



PASSION for
TECHNOLOGY

**Informacja o realizowanej strategii podatkowej
za rok podatkowy 04.2022 – 03.2023**

Sii Sp. z o.o.

Data publikacji: 28 marca 2024 r.

Spis treści

Wykaz skrótów zastosowanych w Informacji	3
Wstęp	4
1. Procesy, procedury i dobrowolne formy współpracy z organami podatkowymi	5
1.1. Informacja o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego zapewniających ich prawidłowe wykonanie	5
1.2. Informacja o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	6
2. Informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą	6
2.1. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej	6
2.2. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą	7
3. Transakcje z podmiotami powiązаныmi i działania restrukturyzacyjne	7
3.1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, 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	7
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 Ustawy o CIT	8
4. Podatkowe mechanizmy zabezpieczające	8
4.1. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej	8
4.2. Informacje o złożonych przez podatnika interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej	8
4.3. Informacje o złożonych przez podatnika wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy o VAT	8
4.4. Informacje o złożonych przez podatnika wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym	8
5. 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 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	9

Wykaz skrótów zastosowanych w Informacji

Sii, Spółka, Podatnik	Sii Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie (02-626) przy Al. Niepodległości 69, wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy KRS, NIP: 5252352907, REGON: 140381516, KRS: 249203
Informacja	Niniejsza „Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 04.2022 – 03.2023”
KAS	Krajowa Administracja Skarbowa
CIT	Podatek dochodowy od osób prawnych
VAT	Podatek od towarów i usług
PIT	Podatek dochodowy od osób fizycznych
Rok podatkowy	Rok podatkowy rozpoczynający się 01.04.2022 zakończony 31.03.2023
Ordynacja podatkowa, OP	ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U.2023.2383 t.j. z dnia 2023.10.11 ze zm.)
Ustawa o CIT	ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U.2023.2805 t.j. z dnia 2023.12.07 ze zm.)
Ustawa o VAT	ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U.2023.1570 t.j. z dnia 2023.07.07 ze zm.)
Ustawa o PIT	ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U.2024.226 t.j. z dnia 2024.02.09 ze zm.)
Ustawa o podatku akcyzowym	ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz.U.2023.1542 t.j. z dnia 2023.07.07 ze zm.)

Wstęp

W związku z objęciem Sii ustawowym obowiązkiem sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy rozpoczynający się 01.04.2022 zakończony 31.03.2023, Spółka udostępnia niniejszą informację realizując obowiązki wynikające z art. 27c Ustawy o CIT.

Metodologia tworzenia struktury dokumentu opiera się na wskazaniu informacji zgodnie z porządkiem wymogów przewidzianych w art. 27c Ustawy o CIT oraz uzupełniająco informacji istotnych z punktu widzenia Spółki.

Celem publikowanej Informacji jest zarówno wypełnienie ww. obowiązku ustawowego, jak i przedstawienie najważniejszych danych podatkowych Sii oraz zasad i wartości, jakie wyznaje Sii w trakcie podejmowania decyzji wpływających na obowiązki i rozliczenia podatkowe.

Niniejsze sprawozdanie z realizowanej strategii podatkowej w szczególności zawiera informacje o:

- procesach oraz procedurach dotyczących wykonywania przez Sii obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego,
- dobrowolnych formach współpracy Spółki z KAS,
- realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (w tym dotyczących raportowania schematów podatkowych (MDR),
- transakcjach z podmiotami powiązanymi,
- dokonywanych i planowanych działaniach restrukturyzacyjnych,
- wnioskach o wydanie interpretacji podatkowych i wiążących informacji stawkowych,
- dokonywaniu rozliczeń podatkowych na terytoriach i w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

Niniejszy dokument nie zawiera informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

1. Procesy, procedury i dobrowolne formy współpracy z organami podatkowymi

1.1. Informacja o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Strategia podatkowa Sii stanowi w ocenie Spółki skuteczny i adekwatny zbiór zidentyfikowanych procesów oraz procedur i innych regulacji wewnętrznych dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

Zasady postępowania Spółki w zagadnieniach podatkowych oparte są na przepisach podatkowych oraz przyjętych dobrych praktykach w tym zakresie, a także są spójne i zharmonizowane z wartościami, jakimi kieruje się Spółka oraz jej pracownicy podczas realizacji strategii i celów biznesowych.

