

# **Informacja o realizowanej strategii podatkowej dla A.P.N. Promise S.A.**

**Sprawozdanie podatkowe za 2021 rok**

## Kluczowe informacje

- A.P.N. Promise S.A. („Spółka”) jest dostawcą rozwiązań, produktów i usług informatycznych. Podstawowa działalność firmy skupia się wokół kilku uzupełniających się obszarów: obsługi wieloletnich umów licencyjnych i optymalizacji wykorzystania oprogramowania w firmach, projektowania, wdrażania i utrzymania systemów informatycznych, monitorowania i optymalizacji sieci IP, tworzeniu aplikacji i portali firmowych.
- Spółka uważa płaconie podatków za istotny element swojej **odpowiedzialności społecznej**.
- Wizja, misja i cele Spółki w zakresie rozliczania podatków („Strategia podatkowa”) są spójne z zasadami sprawiedliwości społecznej oraz wartościami etycznymi, którymi się kierujemy. Spółka traktuje zapłatę podatków jako należny **zwrot części zysku na rzecz społeczeństwa**.
- W 2021 roku sytuacja Spółki była w dużym stopniu zdeterminowana przez **pandemię COVID-19**. Wpłynęła ona na całe społeczeństwo, w tym pracowników, klientów, partnerów, organy podatkowe. Przystosowaliśmy się do nowych warunków, także w obszarze podatków, aby należycie wykonywać wszystkie obowiązki przewidziane przez prawo podatkowe.
- Spółka zakończyła rok zyskiem brutto w kwocie 1,5 mln PLN.
- W 2021 roku stosowaliśmy **procesy i procedury** dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Pozwoliło to Spółce należycie realizować obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.
- W 2021 roku Spółka pełniła rolę **podatnika** w zakresie podatku od towarów i usług (VAT). Wykonywała także funkcję **podatnika i płatnika** w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (CIT) i funkcję **płatnika** podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT). Realizowała również inne obowiązki wymagane prawem podatkowym. Były to w szczególności obowiązki informacyjne, ewidencyjne i dokumentacyjne.

## Podmiot sporządzający informację

Nazwa:	A.P.N Promise S.A.
Numer Identyfikacji Podatkowej:	5210088682
Numer KRS:	0000375933
Numer REGON:	012521511
Siedziba:	ul. Domaniewska 44A, 02-672 Warszawa
Rok podatkowy:	1 stycznia 2021 r. – 31 grudnia 2021 r.
Data sporządzenia informacji:	23 grudnia 2022 r.
Data publikacji informacji:	23 grudnia 2022 r.

## Zakres informacji

Sporządziliśmy i przedstawiamy do publicznej wiadomości **informację o realizowanej strategii podatkowej za 2021 rok** („Sprawozdanie podatkowe”), zgodnie z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych („ustawa o CIT”).

W Sprawozdaniu podatkowym odnosimy się w szczególności do:

- informacji o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
- informacji o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,
- informacji odnośnie do realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, razem z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych zgodnie z właściwymi przepisami prawa podatkowego, z podziałem na podatki, których dotyczą,
- informacji o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu nadanym przez właściwe przepisy prawa podatkowego, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki, w tym informacji o transakcjach z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej,
- informacji o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu nadanym przez właściwe przepisy prawa podatkowego,
- informacji o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie, zgodnie z właściwymi przepisami prawa podatkowego: ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej,
- informacji dotyczących rozliczeń podatkowych Spółki na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową określonych we właściwych przepisach prawa podatkowego.

Zgodnie z tym przepisem w Sprawozdaniu podatkowym **nie przedstawiliśmy** informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

## Ogólne informacje o Spółce

Spółka została utworzona w 2010 r. w wyniku przekształcenia ze spółki A.P.N. Promise Sp. z o.o.

W 2021 roku Spółka prowadziła działalność gospodarczą w zakresie określonym w statucie Spółki. Przedmiotem działalności Spółki jest sprzedaż produktów i usług informatycznych.

## Zasady zrównoważonego rozwoju

Elementem naszej odpowiedzialności społecznej były kwestie podatkowe. Traktowaliśmy zapłatę podatków jako należny zwrot części zysku Spółki na rzecz społeczeństwa.

