
Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2023

Sopra Steria Polska Sp. z o.o.

23 grudzień 2024 r.

1. Informacje ogólne

Sopra Steria Sp. z o.o., z siedzibą w Katowicach (40-007) przy ul. Uniwersyteckiej 13, NIP: 5262886585, REGON: 140234577, wpisana do Rejestru Przedsiębiorców pod numerem KRS: 0000241898 (dalej: „Spółka”) jest spółką prawa polskiego, należąca do międzynarodowej grupy Sopra Steria, która specjalizuje się w usługach IT, doradztwie technologicznym i transformacji cyfrowej.

Spółka prowadzi działalność zgodnie z regulacjami polskiego prawa podatkowego oraz zobowiązana jest do raportowania strategii podatkowej zgodnie z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2023 r., poz. 2805 ze zm.) (dalej: „Ustawa o CIT”).

Istotnym celem działalności Spółki jest wspieranie zaufania oraz bezpieczeństwa pozostałych uczestników obrotu gospodarczego. Kompletność i prawidłowość rozliczeń podatkowych są celami priorytetowymi Sopra Steria Sp. z o.o. i jednymi z najistotniejszych czynników świadczących o rzetelności oraz uczciwości Spółki.

Spółka oraz jej przedstawiciele postępują w sposób ukierunkowany na rzetelne rozliczanie się z obowiązków podatkowych i do takiego postępowania obowiązani są również pracownicy Spółki.

2. Procesy i procedury podatkowe

Aby zapewnić prawidłowe i terminowe wypełnianie obowiązków podatkowych, Spółka stosuje procedury i procesy dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających prawidłowe ich wykonanie, w szczególności dotyczących:

- rozliczeń podatkowych – określające zasady składania deklaracji CIT (podatku dochodowego od osób prawnych), VAT (podatku od towarów i usług) oraz PIT (podatku dochodowego od osób fizycznych) oraz dokonywania terminowych wpłat należności podatkowych,
- weryfikacji kontrahentów – ocena ryzyka podatkowego, weryfikacja na białej liście podatników VAT, weryfikacja występowania na listach sankcyjnych,
- realizacji obowiązków związanych z przeciwdziałaniem niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR),
- realizacji obowiązków związanych z koniecznością uiszczenia podatku u źródła, w tym weryfikacji, czy są spełnione przesłanki umożliwiające zastosowanie zwolnienia od podatku u źródła,
- zarządzania dokumentacją podatkową – zapewniającą prawidłowy obieg dokumentów i archiwizacji,
- stałego monitorowania nowelizacji przepisów prawa podatkowego oraz zasad implementacji nowych obowiązków ustawowych,
- uczestnictwa w postępowaniach podatkowych, w tym zasad współpracy z organem podatkowym w przypadku czynności sprawdzających lub kontroli podatkowej,

- zgłaszania naruszeń w zakresie spraw podatkowych i prawnych oraz postępowania w przypadku potwierdzenia wystąpienia naruszenia.

Wewnętrzne regulacje mają na celu zachowanie należytej staranności w rozliczeniach podatkowych oraz wywiązywanie się przez spółkę z obowiązujących ją przepisów podatkowych. Dodatkowo, wdrożone procedury podlegają cyklicznemu przeglądowi celem bieżącej modyfikacji ujętych w nich zasad pod kątem ich dostosowania do zmieniających się regulacji podatkowych oraz zmian organizacyjnych w spółce.

3. Zakres polityki podatkowej i odpowiedzialność

Polityka podatkowa dotyczy całego personelu Spółki, który podejmuje jakiekolwiek działania i czynności związane z procesami rozliczeń podatkowych, w tym także przekazuje dane wpływające na prawidłowe wywiązywanie się przez Spółkę z obowiązków podatkowych. Polityka obejmuje również personel, który bezpośrednio nie wykonuje obowiązków związanych z rozliczeniami podatkowymi, lecz ma wpływ na ich prawidłowość poprzez dostarczanie informacji niezbędnych do rozliczeń.

Osoby te ponoszą odpowiedzialność w zakresie, w jakim przekazują informacje wpływające na prawidłowe wywiązywanie się z obowiązków podatkowych przez Spółkę, ze szczególnym uwzględnieniem odpowiedzialności za treść i prawidłowość umów, faktur VAT, rachunków oraz innych dowodów księgowych.

Rozliczenia podatkowe są dokonywane zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego i bilansowego. Kwoty zobowiązań podatkowych są kalkulowane w oparciu o właściwe przepisy i zgodnie z rzeczywistym przebiegiem zdarzeń gospodarczych oraz uiszczane w terminach wynikających z przepisów prawa.

