacji gospodarczych zgodnie z ich treścią ekonomiczną oraz przedstawianie w księgach rachunkowych i sporządzanych na ich podstawie sprawozdaniach finansowych, jasnej i rzetelnej sytuacji majątkowej i finansowej;
2. Harmonogram zamknięcia miesiąca/kwartału/roku – mające na celu zapewnienie terminowego zamykania ksiąg i rozliczeń podatkowych;
3. Metodykę oceny dochowania należytej staranności w transakcjach zakupu towarów i usług - mającą na celu obniżenie ryzyka współpracy z nieuczciwym lub nierzetelnym kontrahentem;
4. Wytyczne lub aktualizacje wytycznych podatkowych w oparciu o regularny przegląd zmian podatkowych;
5. Procedurę dochowania należytej staranności w „Podatku u źródła”, celem której jest poprawna identyfikacja transakcji podlegających opodatkowaniu podatkiem u źródła oraz ustalenie wysokości zobowiązania podatkowego. Na podstawie niniejszej procedury, przy zachowaniu zasad dochowania należytej staranności, Spółka dokonuje weryfikacji transakcji, wyliczenia kwoty zobowiązania podatkowego oraz rozliczenia podatku u źródła w wyznaczonych do tego ustawowo terminach;
6. Procedurę „Raportowanie schematów podatkowych” - mającą na celu wywiązywanie się z ustawowego obowiązku raportowania planowanych i wdrażanych uzgodnień będących schematami podatkowymi w rozumieniu ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa;
7. Wewnętrzne normy identyfikacji transakcji zawieranych z podmiotami powiązаныmi oraz zasady gromadzenia i sporządzania dokumentacji transakcji zawieranych z podmiotami powiązаныmi w oparciu o przepisy ustawy o PDOP. W tym obszarze Spółka stosuje również wewnętrzne reguły i wytyczne w zakresie dokumentacji opisane w Polityce cen transferowych (transakcyjnych) obowiązującej w Grupie Asseco;
8. Wewnętrzne zasady prowadzenia działalności badawczo – rozwojowej, w tym:
 - 1) Metodykę określającą warunki i zasady skorzystania z ulgi B+R,
 - 2) Metodykę określającą warunki i zasady skorzystania z preferencji IP BOX;
9. Wewnętrzne zasady naliczania, pobierania i odprowadzania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych dla rezydentów i nierezydentów, w tym w oparciu o:

- 1) Regulamin Wynagradzania pracowników Spółki,
- 2) Regulamin Ustalania Honorarium Autorskiego z tytułu przeniesienia praw autorskich lub ich części do utworów stworzonych przez pracowników,
- 3) Interpretację indywidualną otrzymaną w związku z wprowadzoną w przepisach możliwością zastosowania podwyższonych kosztów uzyskania przychodów dla wynagrodzeń z tytułu przeniesienia praw autorskich do dzieł twórczych.

Spółka terminowo realizuje obowiązek pobierania i zapłaty podatku dochodowego od osób fizycznych oraz składania w organach skarbowych rocznych informacji o przychodach i pobranych zaliczkach na podatek dochodowy.

10. Instrukcję realizowania płatności, która wytycza zasady terminowego realizowania zobowiązań płatniczych.

Spółka prowadzi na bieżąco regularny monitoring spływu należności; w okresie sprawozdawczym nie korzystano z ulgi na złe długi.

W obszarach obejmujących kwestie podatkowe, w których nie zostały ustanowione odrębne dokumenty pisemne, Spółka dba o ustalenie wewnętrznych reguł postępowania, jak też zapewnienie odpowiednich zasobów i procesów w celu spełnienia wymogów ustawowych oraz prawidłowego wykonania przepisów prawa podatkowego.

- C. Obszar zarządzania kadrami, informacjami, dokumentacją oraz systemami informatycznymi, który zapewnia adekwatne zasoby jakimi dysponuje Spółka w zakresie kontrolowania i wypełniania obowiązków podatkowych.