## Strategia biznesowa

A.P.N. Promise S.A („Spółka”) wchodzi w skład Grupy APN Promise.

Grupa APN Promise dostarcza produkty, rozwiązania i usługi informatyczne. Posiada skuteczne modele współpracy z producentami i klientami z różnych segmentów rynku, dzięki którym może szybko dostarczać produkty dostosowane do zmieniających się wymagań rynku. Oferta Grupy opiera się na sprawdzonych technologiach, które w połączeniu z własnymi usługami pozwalają na tworzenie nowych rozwiązań zmieniających podejście do wykorzystania IT w organizacjach.

Struktura Grupy jest dopasowana do obsługiwanych rynków. Sprawność operacyjna zapewnia spółkom swobodę działania biznesowego pozwalającą na tworzenie rozwiązań gwarantujących osiągnięcie założonych celów własnych oraz partnerów. Oparcie relacji na zasadach długoterminowej współpracy i otwartej wymianie informacji pozwala precyzyjnie definiować potrzeby klientów Grupy.

Skuteczność działania Grupa zawdzięcza wysokim kompetencjom technicznym i biznesowym. W ramach działającego programu eksperckiego wyselekcjonowana grupa specjalistów technologicznych i licencyjnych ma zadanie utrzymania poziomu kompetencji wykraczającego poza aktualne standardy branżowe.

Strategia Grupy APN Promise zakłada:

- utrzymanie partnerskiej współpracy z producentami i klientami;
- zapewnienie wysokiej jakości i dostępności oferowanych produktów i usług;
- rozwój rozwiązań w oparciu o kompetencje własne i technologie znanych producentów;
- kontrolę kosztów i konserwatywne zarządzanie finansami.

## Strategia podatkowa

W 2021 roku celem Spółki było należyte wykonywanie wszystkich obowiązków przewidzianych przez prawo podatkowe. Spółka prowadzi działalność gospodarczą w celu maksymalizacji zysku, ale z pełnym poszanowaniem powszechnie obowiązujących przepisów prawa podatkowego. Sposobem realizacji Strategii podatkowej Spółki były stosowane w Spółce regulacje wewnętrzne, w szczególności zasady zarządzania ryzykiem podatkowym.

Zarządzaliśmy ryzykiem podatkowym w następujących obszarach:

### 1) **integralność prawa podatkowego z prawem bilansowym oraz sprawozdawczością finansową w regulacjach wewnętrznych Spółki**

Prowadziliśmy księgi rachunkowe i inne wymagane prawem ewidencje. Prawidłowe rejestrowanie zdarzeń gospodarczych przekładało się na kalkulację i zapłatę podatków oraz realizację innych obowiązków wymaganych prawem podatkowym. Wpływało także na prezentację zobowiązań podatkowych w sprawozdaniu finansowym. Wszystkie pozycje wykazywane w deklaracjach podatkowych i innych wymaganych prawem informacjach wspierała odpowiednia dokumentacja.

### 2) **prawidłowe procesy podatkowe zgodne z obowiązującym prawem podatkowym**

Wykorzystywaliśmy odpowiednie zasoby, aby składać wymagane informacje zgodnie z prawem podatkowym oraz opłacać zobowiązania podatkowe w kwotach zgodnych z tymi deklaracjami. Kierowaliśmy się sumiennością i profesjonalizmem przy interpretacji właściwych przepisów. Doskonaliśmy wiedzę, śledziliśmy zmiany w prawie podatkowym. W celu prawidłowego interpretowania i realizowania naszych obowiązków podatkowych współpracujemy z licencjonowanymi doradcami podatkowymi.

### 3) **współpraca jednostek organizacyjnych przygotowujących, opiniujących i oferujących produkty klientom**

Działy operacyjne Spółki zobowiązane są do bieżącego i zgodnego z prawdą raportowania informacji, które są nam niezbędne do zadeklarowania prawidłowych kwot zobowiązań podatkowych oraz identyfikowania schematów podatkowych. Spółka dba o przeszkolenie pracowników działów operacyjnych w niezbędnych obszarach podatkowych.

