

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ za rok 2021

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 klientów zarówno w Polsce, jak i w ponad 50 krajach świata.

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

Spółka nie tworzy spółek lub też zakładów w innych państwach, a wszystkie dochody opodatkowywane są w Polsce.

Fundamentem postępowania Spółki w codziennej działalności biznesowej jest przestrzeganie prawa, a terminowe regulowanie zobowiązań podatkowych Spółka traktuje jako jeden z obowiązków społecznych, dlatego Spółka postępuje w sposób zapewniający kompleksowe i rzetelne raportowanie podatkowe i wymaga oraz zobowiązuje do takiego postępowania swoich pracowników.

W celu zapewnienia transparentności rozliczeń podatkowych w Spółce zostały wdrożone mechanizmy oraz zasady i procedury mające odzwierciedlenie w strukturze organizacyjnej Spółki oraz obszarach odpowiedzialności powierzonej osobom uczestniczącym w procesie rozliczeń.

Spółka jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych oraz podatku od towarów i usług, a także jest płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych i podatku u źródła.

Spółka uznaje, że prawidłowość, kompletność i terminowość rozliczeń podatkowych jest jednym ze znaczących czynników świadczących o rzetelności i uczciwości Spółki, a w prowadzonej działalności bierze pod uwagę zapewnienie bezpieczeństwa uczestników obrotu gospodarczego.

Spółka stosuje bezpieczne podejście do optymalizacji podatkowej, nie wykorzystywała ani nie wykorzystuje 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 stosowała wewnętrzne normy i zasady postępowania.

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 dokonywała oceny wpływu podejmowanych decyzji biznesowych na kwestie podatkowe oraz dokonywała identyfikacji i oceny zagrożeń podatkowych towarzyszących prowadzonej działalności.

W roku 2021 Spółka nie odnotowała istotnego negatywnego wpływu epidemii na jej działalność i terminowo wypełnia swoje obowiązki sprawozdawcze w zakresie podatków. Spółka nie zdecydowała się skorzystać z pomocy państwa w ramach tarczy antykryzysowej oraz nie wniosła o odroczenie terminów płatności podatkowych.

W zakresie korzystania z dostępnych preferencji podatkowych Spółka w 2021 r. kontynuowała prowadzenie prac badawczo – rozwojowych, uwzględniając odpowiednie wielkości w uldze B+R oraz dochodach z kwalifikowanych IP (preferencja IP Box).

- B.** Obszar wewnętrznych procedur i metodyk stosowanych do przebiegu i kontroli działań w zakresie realizacji procesu wypełniania obowiązków podatkowych.

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 przedstawiania w księgach rachunkowych i sporządzanych na ich podstawie sprawozdaniach finansowych, jasnej i rzetelnej sytuacji majątkowej i finansowej;
2. Harmonogramy 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 dokonywała 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 stosowała 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 realizowała 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.

Spółka prowadziła 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 wykorzystywała informatyczne narzędzia kontroli zapewniające wiarygodność i prawidłowość danych wprowadzanych i przechowywanych w systemach IT. Mechanizmy kontroli danych wprowadzanych do systemów informatycznych zawierały:

- 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;

W oparciu o dane finansowe przechowywane w systemach informatycznych Spółka przygotowywała raporty finansowo-księgowe, w tym sprawozdania finansowe i deklaracje podatkowe.

Ponadto, poszczególne komórki funkcjonujące w strukturze organizacyjnej Spółki, były również zobowiązane do dbania o należyte dokumentowanie transakcji na potrzeby właściwego dostarczania danych ewidencyjnych i gromadzenia informacji dla celów podatkowych.

Prawidłowość przepływu informacji wewnątrz organizacji była zapewniona również przez wyodrębniony dział audytu wewnętrznego sprawujący nadzór nad właściwym przebiegiem procesów biznesowych w Spółce.

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 za 2021 rok wyniosła 14 038 tys. zł,

- 2) Podatku dochodowego od osób prawnych (CIT)- kwota podatku zapłaconego przez Spółkę za 2021 rok wyniosła 12 269 tys. zł,
 - 3) Podatku od towarów i usług (VAT)- kwota podatku zapłaconego przez Spółkę za 2021 rok wyniosła 48 332 tys. zł,
 - 4) Podatku u źródła (WHT) – kwota podatku zapłaconego przez Spółkę za 2021 rok wyniosła 16 035 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 jednego schematu krajowego niestandardyzowanego z zakresu CIT.
- IV. W 2021 roku Spółka otrzymała dwie interpretacje podatkowe w zakresie możliwości stosowania ulgi IP Box dla przychodów uzyskiwanych z kwalifikowanych praw własności intelektualnej uzyskiwanych ze sprzedaży wyodrębnionych produktów, w następstwie których podjęła decyzję o rozszerzeniu zakresu stosowania ulgi podatkowej na kolejne produkty.
- V. W zakresie podatku VAT w okresie sprawozdawczym Spółka:
- 1) dostosowała zasady identyfikacji, ewidencji i dokumentowania transakcji zgodnie z wymogami pakietu slim VAT oraz slim VAT 2 znowelizowanymi w 2021r.,
 - 2) nie korzystała z ulgi na złe długi.

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 - dotyczącą CIT – w zakresie rozszerzenia 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 powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 updog, 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.

W okresie sprawozdawczym Spółka przeprowadziła jedną transakcję spełniającą warunki, o których mowa w art. 27c ust. 2 pkt 3) lit.a updog, tj. w 2021 r. wypłaciła nierezydentowi

powiązanemu w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 updog, 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 updog.

W 2021 roku Spółka nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mających wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 updog.

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 podatkowych i nie była zarejestrowana do celów rozliczeń podatkowych w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

Data przyjęcia: 19 grudnia 2022 rok

Zatwierdzona przez Zarząd Spółki