

Transition Technologies PSC SA

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok 2023

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok 2023

sporządzona przez Transition Technologies PSC S.A. (zwaną dalej „Spółką”) na podstawie art. 27c ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. (zwanej dalej w skrócie „ustawą o PDOP”)

Informacje o Spółce

Nazwa Spółki	Transition Technologies PSC S.A.
Siedziba	90-530 Łódź, ul. Wólczańska 180
Sąd Rejestrowy	Sąd Rejonowy dla Łodzi Śródmieścia w Łodzi, XX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Nr Rejestru Przedsiębiorców	0000930989
Nr identyfikacji podatkowej	729 271 23 88
REGON	365249538

Przedmiotem działalności Spółki jest:

- działalność związana z oprogramowaniem,
- sprzedaż detaliczna komputerów, urządzeń peryferyjnych i oprogramowania prowadzona w wyspecjalizowanych sklepach,
- sprzedaż detaliczna prowadzona przez domy sprzedaży wysyłkowej lub internet,
- działalność wydawnicza w zakresie pozostałego oprogramowania,
- działalność związana z doradztwem w zakresie informatyki,
- działalność związana z zarządzaniem urządzeniami informatycznymi,
- pozostała działalność usługowa w zakresie technologii informatycznych i komputerowych,
- działalność portali internetowych,
- działalność w zakresie specjalistycznego projektowania,
- działalność wspomagająca edukację.

Spółka została utworzona na czas nieoznaczony.

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

Transition Technologies PSC S.A. (“TT PSC”) dąży do pełnej zgodności ze wszystkimi ustawowymi zobowiązaniami, międzynarodowymi standardami oraz do pełnego ujawnienia informacji istotnych z perspektywy podatkowej odpowiednim organom podatkowym. Sprawy podatkowe Spółki są zarządzane w sposób, który uwzględnia nie tylko wynik finansowy, ale w równym stopniu reputację zgodnie z ogólnymi wysokimi standardami zarządzania oraz wartościami etycznymi.

W okresie, za który składane jest Sprawozdanie, Spółka nie posiadała jednego dokumentu opisującego przyjętą strategię podatkową z uwagi na brak ustawowego obowiązku w tym zakresie. Jej założenia mają jednak odzwierciedlenie m.in. w ustanowionych i stosowanych procedurach podatkowych, ładzie organizacyjnym oraz strukturze Spółki.

Priorytetem w zakresie rozliczeń podatkowych TT PSC S.A. jest bezpieczeństwo podatkowe, rozumiane jako minimalizacja ryzyka powstania zaległości podatkowych oraz ryzyka pojawienia się sankcji na podstawie przepisów szczególnych.

Spółka ma świadomość ryzyka i konsekwencji związanych z naruszenia przepisów prawa podatkowego. Przestrzeganie przepisów podatkowych jest warunkiem realizacji ogólnej strategii przedsiębiorstwa. Zdobycie przewagi konkurencyjnej nie może następować poprzez osiągnięcie nieuzasadnionych korzyści podatkowych.

W ramach prowadzonej działalności TT PSC S.A. stara się wykorzystywać dostępne ulgi, zwolnienia i zachęty podatkowe zgodnie z obowiązującymi przepisami.

TT PSC S.A. będąc zarówno podatnikiem jak i płatnikiem poszczególnych podatków, realizuje swoje obowiązki zgodnie z 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 sytuacji, gdy wystąpi opóźnienie, niezwłocznie wprowadzane są działania naprawcze tj. dopełnienie obowiązku, względnie dokonanie korekty oraz w razie potrzeby zapłata/dopłata zobowiązania podatkowego wraz z odsetkami. Dochowując należytej staranności, TT PSC S.A. dba aby takie sytuacje nie powtarzały się w przyszłości.

TT PSC S.A. nie uczestniczyła i nie zamierza uczestniczyć w sztucznych konstrukcjach pozbawionych uzasadnienia ekonomicznego, w celu zmniejszenia rzeczywistych ciężarów podatkowych. Spółka nie tworzy struktur opierających się o podmioty mające siedziby w tzw. rajach podatkowych oraz ogranicza współpracę z podmiotami z tych krajów.

Informacje o stosowanych przez Podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami KAS

W roku podatkowym zakończonym 31 grudnia 2023 r., TT PSC S.A. nie stosowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej w formie uregulowanej (np. Program Współdziałania, wnioski o APA).

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

TT PSC S.A. jest polskim rezydentem podatkowym i realizuje swoje obowiązki zgodnie z przepisami prawa, w szczególności poprzez przestrzeganie terminów płatności podatków oraz zapłaty podatku w wysokości nie niższej niż wynika to z przepisów prawa podatkowego. W przypadku powzięcia wątpliwości co do interpretacji przepisów prawa podatkowego, Spółka korzystała z usług doradców zewnętrznych oraz wnioskowała o wydanie indywidualnych interpretacji prawa podatkowego i konsultowała swoje działania poprzez infolinię podatkową z Krajową Informacją Skarbową. Do czasu rozstrzygnięcia wątpliwości stosowała ostrożne podejście.

W roku 2023 Spółka składała Szefowi KAS informację o schematach podatkowych jako korzystający (MDR-3).

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 Podatnika, w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

Dla roku podatkowego którego dotyczy przygotowana informacja, wartość 5% sumy bilansowej aktywów Spółki w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalona na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego za rok 2023 dla TT PSC S.A. wyniosła 3 558 tys. PLN.

Spółka w roku podatkowym zawierała następujące transakcje z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, których wartość przekroczyła wskazane 5% sumy bilansowej, w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej (z siedzibą w Unii Europejskiej):

- ✓ Zakup towarów;
- ✓ Sprzedaż usług;
- ✓ Zakup usług;
- ✓ Udzielenie finansowania w postaci pożyczki;
- ✓ Udzielenie poręczenia;
- ✓ Uzyskanie poręczenia;

Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT

W okresie, za który składane jest Sprawozdanie, Spółka nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub zobowiązań podatkowych podmiotów powiązanych z TT PSC S.A. w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

W szczególności, Spółka nie przeprowadzała i nie planowała dokonania czynności zdefiniowanych w § 2 pkt 1) Rozporządzenia Ministra Finansów z 22 lipca 2021 r. w sprawie cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1444) polegających na reorganizacji obejmującej istotną zmianę relacji handlowych lub finansowych, w tym również zakończenie obowiązujących umów lub zmianę ich istotnych warunków, oraz wiążącą się z przeniesieniem pomiędzy podmiotami powiązanymi funkcji, aktywów lub kategorii ryzyka, jeżeli w wyniku tego przeniesienia przewidywany średnioroczny wynik finansowy podatnika przed odsetkami i opodatkowaniem (EBIT) w trzyletnim okresie po tym przeniesieniu uległby zmianie o co najmniej 20% przewidywanego średniorocznego EBIT w tym samym okresie, gdyby nie dokonano przeniesienia.

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

Spółka w roku 2023 nie składała wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

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

W roku 2023 Spółka nie składała wnioski o wydanie interpretacji indywidualnej. Indywidualne interpretacje podatkowe dotyczyły zastosowania przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz ustawy o podatku od wartości dodanej VAT.

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

W roku 2023 Spółka nie składała wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy o VAT.

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

TT PSC S.A. w roku 2023 nie wystąpiła z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym.

Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń przez 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

Spółka w roku 2023 podatkowym nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.