### 4) **prawidłowa identyfikacja i monitoring ryzyk podatkowych**

Staraliśmy się unikać sporów podatkowych przez właściwą interpretację prawa podatkowego i dokładne wyjaśnianie spraw podatkowych. Korzystaliśmy ze specjalistycznych szkoleń, monitorowaliśmy zmiany w prawie, obserwowaliśmy stanowiska organów podatkowych i sądów administracyjnych. Zwracaliśmy uwagę na zmiany w praktyce stosowania prawa podatkowego, które mogły wpłynąć na zarządzanie zgodnością z prawem podatkowym.

Realizacja Strategii podatkowej zależała od realizacji **strategii biznesowej** w stopniu, w jakim na to pozwalało obowiązujące prawo podatkowe. Spółka nie angażowała się w transakcje i struktury, których podstawą były wyłącznie lub głównie korzyści podatkowe. Zobowiązania podatkowe traktowaliśmy jako jeden z efektów zdarzeń gospodarczych. Dokładaliśmy starań, aby jak najlepiej dostosowywać się do realiów gospodarczych, w tym wprowadzania nowych obowiązków lub obciążeń fiskalnych.

Strzeżliśmy naszych **prawnie chronionych tajemnic**. Z reguły nie ujawnialiśmy informacji związanych z wykonywaniem obowiązków podatkowych, poza tymi, których wymaga od nas prawo. Uwzględnialiśmy więc dobre relacje z naszymi interesariuszami i nałożone prawem obowiązki, aby przekazać istotne informacje w sposób budzący zaufanie publiczne. Nasze podejście do transparentności chcieliśmy pokazać także w tym Sprawozdaniu podatkowym.

## **Procesy i procedury w obszarze podatków**

W 2021 roku Spółka realizowała Strategię podatkową dzięki zasobom (ludzkim, technicznym, finansowym) i przy pomocy odpowiednich procesów i procedur.

Zadania z zakresu podatków realizowali wszyscy pracownicy Spółki. Poprawne wykonywanie obowiązków podatkowych zawdzięczamy zaangażowaniu i kompetencjom pracowników Spółki: ich wiedzy, umiejętnościom, doświadczeniu. Spółka dysponowała również odpowiednimi zasobami technicznymi i informatycznymi. Służyły nie tylko do realizacji wymogów prawa, ale też usprawniały przetwarzanie bardzo dużej ilości danych i zmniejszały poziom ryzyka m.in. ryzyka podatkowego.

Procesy i procedury wynikały z różnorodnych regulacji wewnętrznych (polityk, zarządzeń, regulaminów, pism okólnych, procedur pracy). Funkcja podatkowa obejmowała w szczególności:

- **Rozliczenia podatkowe:** Spółka przestrzegała zasad dotyczących rozliczeń w zakresie podatków dochodowych (CIT, PIT), podatku od towarów i usług (VAT).
- **Należyta staranność:** W odniesieniu do należytej staranności w zakresie VAT Spółka odpowiednio rzetelnie sprawdzała dane oraz wiarygodność kontrahentów w bazie KRS lub CEiDG. Monitorowała, czy kontrahenci są podmiotami czynnie zarejestrowanymi na potrzeby podatku VAT. Ustalała, czy rachunki bankowe przedstawione na fakturach znajdowały się w wykazie podatników VAT. Weryfikacji podlegały również numery kontrahentów z Unii Europejskiej w systemie VIES oraz statusy podatkowe tych podmiotów. Spółka przywiązywała też dużą wagę do transakcji z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności oraz realizowania obowiązku płatności na rachunki zgłoszone na tzw. białą listę.
- **Ceny transferowe:** Spółka stosowała zestaw reguł w sprawie sporządzania, przechowywania i udostępniania dokumentacji cen transferowych, tj. dokumentacji podatkowej dotyczącej transakcji zawieranych przez podmioty powiązane lub z podmiotami mającymi siedzibę w państwie z listy tzw. rajów podatkowych.
- **Informacje o schematach podatkowych:** Pracownicy Spółki stosowali się do instrukcji w sprawie realizacji obowiązków Spółki w zakresie identyfikowania i przekazywania informacji o schematach podatkowych.

