

**Informacja o realizowanej strategii podatkowej
za rok podatkowy 2021
intive GmbH
działająca w Polsce poprzez swój Oddział
intive GmbH Sp. z o.o. Oddział w Polsce**

Niniejszy dokument stanowi informację o realizacji strategii podatkowej przez intive GmbH z siedzibą w Ratyzbonie (Regensburgu), w Niemczech (dalej: „**intive**” lub „**Spółka**”). Przedmiotowa informacja została sporządzona i podana do publicznej wiadomości w celu wypełnienia obowiązków nałożonych na Spółkę przepisami art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej: „**ustawa CIT**”), które weszły w życie z dniem 1 stycznia 2021 r.

Informacja dotyczy roku podatkowego, który rozpoczyna się 1 stycznia 2021 roku, a kończy się 31 grudnia 2021 roku.

Podstawowe informacje o spółce

Intive GmbH jest spółką prawa niemieckiego, działającą na terytorium Rzeczypospolitej Polski poprzez swój oddział (dalej: „**oddział**”). Jest ona częścią grupy kapitałowej intive (dalej: „**Grupa**” lub „**Grupa intive**”), która świadczy usługi na całym świecie poprzez spółki położone na trzech kontynentach (w Ameryce Południowej, Ameryce Północnej i w Europie).

Grupa intive, a w tym również intive GmbH i jej polski oddział, w ramach swojej działalności zajmuje się świadczeniem usług programistycznych wykorzystując przy tym najnowsze rozwiązania telekomunikacyjne. Oferowany zakres usług obejmuje między innymi: tworzenie aplikacji mobilnych, platform internetowych czy też zintegrowanych systemów informatycznych. Grupa intive koncentruje się głównie na tworzeniu zindywidualizowanych rozwiązań IT w oparciu o istniejące już oprogramowanie i rozwiązania informatyczne. Grupa oferuje również tworzenie od podstaw nowych produktów i rozwiązań pozwalających na rozwiązanie istniejących problemów w sposób całkowicie dopasowany do potrzeb swoich klientów. Ponadto w ramach prowadzonej działalności Grupa oferuje również usługi posprzedażowe w postaci usług serwisowych, utrzymania sprawności, ewaluacji bezpieczeństwa, testowania jakości usług oraz dalszego rozwoju dostarczonego klientowi rozwiązania informatycznego.

Intive GmbH w latach 2019 oraz 2021 znalazła się w gronie największych podatników podatku dochodowego od osób prawnych w Polsce według definicji zawartej w art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy CIT, czyli podatników innych 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 (odpowiednio było to 226.096.517,15 PLN w 2019 oraz 299.103.522,20 PLN w 2021 roku).

Prawidłowe wypełnianie obowiązków podatkowych i terminowe regulowanie wszelkich należności publicznoprawnych są kluczowymi wartościami Spółki. Spółka nie podejmuje działań, które mogłyby zostać zakwalifikowane jako optymalizacja podatkowa, czy też unikanie opodatkowania, ani działań, które mogą powodować zwiększenie ryzyka podatkowego lub narażać budżet państwa czy też lokalne budżety samorządowe na nienależne ich uszczuplenie. Podejście Spółki do rozliczeń podatkowych opiera się na wnikliwej weryfikacji konsekwencji podatkowych działań biznesowych i niepodejmowaniu inicjatyw ryzykownych podatkowo.

Główne założenia strategii podatkowej intive GmbH

Intive GmbH realizując swoją strategię podatkową, przede wszystkim kładzie nacisk na przestrzeganie wymogów określonych w obowiązujących krajowych przepisach prawa, w tym także prawa podatkowego, oraz przepisach prawa Unii Europejskiej i ratyfikowanych umów międzynarodowych. Dokłada wszelkich starań, aby uiszczać w wyznaczonych ustawowo terminach należne podatki oraz inne obciążenia o charakterze publicznoprawnym na rzecz organów państwowych lub samorządowych. Istotne dla Spółki jest prowadzenie współpracy z organami podatkowymi w sposób profesjonalny i transparentny oraz bezzwłoczne wyjaśnianie ewentualnych wątpliwości lub pytań ze strony organów.

