

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ PRZEZ S&T POLAND SP. Z O.O. W 2021 ROKU.

(dalej **Informacja**)

Spis treści

I.1. Zakres i cel dokumentu	2
I.2. Wykaz skrótów	3
I.3. Dane podatnika	4
II. Informacja o zrealizowanej strategii podatkowej	4
1. Informacje ogólne. Cel strategii podatkowej i jej źródła.....	4
2. Procesy i procedury.....	5
3. Formy współpracy z organami KAS.	7
4. Realizacja obowiązków podatkowych.....	7
5. Transakcje z podmiotami powiązаныmi.	8
6. Działania restrukturyzacyjne.	9
7. Wnioski o wydanie interpretacji i wiążących interpretacji.....	9
8. Dokonywanie rozliczeń podatkowych w rajach podatkowych.....	10

I.1. Zakres i cel dokumentu

Informacja została przygotowana w celu realizacji obowiązku sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej, tj. obowiązku o którym mowa w art. 27c ust. 1 ustawy z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1800, ze zm., dalej: ustawa o CIT).

Zgodnie z art. 27c ustawy o CIT:

- podatkowe grupy kapitałowe;
- podatnicy inni niż podatkowe grupy kapitałowe, u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym, przekroczyła równowartość 50 mln euro przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym roku kalendarzowego poprzedzającego rok podania indywidualnych danych podatników do publicznej wiadomości (zgodnie z art. 27b ustawy o CIT), są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej obejmuje, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności, w szczególności:

1. informacje o stosowanych przez podatnika:

- a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
- b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,

2. informacje odnośnie 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 OP, z podziałem na podatki, których dotyczą,

3. informacje o:

- a) 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,

b) 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,

4. informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:

a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 OP,

b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b OP,

c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT,

d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. 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 OP - z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

I.2. Wykaz skrótów

S&T, Spółka: Podatnik S&T Poland spółka z ograniczoną odpowiedzialnością,

Grupa: Grupa Kontron z siedzibą w Linz (Austria), której jednostką dominującą jest Kontron AG.,

Ustawa o CIT: Ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15 lutego 1992 r., tj. z dnia 27 lipca 2020 r., z późniejszymi zmianami,

Ustawa o VAT: Ustawa o podatku od towarów i usług z dnia 11 marca 2004 r., t.j. z dnia 9 grudnia 2019 r., z późniejszymi zmianami,

OP: Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, t.j. z dnia 7 lipca 2020 r., z późniejszymi zmianami,

Rok podatkowy 2021: Rok podatkowy Spółki rozpoczęty 1 stycznia 2021 r., a zakończony 31 grudnia 2021 r.

I.3. Dane podatnika

S&T Poland sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, ul. Postępu 21D, wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, KRS 0000100284, NIP 5260306885, jest polskim rezydentem podatkowym podlegającym obowiązkowi podatkowego od całości swoich dochodów w Rzeczypospolitej Polskiej.

S&T koncentruje się na implementacji technologii IT w obszarze infrastruktury sprzętowej i rozwiązań sieciowych. Posiada certyfikowanych programistów, architektów IT, inżynierów wsparcia, analityków, testerów oprogramowania, specjalistów z zakresu administrowania siecią i zarządzania infrastrukturą sprzętową. S&T oferuje pełen zakres usług IT – od konsultingu technicznego, przez sprzedaż produktów, budowę infrastruktury, aż po zaprojektowanie, wdrożenie i utrzymanie systemów informatycznych.

II. Informacja o zrealizowanej strategii podatkowej

1. Informacje ogólne. Cel strategii podatkowej i jej źródła.

Spółka oraz Grupa Kontron, której jednostka dominująca – Kontron AG - jest notowana na giełdzie wiedeńskiej, dostrzegają, iż wpływy z podatków są kluczowym elementem w utrzymaniu ładu społecznego państwa, przyczyniają się do jego ekonomicznego i socjalnego rozwoju i jako takie odgrywają istotną rolę w zapewnieniu stabilnych struktur państwowych i społecznych. Płacenie podatków w kwocie i czasie wymaganymi przepisami prawa rozpoznajemy jako podstawową odpowiedzialności każdej jednostki wobec państwa i społeczeństwa w którym funkcjonuje. Spółka gorliwie realizuje wszystkie obowiązki wynikające z prawa podatkowego, ponieważ ma świadomość, że tylko podmioty funkcjonujące w ramach struktur opartych na rządach prawa oraz w poszanowaniu dla obowiązków z niego wynikających, mają szanse na realny ekonomiczny wzrost. Spółka wykonuje zatem wszystkie nałożone na nią przez krajowe przepisy podatkowe obowiązki i wdraża standardy należytej staranności. Trzonem zapewnienia należytej staranności, który Spółka wdrożyła, jest stworzenie właściwej struktury organizacyjnej i zaangażowanie odpowiednich, kompetentnych osób, które są odpowiedzialne za rozliczenia podatkowe.