Dbaliśmy o to, aby nasze procesy i procedury były zgodne z obowiązującym prawem. Monitorowaliśmy zmiany w prawie podatkowym i praktyce jego stosowania. Celem Spółki było należyte wykonywanie wszystkich obowiązków przewidzianych przez prawo podatkowe.

## Współpraca z organami podatkowymi

W 2021 roku Spółka **nie uczestniczyła** w żadnej ze szczególnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w tym nie zawarła umowy o współdziałanie w zakresie podatków zgodnie z art. 20s ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa („Ordynacja podatkowa”).

Co do ogólnych form współpracy z administracją podatkową, Spółka dobrowolnie i terminowo deklaruje i opłaca zobowiązania podatkowe. Wszelkie wątpliwości są w miarę możliwości wyjaśniane przez kontakty z właściwymi miejscowo i rzeczowo organami podatkowymi. W przypadku istotnych wątpliwości interpretacyjnych Spółka wnioskuje o wydanie interpretacji indywidualnej i stosuje się do prezentowanej w niej wykładni.

## Obciążenia fiskalne

W 2021 roku Spółka **realizowała obowiązki podatkowe** na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej zgodnie z prawem podatkowym. Pełniła rolę podatnika w zakresie podatku od towarów i usług (VAT). Wykonywała także funkcję podatnika i płatnika w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (CIT) i płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT). Realizowała również inne obowiązki wymagane prawem podatkowym. Były to w szczególności obowiązki informacyjne, ewidencyjne i dokumentacyjne.

Spółka zobowiązana jest do ujawniania wysokości zapłaconego podatku dochodowego, a jej dane w tym zakresie są publikowane na stronie internetowej Ministerstwa Finansów.

## Schematy podatkowe (MDR)

W 2021 roku Spółka weryfikowała, czy nie zachodzą w stosunku do niej obowiązki sprawozdawcze dotyczące raportowania schematów podatkowych. Zgodnie z obowiązującymi przepisami schematy podatkowe mogły dotyczyć uzgodnień, które nie stanowiły formy unikania opodatkowania.

W 2021 roku Spółka składała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych (MDR-1, MDR-3).

## Transakcje z podmiotami powiązаныmi

W 2021 roku Spółka **realizowała transakcje** z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego. Transakcje Spółki z podmiotami powiązаныmi przekroczyły zatem łącznie kwotę 37,33 mln PLN (ustaloną zgodnie z raportem rocznym Spółki).

Wszystkie transakcje między Spółką i podmiotami powiązаныmi były typowe, rutynowe i powtarzalne. Spółka zawierała je na warunkach nie odbiegających od warunków rynkowych. Ich charakter i warunki wynikały z bieżącej działalności operacyjnej prowadzonej przez Spółkę.

Transakcją, której wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów, była sprzedaż oprogramowania.

## Działania restrukturyzacyjne

W 2021 roku Spółka **nie podejmowała i nie planowała** działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki, takich jak: łączenia spółek, przekształcenia spółki w inną spółkę, wniesienia wkładu do spółki w postaci przedsiębiorstwa spółki lub jego zorganizowanej części (w tym w ramach podziału spółki) lub wymiany udziałów.

Pomimo braku planu dokonania takich działań na dzień dzisiejszy, Spółka nie wyklucza ich przeprowadzenia w przyszłości. Spółka kieruje się jednak zasadą, że nie podejmuje działań restrukturyzacyjnych, których głównym lub jedynym celem jest unikanie opodatkowania.

## Wnioski do organów podatkowych

W 2021 roku Spółka złożyła wniosek o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej (interpretacje indywidualne), która co do zasady potwierdziła

stanowisko zajęte we wniosku ale w oparciu o inną niż wskazana podstawę prawną. Nie składaliśmy wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej. Nie składaliśmy także wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług. Nie wystąpiliśmy również z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

## **Rozliczenia w tzw. rajach podatkowych**

W 2021 roku Spółka **nie dokonywała** rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wymienionych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.