Spółka przy planowaniu konkretnych operacji gospodarczych bierze pod uwagę wpływ potencjalnych skutków materializacji ryzyka podatkowego na swoją działalność, swoją reputację, jak również reputację całej Grupy intive. Nie podejmuje ona żadnych działań gospodarczych (zarówno bieżących operacyjnych, jak i długoterminowych inwestycyjnych), które byłyby nieuzasadnione faktycznymi potrzebami strategicznymi i biznesowymi, a miałyby jedynie prowadzić do uzyskania korzyści podatkowych. Dodatkowo podejmowanie są działania mające na celu prawidłowe zarządzanie ryzykiem podatkowym wynikającym ze zmian przepisów podatkowych i ich interpretacji oraz z dokonywanych transakcji, przykładając szczególną wagę do systematycznego monitorowania dynamicznych zmian w regulacjach podatkowych i ich interpretacjach oraz analizowania ich wpływu na działalność Spółki, w tym zapewnienie pracownikom odpowiedzialnym za realizację funkcji podatkowych szkoleń z zakresu przepisów prawa podatkowego, a w przypadku wystąpienia niepewności, co do właściwej interpretacji odpowiednich przepisów prawa podatkowego, Spółka zasięga pomocy u zewnętrznych doradców podatkowych.

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

Procesy, które mają wpływ na prawidłowość rozliczeń podatkowych Spółki, to procesy, w których biorą udział pracownicy wielu działów, nie tylko z tzw. backoffice'u, ale także pracownicy działów operacyjnych.

To od nich dział zajmujący się realizacją funkcji podatkowej posiada informację o przeprowadzanych operacjach gospodarczych, dzięki czemu możliwe jest prawidłowe ujmowanie tych zdarzeń w rozliczeniach podatkowych (ujmowanie je w prawidłowych okresach sprawozdawczych według właściwie określonego momentu powstania obowiązku podatkowego czy zastosowanie odpowiednich stawek podatkowych). Gromadzona jest także dokumentacja, która stanowi podstawę do ujmowania operacji gospodarczych w księgach Spółki, jak i do jej rozliczeń podatkowych. Także weryfikacja kontrahentów w ramach tzw. należytej staranności następuje wskutek współpracy działów operacyjnych i finansowych.

Działy finansowe Spółki zajmują się ponadto prawidłowym wypełnieniem obowiązków formalnych, w tym terminowym składaniem deklaracji i informacji podatkowych oraz wszelkich innych wymaganych dokumentów (np. dokumentacji cen transferowych). Spółka szczególną dbałość przykładą również do terminowej zapłaty podatków ustalonych w ramach tych rozliczeń.

Szereg procedur funkcjonujących w organizacji dotyczy w głównej mierze:

- wystawiania faktur sprzedażowych dla klientów,
- ewidencjonowania dokonywanych przez Spółkę zakupów,
- rozliczania podróży służbowych oraz rozliczeń z pracownikami,
- ewidencji środków trwałych oraz wyposażenia,
- ustalania różnic kursowych, odpisów na należności czy zawiązywania rezerw na koszty/przychody.

Dodatkowo obowiązują procedury dotyczące ustalania podatku u źródła, sporządzania i wysyłki plików JPK, obliczania miesięcznych zaliczek oraz rocznego rozliczenia podatku dochodowego.

W przypadku pojawienia się wątpliwości, dotyczącej któregoś z procesów wynikającej ze zmian w prawie podatkowym, zmian w jego interpretacji lub wobec powstania nowych okoliczności lub planowania nowych przedsięwzięć, Spółka korzysta z pomocy profesjonalnych, renomowanych firm doradczych. Pracownicy

odpowiedzialni za wypełnianie funkcji podatkowej, regularnie biorą udział w licznych szkoleniach, które pozwalają im na bieżąco uaktualnić swoją wiedzę podatkową oraz stale podnosić swoje kompetencje.

Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka nie podejmowała w roku podatkowym, za który sporządzona jest niniejsza informacja, dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w szczególności nie zawarła umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2021 r., poz. 1540 ze zm.; dalej: „Ordynacja podatkowa”), nie składała wniosku o wydanie uprzedniego porozumienia cenowego, czy też opinii o stosowaniu zwolnienia z poboru zryczałtowanego podatku dochodowego.

Pomimo, że Spółka nie skorzystała z wyżej wymienionych form współpracy, nie wyklucza możliwości podjęcia takich działań w przyszłości, o ile wystąpią ku temu stosowane przesłanki.