Strategia podatkowa Spółki polega przede wszystkim na:

- dążeniu do prawidłowego wypełniania wszystkich obowiązków podatkowych ciążących na Spółce oraz terminowego składania wszystkich odpowiednich deklaracji podatkowych i dokonywaniu wszystkich płatności podatków, zgodnie z polskim prawem,
- starannej analizie konsekwencji podatkowych podejmowanych decyzji biznesowych,
- przestrzeganiu wewnętrznych procesów i procedur związanych z zarządzaniem ryzykiem podatkowym,
- otwartości na współpracę z organami podatkowymi.

Zarząd Sii wyznacza kierunki kultury podatkowej w Spółce i sprawuje ogólny nadzór nad zapewnieniem prawidłowości rozliczeń podatkowych i zarządzaniem ryzykiem podatkowym oraz przestrzeganiem i prawidłowym realizowaniem wdrożonej przez Spółkę strategii podatkowej.

System wartości w Spółce zakłada, że decyzje biznesowe podejmowane są z uwzględnieniem konsekwencji podatkowych oraz wynikających z nich obowiązków podatkowych. Spółka może korzystać z przewidzianych przepisami prawa zwolnień, ulg podatkowych, obniżonych stawek podatkowych oraz innych preferencji zgodnie z obowiązującymi przepisami. Przykładem zastosowania ww. preferencji są: ulga badawczo-rozwojowa czy skorzystanie z preferencji IP Box.

W swojej codziennej działalności, Spółka skupia się na rzetelnym wywiązywaniu się z nałożonych na nią obowiązków podatkowych i przestrzeganiu obowiązujących przepisów prawa. Deklaracje oraz informacje podatkowe składane są terminowo, a zobowiązania podatkowe Spółki uiszczane w kwocie oraz terminie wynikającym z przepisów prawa. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości, niezwłocznie składane są skorygowane deklaracje podatkowe/informacje podatkowe, uiszczane zaległości podatkowe wraz z ewentualnymi odsetkami oraz wypełniane inne obowiązki przewidziane przepisami prawa.

Spółka dochowuje wszelkich starań w celu przestrzegania obowiązujących przepisów prawa podatkowego, interpretując je w sposób zachowawczy, stosując je zgodnie z zasadą należytej staranności i odpowiedzialnie zarządzając ryzykiem podatkowym.

Strategia podatkowa Spółki stanowi w ocenie Spółki skuteczny i adekwatny zbiór zidentyfikowanych i opisanych procesów oraz procedur i innych regulacji wewnętrznych dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

Spółka wdrożyła wiele procedur wewnętrznych mających zapewnić prawidłowe wykonywanie obowiązków podatkowych. Poniżej wskazano tylko kilka najistotniejszych procedur z punktu widzenia podstawowej działalności Spółki. Są to m.in.:

- Procedura fakturowania sprzedaży
- Zasady rozpoznawania przychodów
- Procedura dot. podatku u źródła oraz certyfikatów rezydencji podatkowej
- Procedura dot. współpracy z podmiotami prowadzącymi działalność gospodarczą za granicą
- Zbiór zasad weryfikacji kontrahentów dla celów VAT
- Procedura stosowania i rozliczania podwyższonych kosztów uzyskania przychodów (50% KUP)
- Procedura organizacji i rozliczania podróży biznesowych dla pracowników
- Procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych.

1.2. Informacja o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Sii w Roku podatkowym nie była oraz na dzień publikacji niniejszej Informacji nie jest stroną umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s Ordynacji Podatkowej.

Sii na bieżąco współpracuje z właściwymi organami podatkowymi poprzez udzielanie wyjaśnień czy odpowiedzi na przesłane zapytania, zapewniając wysoką jakość i rzetelność tej komunikacji w szczególności poprzez zaangażowanie wykwalifikowanego, znającego tematykę podatkową personelu, składającego się z osób znających specyfikę Spółki jako podatnika i przez to stanowiących kompetentnych partnerów dla organów podatkowych. Bieżący kontakt z organami podatkowymi odbywa się głównie drogą telefoniczną, mailową lub pisemną.

