

**Informacja
o realizowanej strategii podatkowej za rok
podatkowy trwający od 1 stycznia 2021 r. do 31
grudnia 2021 r. przez GFT Poland Sp. z o.o.**

Spis treści

Wykaz skrótów	3
Podstawa prawna sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej	4
Wstęp – podstawowe informacje dotyczące Spółki	4
1. Informacja o stosowanych procesach i procedurach podatkowych dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie, dobrowolnych formach współpracy z organami podatkowymi.	5
1.1. Stosowane procesy i procedury podatkowe	5
1.2. Dobrowolne formy współpracy z organami KAS	6
2. Wybrane, podstawowe obowiązki Spółki w Polsce wynikające z przepisów prawa podatkowego, w tym MDR	7
2.1. Informacja odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w 2021 roku	7
2.2. MDR.....	7
3. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej oraz o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w roku podatkowym objętym niniejszą informacją z realizacji Strategii podatkowej.....	9
4. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnych interpretacji podatkowych, indywidualnych interpretacji podatkowych, wiążących informacji stawkowych (WIS), wiążących informacji akcyzowych (WIA).....	9
4.1. Ogólne interpretacje podatkowe	9
4.2. Indywidualne interpretacje podatkowe	9
4.3. Wiążące informacje stawkowe (WIS)	10
4.4. Wiążące informacje akcyzowe (WIA).....	10
5. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	10

Wykaz skrótów

<i>Skrót</i>	<i>Nazwa</i>
Ustawa CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2020 r., poz. 1406 ze zm.)
Ustawa PIT	Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. DZ. U. z 2021 r., poz. 1128 ze zm.)
podatek CIT albo CIT	Podatek dochodowy od osób prawnych
podatek PCC albo PCC	Podatek od czynności cywilnoprawnych
podatek PIT albo PIT	Podatek dochodowy od osób fizycznych
podatek VAT albo VAT	Podatek od towarów i usług
Strategia, Strategia podatkowa	Strategia podatkowa spółki
Spółka, GFT Poland	GFT Poland Sp. z o.o.
Grupa	Grupa GFT
Szef KAS	Szef Krajowej Administracji Skarbowej

Podstawa prawna sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została przygotowana na podstawie art. 27c Ustawy CIT. Zgodnie ze wskazanym przepisem podatnicy, których przychody w poprzednim roku podatkowym przekroczyły równowartość 50 mln euro (a do takich podatników zalicza się Spółka w oparciu o dane za rok podatkowy 2021 r.), a także podatnicy działający w formie podatkowej grupy kapitałowej (niezależnie od osiąganych przez grupę przychodów), są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Niniejsza informacja obejmuje wyłącznie rok podatkowy od dnia 1 stycznia 2021 r. do dnia 31 grudnia 2021 r. oraz transakcje, dokumentacje, procedury/procesy, plany oraz inne elementy stanu faktycznego i stanu wiedzy istniejące na tamten okres (chyba, że wskazano wprost inaczej).

Podkreśla się, że informacje zawarte w niniejszym dokumencie (zgodnie z brzmieniem art. 27c ustawy o CIT) nie zawierają informacji poufnych, w szczególności objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub tajemnicą procesu produkcyjnego.

Wstęp – podstawowe informacje dotyczące Spółki

GFT Poland jest spółką z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Polsce, podlegającą nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu m.in. w zakresie podatku CIT. Spółka jest również podatnikiem i płatnikiem w zakresie innych podatków opisanych poniżej w niniejszej informacji o realizacji strategii podatkowej.

GFT Poland należy do międzynarodowej Grupy z centralą w Niemczech (Stuttgart). Grupa GFT została utworzona w 1987 r. i od początku swojej działalności zajmuje się wprowadzaniem i rozwijaniem innowacyjnych rozwiązań w sektorze IT, przede wszystkim dla sektora bankowego, ale również i dla sektora ubezpieczeń oraz przemysłu.

