

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2022

Niniejszy dokument został przygotowany i opublikowany z uwagi na wymogi wynikające z art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych¹. Dokument zawiera informację o realizowanej strategii podatkowej w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r. z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności przez Sollers Consulting sp. z o.o. (dalej: „Sollers Consulting”, „Spółka”).

1. Podstawowe informacje o Spółce

Spółka posiada siedzibę główną w Warszawie przy ulicy Koszykowej 54 oraz biura lokalne zlokalizowane w następujących miastach w Polsce:

- Lublin, ul. Spokojna 2
- Poznań, ul. Szyperska 14
- Gdańsk, al. Grunwaldzka 50
- Wrocław, ul. Dubois 41
- Szczecin, ul. Jerzego Janosika 17
- Kraków, ul. Kurniki 9
- Białystok, ul. Sienkiewicza 42
- Łódź, al. Marszałka Józefa Piłsudskiego 24

Numery identyfikacyjne Spółki to:

- KRS: 0000191247
- REGON: 015648761
- NIP: 1132463039

Spółka specjalizuje się w doradztwie operacyjnym i we wdrażaniu oprogramowania. Spółka wspiera towarzystwa ubezpieczeniowe, banki oraz firmy leasingowe w transformacji biznesu i dostosowywaniu się do nowych technologii.

Spółka opracowała Sollers Delivery Model, metodykę wdrożeń, która pozwala wspierać klientów w całym procesie transformacji – począwszy od docelowego modelu operacyjnego (plan transformacji od AS-IS do TO-BE), po projekty wdrożeniowe i usługi utrzymania.

Spółka jest częścią grupy kapitałowej Sollers. Podmiotem dominującym w Grupie Sollers jest spółka Sollers Holding spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (dalej: „Sollers Holding”) z siedzibą w Warszawie. Sollers Holding jest 100% udziałowcem Spółki.

¹ Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 1406 ze zm. zwana dalej „Ustawa o CIT”).

2. Kluczowe założenia polityki podatkowej realizowanej przez Spółkę

Podstawowym założeniem polityki podatkowej Spółki pozostaje prawidłowe wywiązywanie się ze wszystkich jej obowiązków wynikających z przepisów podatkowych, a przede wszystkim uiszczanie należności podatkowych w wymaganym terminie oraz w wymaganej wysokości, w oparciu o rzeczywisty przebieg zdarzeń gospodarczych. Spółka w sposób transparentny przekazuje również organom podatkowym wszelkie informacje związane z jej rozliczeniami podatkowymi. Wszystkie decyzje podejmowane są w oparciu o względy ekonomiczne i biznesowe, a nie o względy podatkowe.

Przygotowanie kalkulacji i deklaracji podatku dochodowego od osób prawnych, podatku od towarów i usług jak również kalkulacji zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych zlecone jest profesjonalnemu podmiotowi (Biuro Rachunkowe). W przypadku powstania wątpliwości co do stosowania regulacji podatkowych Spółka korzysta ze wsparcia zewnętrznych doradców podatkowych i prawnych oraz korzysta z instytucji interpretacji prawa podatkowego. Ponadto Spółka podlega obowiązkowi corocznego badania sprawozdania finansowego wykonywanego przez zewnętrznego, niezależny i uprawniony podmiot. Sprawozdanie finansowe Spółki za rok 2022 zakończyło się wydaniem pozytywnej opinii audytora, co wskazuje na jego zgodność z przepisami prawnymi oraz prawidłowość prowadzonych ksiąg rachunkowych.

Wszystkie powyższe działania Spółki w dziedzinie podatków stanowią element szeroko pojmowanej odpowiedzialności społecznej. Rzetelne wywiązywanie się z obowiązków podatkowych wpisuje się w wizerunek Spółki jako godnego zaufania partnera biznesowego i pracodawcy oraz odpowiedzialnego podatnika.