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

Będąc Spółką prawa niemieckiego, intive GmbH w 2021 roku, realizowała obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, stosowanie do uzyskiwanych na jej terytorium dochodów.

W 2021 roku intive GmbH realizowała obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w szczególności w zakresie następujących podatków:

- podatek dochodowy od osób prawnych – działając na terenie Rzeczypospolitej Polskiej poprzez swój oddział, intive GmbH dokonuje miesięcznej kalkulacji przychodów i kosztów podatkowych od czynności wykonywanych na terytorium kraju, wraz z wpłatami zaliczek na poczet tego podatku, a także do końca trzeciego miesiąca następującego po zakończonym roku podatkowym, sporządza roczną deklarację CIT-8 wraz z całorocznym rozliczeniem podatku. Spółka sporządza dokumentację cen transferowych i przekłada ją na wezwanie organów, a także terminowo dostarcza wypełnione deklaracje TPR do właściwego urzędu;
- zryczałtowany podatek z tytułu uzyskanych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przez nierezydentów dochodów/przychodów (tzw. podatek u źródła) – o ile występują w danym miesiącu płatności kwalifikujące się pod podatek u źródła, Spółka jako płatnik, wpłaca w terminie do siódmego dnia następnego miesiąca, należny podatek oraz wypełnia roczną deklarację CIT-10Z wraz z informacjami IFT, które jednocześnie wysyła do kontrahentów, jak i do właściwego urzędu skarbowego;
- podatek od towarów i usług (VAT) – intive GmbH jest czynnym podatnikiem VAT (zarejestrowanym pod numerem PL1070043765) i w związku z tym składa comiesięcznie wymagane deklaracje oraz sporządza i wysyła pliki JPK, a także w razie potrzeby sporządza korekty tych dokumentów wraz ze skorygowanymi plikami;
- podatek dochodowy od osób fizycznych – spółka jako płatnik odprowadza do urzędu skarbowego podatek dochodowy od wynagrodzeń swoich pracowników, jak również przekazuje im corocznie deklaracje PIT-11 oraz sporządza i wysyła do właściwego urzędu deklaracje PIT-4R

intive GmbH w roku 2021 nie zidentyfikowała w prowadzonych przez siebie operacjach gospodarczych schematów podatkowych, wobec czego nie przekazywała Szeffowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаными 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 zatwierzonego sprawozdania finansowego Spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

W ramach swojej działalności operacyjnej, intive GmbH dokonuje szeregu transakcji ze swoimi podmiotami powiązаными. Są to operacje niezbędne do wykonywania świadczonych usług na rzecz podmiotów trzecich, do administrowania całą strukturą organizacyjną, a także do pozyskiwania niezbędnego do prowadzenia działalności finansowania.

W trakcie 2021 roku intive GmbH dokonała następujących transakcji, które swoją wartością przekroczyły 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonej na podstawie ostatniego zatwierzonego sprawozdania finansowego oddziału Spółki:

- świadczenie usług programistycznych w ramach grupy – w trakcie roku programiści zatrudnieni w oddziale świadczyli usługi w ramach projektów należących do innych spółek w Grupie, za co spółki zostały obciążane według ustalonych stawek, które odpowiadają stawkom rynkowym;
- zakup usług programistycznych w ramach grupy – programiści zatrudnieni w innych spółkach w Grupie świadczyli usługi na rzecz projektów przypisanych do oddziału, w związku z czym oddział był obciążany kosztem w ramach wspólnej polityki cen transferowych;
- pozyskiwanie finansowania wewnątrzgrupowego – w trakcie 2021 roku oddział pozyskała także środki na swoje bieżące działania operacyjne od innych podmiotów z Grupy.

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,

Intive GmbH będąca częścią prężnie rozwijającej się grupy kapitałowej intive dokonuje wielu działań restrukturyzacyjnych. Przeprowadzane restrukturyzacje w Grupie w trakcie 2021 roku nie dotyczyły polskiego oddziału i nie miały wpływu na wysokość zobowiązań podatkowych.

Mając na uwadze, że rynek usług IT, a także plany rozwojowe Grupy podlegają wielkiej dynamice, nie można wykluczyć, że działania takie będą miały miejsce w kolejnych latach.

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

W roku 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej

W roku 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT

W roku 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT.

Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym

W roku 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

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 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 Ordynacji podatkowej

W roku 2021 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych z tytułu jakichkolwiek podatków 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 Ordynacji podatkowej.