Działalność Spółki w Polsce jest skupiona na dostarczaniu usług w zakresie oprogramowania głównie dla globalnych klientów Grupy GFT. Spółka tworzy oprogramowanie m. in. dla instytucji finansowych, banków oraz funduszy inwestycyjnych. Ponadto GFT Poland zajmuje się zarządzaniem projektami oraz świadczy usługi wsparcia technicznego w kwestii rozwiązań przygotowanych dla firm z sektora bankowego.

W 2021 r. Spółka korzystała z tzw. ulgi B+R oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami ustawy CIT pomniejszała podstawę opodatkowania o dokonywane darowizny. Jednocześnie Spółka (na podstawie obowiązujących przepisów Ustawy PIT), określa koszty uzyskania przychodów w wysokości 50% uzyskanego przychodu w związku z wypłatą pracownikom wynagrodzenia za pracę obejmującego honorarium autorskie.

Podatki, które Spółka jest zobowiązana zapłacić, wynikają z prowadzonej przez nią działalności gospodarczej. Realizacja strategii podatkowej jest więc konsekwencją całościowej strategii biznesowej Spółki.

1. Informacja o stosowanych procesach i procedurach podatkowych dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie, dobrowolnych formach współpracy z organami podatkowymi.

1.1. Stosowane procesy i procedury podatkowe

W celu zapewnienia zgodności działalności Spółki z przepisami prawa podatkowego oraz zapewnienia właściwego zarządzania wypełnianiem obowiązków podatkowych wynikających z polskiego prawa podatkowego procesy i procedury podatkowe stosowane przez Spółkę opierają się na praktykach i rozwiązaniach / wytycznych dostosowanych do struktury i modelu biznesowego Spółki.

W większości przypadków procesy podatkowe realizowane są w oparciu o przyjęte rozwiązania oraz procedury nieformalne (niearchiwizowane w formie pisemnej), wynikające z najlepszych praktyk. W tym zakresie Spółka dokłada wszelkich starań, aby działać z należytą starannością.

Spółka posiada zasady w formie tzw. dobrych praktyk dotyczące współpracy Działu finansowego z innymi działami w zakresie udzielania / otrzymywania informacji o zdarzeniach mających wpływ na rozliczenia podatkowe. Spółka (w razie takiej potrzeby) przeprowadza konsultacje dotyczące ujęcia podatkowego zdarzeń/transakcji w zakresie ich potencjalnych implikacji podatkowych.

System księgowy, z którego korzysta Spółka podlega okresowej weryfikacji oraz jest dostosowany do zmian przepisów podatkowych. Ewidencja rachunkowa Spółki prowadzona jest zgodnie z odpowiednimi przepisami w sposób zapewniający określenie wysokości dochodu (straty), podstawy opodatkowania i wysokości należnego podatku za rok podatkowy. Jednocześnie Spółka uwzględnia w ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych informacje niezbędne do obliczenia wysokości odpisów amortyzacyjnych.

Spółka przechowuje księgi i związane z ich prowadzeniem dokumenty źródłowe do czasu upływu okresu przedawnienia zobowiązania podatkowego.

Spółka dokonuje aktualizacji danych identyfikacyjnych w terminie wynikającym z obowiązujących przepisów prawa.

Procesy i procedury dotyczą różnorodnych czynności mających związek z procesem rozliczeń podatkowych lub wpływających na wykonywanie obowiązków podatkowych.

Procedury i procesy funkcjonujące w Spółce odnoszą się do:

- a) właściwego księgowania zdarzeń gospodarczych wpływających na powstanie bądź niepowstanie obowiązków podatkowych oraz zobowiązań podatkowych;
- b) właściwego ujmowania zdarzeń wynikających z dokonanych księgowi w rozliczeniach podatkowych;
- c) właściwego wypełniania obowiązków formalnych w tym składanie w terminie niezbędnych zeznań, deklaracji, informacji podatkowych, zawiadomień, zgłoszeń oraz innych niezbędnych pism;
- d) właściwego stosowania obowiązujących stawek podatków;
- e) właściwego kwalifikowania stron zdarzeń gospodarczych w zakresie, w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe;
- f) właściwego kwalifikowania przedmiotu zdarzeń gospodarczych w zakresie, w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe;