Istotą strategii podatkowej jest zapewnienie przez Spółkę bezpieczeństwa podatkowego poprzez prawidłową identyfikację obowiązku podatkowego oraz dążenie do bezbłędnego ustalenia wysokości zobowiązania w odniesieniu do wszystkich podatków płaconych przez S&T.

Celem podstawowym strategii podatkowej jest minimalizacja ryzyka wejścia w spór z organami podatkowymi oraz uniknięcie sankcji związanych z naruszeniem przepisów podatkowych. Pośrednio strategia podatkowa może służyć także do identyfikacji możliwości legalnej optymalizacji rozliczeń podatkowych. Cel ten nigdy jednak nie jest przedkładany nad i nie może stać w sprzeczności z celem podstawowym oraz wykraczać poza podstawowe skupienie na działalności gospodarczej.

Przyjęta strategia podatkowa jest spójna z celami całej grupy Kontron, dla której profesjonalizm, uczciwość i etyczne działanie są wartościami wspólnej identyfikacji. Lokalnie jesteśmy przekonani, że przestrzeganie przepisów podatkowych jest warunkiem realizacji ogólnej strategii przedsiębiorstwa. Zdobywanie przewagi konkurencyjnej nie może następować poprzez osiągnięcie nieuzasadnionych korzyści podatkowych. Jednocześnie potencjalne naruszenie przepisów może zniweczyć wysiłki podejmowane w celu budowania silnej pozycji na rynku i u klientów Spółki.

2. Procesy i procedury. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

S&T dokłada wszelkich starań aby skutecznie realizować strategię podatkową. Odpowiedzialne podejście do obowiązków związanych z obszarem podatków, z zachowaniem należytej staranności, Spółka postrzega jako proces, którego głównymi elementami składowymi są:

- określenie kultury przestrzegania przepisów podatkowych,
- określenie celów przestrzegania przepisów podatkowych,
- ustanowienie organizacji przestrzegania przepisów podatkowych,
- określenie zasad oceny ryzyka podatkowego i jej dokumentowania,
- ustanowienie programu przestrzegania przepisów podatkowych,
- ustanowienie komunikacji w zakresie przestrzegania przepisów podatkowych,
- ustanowienie zasad monitorowania i doskonalenia w zakresie przestrzegania przepisów podatkowych.

Spółka zawsze wybiera ostrożne warianty postępowania w odniesieniu do kwestii podatkowych budzących wątpliwości. Ryzyko podatkowe jest w Spółce nieustannie monitorowane przez osoby posiadające wiedzę i doświadczenie z zakresu podatków. Wysokość zobowiązań podatkowych Spółki jest adekwatna do rozmiarów i charakteru prowadzonej przez Spółkę działalności w 2021 r. Terminowa i należyta zapłata podatku oraz ograniczanie ryzyk podatkowych stanowi podstawowy standard postępowania zarówno Spółki jak i całej Grupy, w ramach której funkcjonuje.

Pracownicy Spółki na bieżąco identyfikują ryzyka w zakresie funkcji podatkowej przede wszystkim poprzez monitorowanie zmian powszechnie obowiązującego prawa oraz analizę wykładni przepisów prawa podatkowego. W procesie analizy uwzględniane jest orzecznictwo sądów administracyjnych, a także interpretacje podatkowe i inne wytyczne organów podatkowych (w tym komunikaty publikowane na stronie Ministerstwa Finansów). Regularnej analizie poddawana jest także prasa fachowa oraz newslettery podatkowe publikowane przez firmy doradztwa podatkowego lub wydawnictwa podatkowe. Spółka dokłada też należytej staranności, aby transakcje z podmiotami powiązаныmi były oparte na zasadach rynkowych. Kształtowanie cen transferowych na właściwym poziomie jest jedną z naczelných zasad, jakimi kieruje się Grupa, realizując swą społeczną odpowiedzialność w ramach funkcji podatkowej. Zagadnienia podatkowe są także przedmiotem wewnętrznej dyskusji w strukturze Spółki, w szczególności pomiędzy osobami zaangażowanymi w rozliczenia podatkowe. Wszelkie działania wskazane powyżej mają na celu dochowanie należytej staranności i zapewnienie należytego wywiązania się z nałożonych na Spółkę obowiązków. Obszarem, na który Spółka kładzie nacisk, jest budowanie wykwalifikowanego zespołu osób odpowiedzialnych za funkcje podatkowe. Bieżące kwestie z zakresu prawa podatkowego są rozstrzygane przez mające odpowiednią wiedzę osoby odpowiedzialne za rozliczenia podatkowe. Spółka także dba o to, aby kompetencje tych osób były nieustannie podnoszone.