Przekazywanie dokumentacji między stronami odbywa się, z zachowaniem terminów ustawowych, zarówno w drodze pisemnej, jak i elektronicznej.

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

2.1. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

W Roku podatkowym Sii była podatnikiem następujących podatków:

- Podatek dochodowy od osób prawnych
- Podatek od towarów i usług.

Spółka dodatkowo była płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych oraz podatku dochodowego od osób prawnych.

Spółka nie dążyła do poszukiwania instrumentów oraz możliwości uzyskania nieuzasadnionych korzyści podatkowych w sposób sprzeczny z celem lub duchem przepisów podatkowych - zapewnieniu konkurencyjnego poziomu opodatkowania służyło Spółce korzystanie z możliwości przewidzianych przepisami prawa, w szczególności np.:

- Odliczenie od podstawy opodatkowania kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową (tzw. ulga B+R);
- Skorzystanie z preferencyjnego opodatkowania IP Box – w zakresie kwalifikowanego dochodu;
- Wykorzystanie tzw. 50% autorskich kosztów uzyskania przychodów w kontekście części wynagrodzeń pracowników Spółki przenoszących autorskie prawa majątkowe do utworów;
- Odliczenia przewidzianego dla wybranych darowizn.

2.2 Informacja o liczbie przekazanych Szefowi 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 Spółka nie przekazywała Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

Spółka w roku następującym po Roku podatkowym złożyła:

- I. informację o schemacie podatkowym dotyczącym Roku podatkowego wraz z informacją MDR-3 w zakresie schematu podatkowego o nazwie „Umowy dualne” (zakres: podatek dochodowy od osób fizycznych);
- II. informację o schemacie podatkowym dotyczącym Roku podatkowego wraz z informacją MDR-3 w zakresie uchwały w sprawie podziału zysku netto (zakres: podatek dochodowy od osób prawnych).

3. Transakcje z podmiotami powiązаныmi i działania restrukturyzacyjne

3.1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, 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

W Roku podatkowym Sii zawierała transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT. Wartość jednostkowych transakcji, jak i sumy poszczególnych transakcji nie przekroczyła jednak wartości 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.

Na Sii spoczywał obowiązek związany ze sporządzeniem dokumentacji cen transferowych oraz przekazaniem organom podatkowym informacji o cenach transferowych za Rok podatkowy. Wszelkie obowiązki wynikające z przepisów dotyczących cen transferowych zostały wypełnione przez Sii z zachowaniem ustawowych terminów.

Spółka zawiera transakcje z podmiotami powiązаныmi na zasadach rynkowych, zdefiniowanych w sposób określony w Wytycznych OECD, jak również krajowych organów podatkowych, dookreślonych w stosownych regulacjach Ustawy o CIT.

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 Ustawy o CIT

W Roku podatkowym nie były planowane ani nie miały miejsca działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT.

4. Podatkowe mechanizmy zabezpieczające

4.1. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej

Sii w Roku podatkowym nie składała wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

4.2. Informacje o złożonych przez podatnika interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej

Sii w Roku podatkowym Spółka złożyła dwa wnioski o wydanie indywidualnej interpretacji prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej:

- I. wniosek o wydanie indywidualnej interpretacji prawa podatkowego w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (CIT), dotyczący prawa do odliczenia podatku zapłaconego w obcym państwie na podstawie art. 20 ust. 1 Ustawy o CIT;
- II. wniosek o wydanie indywidualnej interpretacji prawa podatkowego w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT), dotyczący możliwości zastosowania przez Spółkę jako płatnika zwolnienia z art. 21 ust. 1 pkt 67 Ustawy o PIT.

Interpretacje indywidualne w ww. sprawach zostały wydane w roku następnym roku po Roku podatkowym.

4.3. Informacje o złożonych przez podatnika wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy o VAT

Sii w Roku podatkowym nie składała wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy o VAT.

4.4. Informacje o złożonych przez podatnika wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym

Sii w Roku podatkowym nie wystąpiła z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym.

5. 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 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

Sii w Roku podatkowym nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 Ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 Ustawy o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 OP.

Spółka dokonywała w Roku podatkowym transakcji z podmiotami z terytoriów oraz krajów uznawanych za stosujące szkodliwą konkurencję podatkową.