- g) właściwego kwalifikowania okoliczności zdarzeń gospodarczych w zakresie, w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe;
- h) gromadzenia oraz sporządzania dokumentacji wymaganych bezpośrednio przepisami prawa podatkowego;
- i) gromadzenia oraz sporządzania dokumentacji wymaganych pośrednio przepisami prawa podatkowego, lecz wpływających na zachowanie należytej staranności dla prawidłowego wywiązania się z obowiązków podatkowych;
- j) akceptacji/podpisywania dokumentów mających wpływ na rozliczenia podatkowe;
- k) obiegu dokumentów;
- l) weryfikacji i wyboru kontrahentów (w tym procedury należytej staranności dla potrzeb VAT i CIT, w tym WHT);
- m) procedury zakupowej;
- n) archiwizacji dokumentów;
- o) ładu podatkowego określającego zadania, role, uprawnienia oraz obowiązki i odpowiedzialność osób zajmujących się rozliczeniami podatkowymi w celu właściwego wypełniania obowiązków podatkowych;
- p) identyfikacji, zarządzania i ograniczania ryzyka podatkowego;
- q) matrycy odpowiedzialności pracowników Działu finansowego za czynności związane z rozliczeniami podatkowymi;
- r) obowiązków w zakresie MDR,
- s) grupowej polityki cen transferowych,
- t) weryfikacji rachunków bankowych kontrahentów w kontekście tzw. białej listy podatników
- u) podróży służbowych,
- v) korzystania z samochodów służbowych do celów prywatnych,
- w) innych niezbędnych niespisanych ale odzwierciedlonych w kulturze organizacyjnej Spółki zbiorów zachowań, których ciągłość i jednolitość wpływa na prawidłowe wypełnianie zobowiązań podatkowych.

1.2. Dobrowolne formy współpracy z organami KAS

Jak Spółka rozumie obok umów o współdziałanie określonymi w dziale IIb Ordynacji podatkowej formami dobrowolnej współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej są: uprzednie porozumienia cenowe (APA), opinie zabezpieczające, opinie o stosowaniu zwolnienia w zakresie podatku u źródła oraz procedura wzajemnego porozumiewania się (MAP).

Spółka informuje, że w 2021 r. nie stosowała żadnych form dobrowolnej współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

Informacyjnie należy wskazać, iż w 2019 r. Spółka złożyła wniosek do Szefa KAS o uzyskanie APA dotyczący świadczenia usług programistycznych na rzecz podmiotów powiązanych który do 31 grudnia 2021 r. nie został jeszcze rozpatrzony (na moment publikacji niniejszej Informacji).

2. Wybrane, podstawowe obowiązki Spółki w Polsce wynikające z przepisów prawa podatkowego, w tym MDR

2.1. Informacja odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w 2021 roku

	Rodzaj podatku	Informacja czy Spółka uiszcza podatek	
<u>Podatki bezpośrednie</u>	CIT	Podatnik	TAK
		Płatnik	TAK
	PIT	Podatnik	NIE
		Płatnik	TAK
<u>Podatki pośrednie</u>	VAT	TAK	
	AKCYZA	NIE	
	CŁO	NIE	
	PCC	NIE	
<u>Podatki lokalne</u>	Podatek od nieruchomości	NIE	
	Podatek od środków transportowych	NIE	
	Podatek leśny	NIE	
	Podatek rolny	NIE	
<u>Inne</u>		NIE	

* Spółka jest czynnym zarejestrowanym podatnikiem VAT w Polsce. Zasadniczo wykazuje nadwyżki podatku VAT naliczonego nad VAT należnym, co wynika ze specyfiki prowadzonej działalności gospodarczej i strumienia sprzedaży.

Spółka regulowała w terminie zobowiązania podatkowe oraz złożyła stosowne deklaracje podatkowe zgodnie z przepisami polskiego prawa podatkowego.