W obszarze zagadnień związanych z infrastrukturą IT, dla umożliwienia prawidłowego działania funkcji podatkowej, Spółka wykorzystuje informatyczne narzędzia kontroli zapewniające wiarygodność i prawidłowość danych wprowadzanych i przechowywanych w systemach IT. Mechanizmy kontroli danych wprowadzanych do systemów informatycznych zawierają:

- Kontrole dostępu do aplikacji zapewniające ochronę informacji oraz ich poufność,
- Kontrole dokonywane przy wprowadzaniu danych,
- Kontrole operacji przetwarzania danych uzależnione od poziomu dostępu do danych finansowo-księgowych,
- Kontrole autoryzacji transakcji uzależnione od poziomu dostępu do danych finansowo-księgowych,
- Opis procesów obróbki poszczególnych rodzajów dokumentów związanych z realizacją działalności Spółki, w tym m.in. dokumentów sprzedaży, zakupu, realizacji płatności.

Wprowadzone przez Spółkę rozwiązania w zakresie wdrożonych systemów IT, zapewniające zintegrowanie i prawidłowość przechowywanych danych, pozwalają na ich wykorzystanie do przygotowania raportów finansowo-księgowych, w tym sprawozdań finansowych, deklaracji podatkowych i innych informacji wewnętrznych i zewnętrznych.

Ponadto, w obszarze wewnętrznego zarządzania informacjami i dokumentacją, w strukturach Spółki wyodrębniony został dział audytu wewnętrznego sprawujący nadzór nad właściwym

przebiegiem procesów biznesowych. Funkcjonowanie tego działu jest również jednym z elementów zabezpieczających prawidłowość przepływu informacji na potrzeby podatkowe.

Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami KAS

W okresie sprawozdawczym Spółka nie aplikowała do Programu Współdziałania.

Informacje o realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych w rozumieniu art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą.

- I. Spółka realizowała obowiązki podatkowe poprzez przestrzeganie prawa podatkowego, a w szczególności poprzez przestrzeganie terminów płatności podatków oraz zapłaty podatku w wysokości nie niższej niż wynika to z przepisów prawa podatkowego, w zakresie:
 - 1) Podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) – kwota podatku zapłaconego przez Spółkę w 2020 roku – 11 976 tys. zł,
 - 2) Podatku dochodowego od osób prawnych (CIT) – kwota podatku zapłaconego przez Spółkę w 2020 roku – 13 637 tys. zł,
 - 3) Podatku od towarów i usług (VAT) – kwota podatku zapłaconego przez Spółkę w 2020 roku – 45 317 tys. zł,
 - 4) Podatku u źródła (WHT) – 345 zł.
- II. W przypadku powzięcia wątpliwości co do interpretacji przepisów prawa podatkowego, Spółka:
 - 1) Korzystała z usług doradców zewnętrznych,
 - 2) Występowała z wnioskami o interpretację indywidualną i stosowała się do uzyskanych interpretacji,
 - 3) Do czasu rozstrzygnięcia wątpliwości stosowała bezpieczne podejście.
- III. W okresie sprawozdawczym Spółka zaraportowała do Szefa KAS wdrożenie dwóch schematów krajowych niestandardyzowanych z zakresu CIT.

Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej oraz wiążącej informacji akcyzowej

- I. W okresie sprawozdawczym Spółka wystąpiła z jednym wnioskiem o interpretację indywidualną, w tym:
 - 1) Dotyczącą CIT – w zakresie możliwości zastosowania Ulgi IP-BOX dla przychodów uzyskiwanych z kwalifikowanych praw własności intelektualnej uzyskiwanych ze sprzedaży wyodrębnionych produktów.
- II. Spółka nie wnioskowała o wydanie wiążącej informacji stawkowej i akcyzowej.

Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 updop, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki, w tym niebędący polskimi rezydentami podatkowymi.

W okresie sprawozdawczym Spółka przeprowadziła jedną transakcję spełniającą warunki, o których mowa w art. 27c ust. 2 pkt 3) lit.a updop, tj. w 2020 r. wypłaciła nierezydentowi powiązanemu w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 updop, dywidendę w wartości przekraczającej 5% sumy bilansowej aktywów.

Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 updop.

W 2020 roku Spółka nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mających wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 updop.

Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych i przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

W okresie sprawozdawczym Spółka nie dokonywała takich rozliczeń i nie była zarejestrowana do celów rozliczeń podatkowych w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

Data przyjęcia: 20 grudnia 2021 rok

Zatwierdzona przez Zarząd Spółki