W ramach działań mających na celu identyfikację i ograniczanie ryzyk podatkowych w 2021 roku:

- konsultowano z zewnętrznymi doradcami zagadnienia (co do zdarzeń i zagadnień), w jakim Spółka nie miała pewności co do stosowania prawa podatkowego,
- Spółka była poddana (corocznemu) ograniczonemu przeglądowi rozliczeń podatkowych w ramach badania sprawozdania finansowego przez biegłego rewidenta,
- korzystano ze wsparcia zewnętrznego doradcy w terminowym i prawidłowym przygotowaniu dokumentacji cen transferowych,
- pracownicy Spółki odpowiedzialni za rozliczenia podatkowe regularnie uczestniczyli w szkoleniach fachowych,
- na bieżąco korzystano z newsletterów publikowanych przez doradców współpracujących ze Spółką, prasy fachowej oraz przeprowadzano własną analizę doniesień medialnych w zakresie podatków.

Za rozliczenia podatkowe w Spółce na poziomie zarządczym odpowiada Zarząd, w szczególności Dyrektor Finansowy. W odniesieniu do większości podatków na poziomie operacyjnym odpowiada Kierownik Działu Rachunkowości. Za bieżącą obsługę podatkową odpowiada Dział Rachunkowości. W ramach podatku PIT odpowiedzialność spoczywa na Dyrektorze ds. Personalnych, który w ramach

obsługi kadrowej współpracuje z zewnętrznym dostawcą usług kadrowo – płacowych. W zakresie zagadnień bardziej skomplikowanych co do stosowania prawa podatkowego decyzje podejmuje Kierownik Działu Rachunkowości razem z Dyrektorem Finansowym. Niektóre z zagadnień budzących szczególne wątpliwości konsultowane są z zewnętrznymi doradcami podatkowymi. Spółka zasięga takich opinii (w zależności od zidentyfikowanego problemu) na przykład w zakresie: przygotowania rocznej deklaracji podatku dochodowego, kontroli podatkowej, nietypowych transakcji z zakresu podatku VAT czy CIT. Opinie uzyskane od doradcy podatkowego są następnie analizowane w strukturze Spółki. Dodatkowo, w zakresie w jakim w Spółce pojawia się zagadnienie mogące mieć wpływ na kwestie podatkowe, działy inne aniżeli Dział Rachunkowości, mają obowiązek powiadomienia osób odpowiedzialnych za funkcje podatkowe i zapewnienia im kompleksowych informacji, w celu poddania danego zagadnienia należytej analizie. Deklaracje podatkowe podpisywane są przez Zarząd albo przez wyznaczone do tego osoby (w zależności od rodzaju deklaracji) zgodnie z udzielonymi pełnomocnictwami. Każda decyzja biznesowa podejmowana jest z uwzględnieniem ewentualnych konsekwencji podatkowych i jest poprzedzona analizą.

3. Formy współpracy z organami KAS. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

W związku z tym, że nie zawarto umowy o współdziałanie, formalnie Spółka nie jest stroną umowy o dobrowolnej współpracy z organami KAS, natomiast w razie bieżących wątpliwości co do zakresu obowiązków podatkowych Spółka jest otwarta na konsultacje z administracją skarbową. S&T promuje budowanie relacji z organami KAS opartych na wzajemnym zaufaniu, zrozumieniu oraz transparentności, przy pełnym respektowaniu praw i obowiązków Spółki oraz organów KAS.

4. Realizacja obowiązków podatkowych. Informacje w zakresie 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.

- a) W roku podatkowym 2021 Spółka w zakresie swojej działalności gospodarczej realizowała obowiązki podatkowe w obszarze następujących podatków:
- podatek dochodowy od osób prawnych,
 - podatek dochodowy od osób fizycznych,
 - podatek VAT,

Spółka jest częstym uczestnikiem (oferentem) w ramach postępowań realizowanych na podstawie prawa zamówień publicznych, w ramach składanej dokumentacji konieczne jest

potwierdzanie braku zaległości w podatkach i zobowiązaniach z tytułu ubezpieczeń społecznych. Spółka zawsze terminowo realizuje wszelkie płatności podatków i posiada zaświadczenia o niezaleganiu.