2.2. MDR

Informacja o przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych w roku podatkowym objętym informacją z realizacji Strategii podatkowej, w które zaangażowana była Spółka jako promotor, korzystający lub wspomagający z podziałem na podatki

W roku podatkowym 2021 Spółka przekazała Szefowi KAS jedną informację o schemacie podatkowym, w którym wystąpiła w roli korzystającego.

Rodzaj podatku		liczba przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej
<u>Podatki bezpośrednie</u>	CIT	1
	PIT	0
<u>Podatki pośrednie</u>	VAT	0
	AKCYZA	0
	PCC	0
<u>Podatki Lokalne</u>	Podatek od nieruchomości	0
	Podatek od środków transportowych	0
	Podatek leśny	0
	Podatek rolny	0
<u>Inne</u>		0

3. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej oraz o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w roku podatkowym objętym niniejszą informacją z realizacji Strategii podatkowej

<p>Transakcje dokonywane przez Spółkę z podmiotami powiązаныmi o wartości przekraczającej 5% sumy bilansowej</p>	<p>W roku podatkowym 2021 r. Spółka dokonała następujących transakcji z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Świadczenie usług programistycznych do podmiotów powiązanych (powiązania kapitałowe): GFT Financial Limited, GFT Technologies SE, GFT France SAS, GFT Italia S.R.L, GFT Schweiz AG, GFT Technologies Singapore Pte. Ltd., GFT Technologies Canada Inc., GFT Technologies Hong Kong Limited, GFT USA Inc. 2. Świadczenie usług wsparcia o charakterze administracyjnym do podmiotów powiązanych (powiązania kapitałowe): GFT Financial Limited, GFT Technologies SE, GFT Technologies Singapore Pte. Ltd., GFT Technologies Hong Kong Limited, GFT Technologies Vietnam Co. Ltd., GFT USA Inc., 3. Zakup usług wsparcia z zakresu doradztwa, marketingu, utrzymanie systemów IT, zarządzania ryzykiem i jakością, ubezpieczenia od podmiotu powiązanego (powiązanie kapitałowe): GFT Technologies SE.
<p>Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych</p>	<p>W 2021 roku Spółka nie planowała/nie podejmowała żadnych działań restrukturyzacyjnych, które mogłyby wpłynąć na jej zobowiązania podatkowe lub zobowiązania podatkowe podmiotów powiązanych.</p>

4. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnych interpretacji podatkowych, indywidualnych interpretacji podatkowych, wiążących informacji stawkowych (WIS), wiążących informacji akcyzowych (WIA)

4.1. Ogólne interpretacje podatkowe

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji Strategii podatkowej.

4.2. Indywidualne interpretacje podatkowe

W roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji Strategii podatkowej, Spółka złożyła następujące wnioski o wydanie interpretacji indywidualnych:

Data złożenia wniosku	Data wydania interpretacji	Sygnatura	Przedmiot wniosku o interpretację indywidualną
16.09.2021	14.02.2022	0113-KDIPT2-3.4011.843.2021.5.MS	Potwierdzenie braku obowiązku poboru zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych od wynagrodzeń na rzecz specjalistów z tytułu umowy o świadczenie usług.
16.09.2021	06.12.2021	0113-KDIPT1-1.4012.683.2021.3.AK	Potwierdzenie uprawnienia do odliczenia podatku naliczonego VAT z faktur dokumentujących wynagrodzenie specjalistów z tytułu umowy o świadczenie usług.

4.3. Wiążące informacje stawkowe (WIS)

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie wiążących informacji stawkowych w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji Strategii podatkowej.

4.4. Wiążące informacje akcyzowe (WIA)

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie wiążących informacji akcyzowych w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji Strategii podatkowej.

5. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W 2021 r. Spółka dokonała standardowych transakcji z kontrahentem (podmiot powiązany) z Hongkongu (dotyczyły one sprzedaży przez Spółkę usług programistycznych oraz usług wsparcia o charakterze administracyjnym na rzecz tego podmiotu).

Jednocześnie w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji Strategii podatkowej Spółka nie dokonywała innych rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową oraz niechętnych współpracy do celów podatkowych wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.