W przypadkach, gdy brzmienie przepisów jest niejednoznaczne lub występują sprzeczne ich interpretacje, rozważane są argumenty za każdym z możliwych sposobów ich wykładni. Spółka wybiera podejście, za którym przemawia więcej przesłanek merytorycznych, nawet jeśli wiąże się ono z większymi obciążeniami podatkowymi.

Spółka nie angażowała się, nie angażuje i nie będzie angażować się w sztuczne konstrukcje tworzone w celu zmniejszenia rzeczywistych ciężarów podatkowych. Spółka nie uczestniczyła, nie uczestniczy i nie będzie uczestniczyć w sztucznych konstrukcjach podatkowych pozbawionych ekonomicznego uzasadnienia. Wszelkie decyzje podejmowane są przede wszystkim w oparciu o względy ekonomiczne i biznesowe, a nie o względy podatkowe.

4. Zarządzanie ryzykiem podatkowym

Spółka prowadzi odpowiedzialną politykę podatkową, minimalizując ryzyko podatkowe poprzez:

- wykorzystywanie systemów IT wspierających poprawność rozliczeń podatkowych,
- stałą współpracę z profesjonalnymi biurami rachunkowymi zapewniającą dostęp do eksperckiej wiedzy i doświadczenia w zakresie przepisów podatkowych,
- regularne szkolenia pracowników odpowiedzialnych za podatki w celu podnoszenia ich kompetencji oraz bieżącego dostosowywania się do zmian w przepisach,
- stałą współpracę z doradcami podatkowymi i kancelariami prawnymi, aby zapewnić właściwą interpretację przepisów oraz prawidłową implementację regulacji podatkowych,
- monitorowanie zmian w przepisach prawa podatkowego i dostosowywanie wewnętrznych procedur do aktualnych regulacji,
- transparentne podejście do organów podatkowych – Spółka dąży do przejrzystości swoich rozliczeń i pełnej zgodności z wymogami ustawowymi,
- unikanie agresywnej optymalizacji podatkowej – Spółka prowadzi działalność podatkową w sposób ostrożnościowy, kierując się wyłącznie uzasadnionymi względami biznesowymi i prawnymi.

Działania te pozwalają na skuteczne zarządzanie ryzykiem podatkowym i zapewnienie pełnej zgodności z obowiązującymi przepisami.

5. Realizacja obowiązków podatkowych

Spółka dokłada wszelkich starań, aby prawidłowo określać i terminowo regulować należności publicznoprawne wynikające z obowiązujących przepisów prawa podatkowego.

W 2023 roku Spółka wywiązała się z następujących obowiązków:

- Terminowe składanie deklaracji CIT, VAT i PIT
 - comiesięczna kalkulacja i zapłata zaliczek na podatek dochodowy od osób prawnych oraz roczne rozliczenie CIT-8,
 - składanie plików JPK_V7M, VAT-UE oraz VAT-UEK, terminowa zapłata podatku należnego lub wnioskowanie o zwrot nadwyżki podatku,
 - funkcja płatnika zaliczek na PIT, składanie deklaracji PIT-4R i PIT-8AR oraz terminowe regulowanie należności.
- Przekazywanie informacji MDR (w przypadku wykrycia schematów podatkowych)
 - monitorowanie obowiązku raportowania schematów podatkowych i ich zgłaszanie, jeśli spełniają przesłanki ustawowe.
- Podatek u źródła (WHT)
 - bieżąca weryfikacja obowiązków związanych z wypłatami dla nierezydentów, pobór i wpłata podatku, jeśli wystąpi taki obowiązek.
- Regularna weryfikacja transakcji pod kątem zgodności z przepisami prawa podatkowego
- Wypełnianie obowiązków płatnika podatków dochodowych i składek na ubezpieczenia społeczne
- Sporządzanie dokumentacji cen transferowych
 - Terminowe sporządzenie dokumentacji cen transferowych oraz dopełnienie formalności raportowych (złożenie formularza TPR-C wraz z oświadczeniem o ustaleniu cen transferowych na warunkach rynkowych oraz zgodności dokumentacji ze stanem rzeczywistym).

Poniższa tabela przedstawia rodzaje podatków oraz informacje dotyczące ich uiszczania przez Spółkę w analizowanym roku podatkowym.

Rodzaj podatku	Status podatkowy Spółki	Czy Spółka uiszcza podatek?
Podatki bezpośrednie		
CIT	Podatnik	TAK
	Płatnik	TAK
PIT	Podatnik	NIE
	Płatnik	TAK
Podatki pośrednie		
VAT	-	TAK
Akcyza	-	NIE
Cło	-	TAK
PCC	-	NIE
Podatki lokalne		
Podatek od nieruchomości	Podatnik	NIE
Podatek od środków transportowych	Podatnik	NIE
Podatek leśny	Podatnik	NIE
Podatek rolny	Podatnik	NIE
Inne podatki		
Podatek cukrowy	Podatnik	NIE

Spółka realizuje swoje obowiązki podatkowe zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa oraz w sposób zapewniający pełną transparentność wobec organów podatkowych.