3. Realizacja strategii podatkowej za 2022 r.

Spółka w 2022 r. zrealizowała poniższe cele składające się na strategię podatkową:

- terminowo składała deklaracje podatkowe i informacje oraz dokonywała płatności należnych podatków dochowując należytej staranności w zakresie prawidłowości danych, a w przypadku wykrycia błędów składała stosowne korekty deklaracji i regulowała ewentualne zaległości wraz z odsetkami;
- na bieżąco identyfikowała ryzyka podatkowe, operacyjne i systemowe mogące wpłynąć na obowiązki podatkowe;
- dążyła do zapewnienia bezpieczeństwa podatkowego poprzez stosowanie określonych mechanizmów działania oraz narzędzi i systemów informatycznych dostosowanych do rodzaju i skali podejmowanych działań biznesowych;
- zapewniała właściwy przepływ informacji w ramach funkcjonujących procesów zmierzający do szybkiej identyfikacji obowiązków podatkowych;
- zapewniała odpowiedni poziom wiedzy wśród pracowników bezpośrednio zaangażowanych w realizację obowiązków podatkowych.

4. Procesy oraz procedury zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Spółka w celu zapewnienia zgodności podejmowanych działań z przepisami prawa podatkowego i zapewnienia prawidłowego zarządzania wykonaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz ich zgodnej z prawem realizacji współpracuje z zewnętrznym Biurem Rachunkowym. Spółka zapewnia, że zewnętrzne Biuro Rachunkowe otrzymuje wszelkie informacje niezbędne do dokonywania wymaganych rozliczeń, sporządzania deklaracji podatkowych oraz wypełniania innych obowiązków sprawozdawczych. Spółka jest odpowiedzialna za terminową zapłatę podatku realizowaną na podstawie wyliczeń przygotowywanych przez Biuro Rachunkowe.

Spółka posiada oraz stosuje, dostosowane do wielości i struktury, spisane i niespisane, procedury i procesy podatkowe stanowiące doprecyzowanie zasad wynikających z przyjętej strategii podatkowej, które obejmują:

- właściwe księgowanie zdarzeń gospodarczych wpływające na powstanie bądź niepowstanie obowiązków podatkowych oraz zobowiązań podatkowych;
- właściwe ujmowanie zdarzeń wynikających z dokonanych księgowania w rozliczeniach podatkowych;
- właściwe wypełnianie obowiązków formalnych w tym składanie w terminie niezbędnych zeznań, deklaracji, informacji podatkowych, zawiadomień, zgłoszeń oraz innych niezbędnych pism;
- właściwe stosowanie obowiązujących stawek podatków;
- właściwe kwalifikowanie stron, przedmiotu i okoliczności zdarzeń gospodarczych w zakresie, w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe;
- właściwe gromadzenie oraz sporządzanie dokumentacji wymaganych bezpośrednio przepisami prawa podatkowego;
- właściwe gromadzenie oraz sporządzanie dokumentacji wymaganych pośrednio przepisami prawa podatkowego, lecz wpływających na zachowanie należytej staranności dla prawidłowego wywiązania się z obowiązków podatkowych;
- właściwe wypełnianie obowiązków z zakresu raportowania schematów podatkowych;
- inne niezbędne niespisane, ale odzwierciedlone w kulturze organizacyjnej Spółki zbiory zachowań, których ciągłość i jednolitość wpływają na prawidłowe wypełnianie obowiązków podatkowych.

5. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka nie uczestniczyła w żadnej z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w tym w szczególności nie zawarła umowy o współdziałanie w zakresie podatków w myśl art. 20s § 1 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacji podatkowej.

6. Informacja odnośnie realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o przekazanych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacjach o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą

Rozliczenia podatkowe są dokonywane zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego. Spółka podejmuje wszelkie niezbędne czynności w celu prawidłowego określenia i zapłaty w terminie należnych podatków.

Spółka jest polskim rezydentem podatkowym w związku z tym ciąży na niej nieograniczony obowiązek podatkowy w podatku dochodowym od osób prawnych z którego rozliczyła się w terminie przewidzianym przez przepisy prawa.

Spółka jest także czynnym podatnikiem podatku od towarów i usług, który rozlicza i raportuje w ustawowo przewidzianych terminach.

Spółka jako pracodawca jest także płatnikiem w związku z wypłacanymi na rzecz pracowników wynagrodzeniami.

W 2022 r. Spółka sporządziła dokumentację cen transferowych oraz monitorowała występowanie schematów podatkowych.