- b) W roku podatkowym 2021 Spółka nie korzystała z ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych w rozumieniu rozdziału 7a OP.
- c) Spółka nie korzysta z innych ulg podatkowych.
- d) Spółka posiada procedurę z zakresu przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (procedurę MDR). Procedura MDR została opracowana przez podmiot zewnętrzny. Procedura jest w trakcie doskonalenia.

W roku podatkowym 2021 Spółka nie raportowała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej ponieważ nie była stroną uzgodnień które spełniałyby definicję schematu podatkowego w rozumieniu przepisów Ordynacji Podatkowej i żadne takie uzgodnienie nie było udostępniane, wrażane lub przygotowywane do wdrożenia w Spółce. W czerwcu 2021 roku Spółka otrzymała od mLeasing sp. z o.o. „Informację promotora do korzystającego o NSP schematu podatkowego”, w której Promotor informuje o potencjalnym schemacie podatkowym (NSP) – MDR6178529/19. Spółka korzysta jedynie ze standardowych umów leasingu operacyjnego, finansowego i wynajmu długoterminowego. Nie występują żadne uzgodnienia dostosowujące umowy zawierane mLeasing do wymagań Spółki w zakresie rozwiązań podatkowych.

5. Transakcje z podmiotami powiązanymi. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi 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.

Spółka identyfikuje potrzebę szczególnego traktowania kwestii podatkowych wynikających z relacji z podmiotami powiązanymi. S&T jest świadome związanych z tym ryzyk dotyczących m.in. przerzucania dochodów do innych jurysdykcji podatkowych, narzucenia nierynkowych cen w transakcjach z podmiotami powiązanymi, a także niezidentyfikowania transakcji objętych obowiązkiem sporządzenia dokumentacji cen transferowych. Nieprawidłowości w zakresie cen transferowych narażałyby Spółkę na istotne ryzyko związane m.in. z szacowaniem jej dochodów przez organy KAS, nałożeniem dodatkowego zobowiązania podatkowego oraz zastosowaniem sankcji karno-skarbowych. Spółka wdraża procedury zapewniające ograniczenie tych zagrożeń. Minimalizacja ryzyka następuje poprzez

m.in. terminowe i zgodne z obowiązującymi przepisami sporządzanie dokumentacji cen transferowych, stosowanie zasady „ceny rynkowej” w transakcjach z podmiotami powiązanymi, wybór najwłaściwszej w danych okolicznościach metody weryfikacji cen transferowych oraz sporządzanie „analiz porównawczych” (benchmarków), a także wsparcie zewnętrznych doradców.

W trakcie 2021 roku Spółka dokonywała transakcji z podmiotami powiązanymi, jednak żadna z nich nie przekroczyła progu raportowania, tj. 5 % sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki.

6. Działania restrukturyzacyjne. Planowane lub podejmowane przez podatnika działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT.

Spółka postrzega działania restrukturyzacyjne jako kreujące potencjalnie ryzyko podatkowe. Strategia podatkowa S&T wyklucza wykorzystanie działań restrukturyzacyjnych do osiągnięcia korzyści podatkowych. Wszystkie ewentualne operacje restrukturyzacyjne muszą mieć uzasadnienie biznesowe i nie mogą być motywowane jedynie lub głównie chęcią osiągnięcia korzyści podatkowej.

Spółka nie planowała ani nie podejmowała w 2021 r. działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT polegających w szczególności na:

- połączeniu Spółki z innym podmiotem,
- przekształceniu Spółki w inną spółkę,
- wniesieniu wkładu w postaci przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części (w tym w ramach podziału Spółki),
- wymianie udziałów.

7. Wnioski o wydanie interpretacji i wiążących interpretacji. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie: ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 OP, interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b OP, wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT, wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

Spółka w roku podatkowym 2021 nie złożyła wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 OP, interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b OP, wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT, wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2020 r. poz. 722 i 1747).

8. Dokonywanie rozliczeń podatkowych w rajach podatkowych. 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.

W roku podatkowym 2021 Spółka nie dokonywała jakichkolwiek rozliczeń podatkowych 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.