Liczba przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej:

- Spółka nie przekazała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej (KAS) formularzy MDR za 2023 rok.

6. Współpraca z organami podatkowymi

Spółka utrzymuje dobre relacje z organami KAS oparte na zaufaniu, transparentności oraz wzajemnym szacunku. Spółka podejmuje wszelkie niezbędne działania w celu prawidłowego wywiązywania się z obowiązków podatkowych oraz zapewnienia otwartej i rzetelnej komunikacji z organami podatkowymi.

Spółka dąży do efektywnej współpracy z KAS, udzielając niezbędnych informacji i wyjaśnień na żądanie organów podatkowych. Współpraca ta opiera się na zasadzie otwartego dialogu, który pozwala na sprawne rozwiązywanie ewentualnych wątpliwości podatkowych oraz zapewnia zgodność z obowiązującymi przepisami.

W 2023 roku Spółka nie składała wniosków o:

- ogólną interpretację podatkową,
- indywidualną interpretację przepisów prawa podatkowego,
- wiążącą informację stawkową,
- wiążącą informację akcyzową.

Spółka nie zawierała uprzednich porozumień cenowych (APA) ani nie korzystała z procedur rozstrzygania sporów międzynarodowych dotyczących podwójnego opodatkowania. Ponadto, Spółka nie uczestniczy w Programie Współdziałania organizowanym przez Ministerstwo Finansów w ramach monitoringu horyzontalnego.

Prawidłowe wywiązywanie się z obowiązków podatkowych jest istotnym obszarem odpowiedzialności Spółki. Jej intencją jest przekazywanie rzetelnych i prawdziwych informacji do organów KAS w sposób przejrzysty i zrozumiały, a także prowadzenie współpracy zgodnie z zasadami uczciwości i profesjonalizmu.

7. Transakcje z podmiotami powiązanymi

W 2023 roku Spółka realizowała transakcje z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT. Wartość niektórych z tych transakcji przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów, określonej na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki.

Poniżej przedstawiono zestawienie podmiotów, z którymi spółka realizowała transakcje spełniające powyższe kryteria, w tym transakcje realizowane z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej:

- Sopra Steria Group SA - Francja
- Sopra Steria SE - Niemcy
- Sopra Steria AG - Szwajcaria
- Sopra Steria Benelux - Belgia
- Sopra Steria AS - Norwegia
- Sopra Steria Infrastructure & Security Services - Francja
- Sopra Financial Technology GMBH – Niemcy

Wszystkie transakcje były rozliczane zgodnie z zasadą ceny rynkowej i podlegały obowiązkowi dokumentacyjnemu.

8. Restrukturyzacja

Spółka w 2023 roku nie planowała i nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych uregulowanych ustawą z dnia 15 maja 2015 r. Prawo restrukturyzacyjne (Dz.U.2022 poz. 2309). Spółka również nie planowała i nie podejmowała innych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

9. Rozliczenia podatkowe w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W trakcie roku podatkowego, za który sporządzana jest informacja o realizowanej strategii podatkowej Spółka 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 podatku dochodowym od osób prawnych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

10. Działania w zakresie unikania opodatkowania

Spółka nie podejmowała działań zmierzających do agresywnej optymalizacji podatkowej i nie stosowała struktur podatkowych ukierunkowanych na unikanie opodatkowania.

11. Podsumowanie

Spółka prowadzi odpowiedzialną politykę podatkową, zapewniając pełną zgodność z obowiązującymi przepisami prawa oraz minimalizując ryzyko podatkowe. Kluczowym elementem tej polityki jest dążenie do transparentności oraz współpracy z organami podatkowymi w ramach obowiązujących regulacji.

Niniejsza strategia podatkowa wchodzi w życie z dniem jej ogłoszenia przez Zarząd Spółki i zostaje opublikowana na stronie internetowej Spółki.

W okresie objętym niniejszą informacją Spółka realizowała swoje zobowiązania podatkowe zgodnie z przyjętą strategią, osiągając wszystkie wyznaczone cele w tym obszarze. Dzięki wdrożonym procedurom oraz przyjętym środkom zarządzania ryzykiem podatkowym Spółka prawidłowo wywiązała się ze swoich obowiązków podatkowych.

W analizowanym okresie nie wystąpiły żadne okoliczności, które mogłyby zagrozić realizacji strategii podatkowej lub wymagałyby jej modyfikacji.

Spółka nie przewiduje konieczności zmian w strategii podatkowej w nadchodzącym roku podatkowym. Ewentualne modyfikacje mogą wynikać wyłącznie ze zmian w przepisach prawa podatkowego, które nałożą na Spółkę nowe obowiązki lub zmodyfikują dotychczasowe regulacje.