W 2022 r. Spółka przekazała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informację o schemacie podatkowym (MDR-1). Zgłoszenie dotyczyło wypłaty przez Spółkę dywidendy na rzecz swojego 100% udziałowca tj. spółki Sollers Holding Sp. z o.o. i zastosowania zwolnienia z opodatkowania wypłacanej dywidendy podatkiem u źródła na podstawie art. 22 ust. 4 w zw. z ust. 4a, ust. 4b oraz 4d Ustawy o CIT.

7. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, 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

Zgodnie z zatwierdzonym sprawozdaniem finansowym Spółki za rok 2022, suma bilansowa aktywów wyniosła 120 710 167,66 PLN. W konsekwencji, 5% sumy bilansowej aktywów Spółki według sprawozdania za ten rok wynosiło 6 035 508,38 PLN.

W 2022 r. Spółka zawarła z podmiotami powiązаными następujące transakcje, których wartość samodzielnie przekracza 5% sumy bilansowej aktywów ustalonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2022 r.:

- sprzedaż usług konsultingowych na zasadzie podwykonawstwa na rzecz spółki Sollers Consulting GmbH z siedzibą w Niemczech,
- zakup usług konsultingowych na zasadzie podwykonawstwa od spółki WEDE sp. z o.o. z siedzibą w Polsce,

- otrzymanie finansowania na działalność operacyjną w postaci pożyczki od 100% udziałowca, tj. spółki Sollers Holding z siedzibą w Polsce.

Wartości pozostałych transakcji z podmiotami powiązаныmi nie przekroczyły w 2022 r. wskazanego wyżej ustawowego limitu 5% sumy bilansowej aktywów (ustalane dla każdej transakcji z osobną).

8. Planowane lub podjęte działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT)

W 2022 r. Spółka nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych, które mogłyby wpłynąć na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, w tym:

- restrukturyzacji rozumianej jako reorganizacje:
 - obejmujące istotną zmianę w stosunkach handlowych lub finansowych, w tym rozwiązanie istniejących umów lub zmianę ich istotnych warunków,
 - polegające na przeniesieniu między podmiotami powiązаныmi funkcji, składnika aktywów lub kategorii ryzyka, jeżeli w wyniku tego przeniesienia oczekiwany średni roczny wynik finansowy podatnika przed odsetkami i opodatkowaniem (EBIT) w okresie trzech lat po tym przeniesieniu uległby zmianie o co najmniej 20% oczekiwanego średniego rocznego EBIT w tym samym okresie, jeśli transfer nie miał miejsca;
- restrukturyzacji prawnych (połączenia, podziały, przekształcenia itp.)
- restrukturyzacji organizacyjnych (wydzielenie zorganizowanej części przedsiębiorstwa lub części przedsiębiorstwa w innej formie).

9. Informacja w zakresie złożonych wniosków o wydanie interpretacji ogólnej przepisów prawa podatkowego, interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej (WIS) oraz wiążącej informacji akcyzowej (WIA)

W 2022 r. Spółka złożyła wnioski o wydanie następujących interpretacji indywidualnych:

- interpretacji w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych. Pytanie Spółki dotyczyło możliwości zaliczenia w koszty podatkowe wydatków poniesionych na organizację wyjazdu integracyjnego w części dotyczącej współpracowników Spółki. Spółka otrzymała odpowiedź od Krajowej Informacji Skarbowej 0111-KDIB1-1.4010.607.2022.1.SG z 12 września 2022 r.
- interpretacji w zakresie podatku od towarów i usług. Pytanie Spółki dotyczyło możliwości odliczenia podatku VAT naliczonego z tytułu nabycia kompleksowej usługi organizacji wyjazdu integracyjnego w części dotyczącej współpracowników Spółki. Spółka otrzymała odpowiedź od Krajowej Informacji Skarbowej 0114-KDIP1-3.4012.436.2022.2.KP.

Spółka nie składała wniosków o wydanie interpretacji ogólnej przepisów prawa podatkowego, WIS ani WIA.

10. Informacja w zakresie rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W 2022 r. Spółka nie dokonywała żadnych rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję wymienionych w wykazie krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz. U. z 2019 poz. 599).