

Informacja o
realizowanej strategii
podatkowej przez
CTDI Poland Sp. z o. o.
za rok podatkowy 2021

Spis treści

I. Wstęp	3
II. Informacje ogólne	3
1. Informacje o Spółce	3
2. Cele strategii podatkowej Spółki	3
3. Realizacja strategii podatkowej w roku podatkowym 2021 i plany jej realizacji w latach kolejnych.....	4
III. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	4
1. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.....	4
a) Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego	4
b) Stosowane procedury.....	6
2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	6
IV. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą	7
1. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych	7
2. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.....	7
V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi lub podejmowanymi przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych	8
1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi	8
2. 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 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych	8
VI. Informacje o złożonych wnioskach o interpretację przepisów prawa podatkowego .	9
1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.....	9
2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowa	9

3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług..... 9
4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym..... 9

VII. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową..... 9

I. Wstęp

Niniejsza informacja ma na celu realizację przez **CTDI Poland sp. z o. o.** obowiązków wynikających z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1800 t.j.).

Niniejsza informacja dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym 2021.

Niniejsza Informacja nie odnosi się do informacji, do których dostęp jest zastrzeżony z uwagi na obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa, w szczególności informacji objętych przepisami o ochronie informacji niejawnych, informacji, których Spółka nie może ujawniać z uwagi na nałożone na nią obowiązki wynikające z przepisów prawa, zobowiązania kontraktowe lub wynikające z podjętych przez Spółkę decyzji biznesowych. Dodatkowo, niniejsza Informacja nie obejmuje informacji poufnych, które ze względu na realizowane przez Spółkę plany i przedsięwzięcia biznesowe podlegają ochronie, jako dane objęte tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub tajemnicą procesu produkcyjnego.

II. Informacje ogólne

1. Informacje o Spółce

Spółka **CTDI Poland sp. z o. o.** wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Warszawie pod numerem KRS 0000068851 prowadzi działalność gospodarczą pod adresem Sękocin Stary, ul Logistyczna 7 (05-090), nr NIP: 5252172306, nr REGON: 016305856. Kapitał zakładowy Spółki wynosi 1 054 000,00 zł.

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest naprawa urządzeń elektronicznych oraz rozwój systemów informatycznych.

CTDI PL została założona w roku 2000 jako spółka należąca do Grupy Regeneris. Początkowo Spółka pełniła rolę autoryzowanego centrum usługowego dla przedsiębiorstwa Nokia.

Spółka prowadzi działalność pogwarancyjnej naprawy urządzeń elektronicznych. Spółka stworzyła również system Copernicus, który spełnia funkcje zadań raportowania danych o produkcji i zarządzaniu procesami przedsiębiorstwa w celu zbiorczego fakturowania dla klientów CTDI PL.

Prowadzi również działalność sprzedaży hurtowej oraz detalicznej sprzętu elektronicznego i telekomunikacyjnego oraz części naprawczych.

Całościowym udziałowcem Spółki jest CTDI (DEPOT) Services Limited z siedzibą w Wielkiej Brytanii.

2. Cele strategii podatkowej Spółki

Spółka realizuje strategię podatkową mającą na celu doprowadzenie do należytego wypełniania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Realizowanie obowiązków publicznoprawnych oraz konieczność uiszczania należności z tego tytułu na rzecz Skarbu Państwa traktowana jest przez władze Spółki, jako obowiązek Spółki wynikający z prowadzenia działalności na terytorium Rzeczypospolitej Polski.

Zarząd oraz kierownictwo Spółki wdrażają mechanizmy wewnętrzne celem zapewnienia skutecznej i adekwatnej kontroli organizacji z perspektywy wypełniania obowiązków nakładanych na Spółkę przez przepisy prawa podatkowego, w szczególności Spółka:

- dochowuje należytej staranności celem zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych Spółki;
- wykazuje proaktywną postawę w zakresie wskazywania wartości i budowania kultury organizacji, również w zakresie transparentności rozliczeń podatkowych;

- kładzie nacisk na weryfikację kontrahentów i partnerów biznesowych Spółki;
- inwestuje w regularne poszerzanie wiedzy kadry pracowniczej z zakresu prawa podatkowego;
- podejmuje decyzje w celu ograniczania ryzyka podatkowego poprzez minimalizację zagrożeń ze strony otoczenia zewnętrznego oraz wewnętrznego.

Strategia podatkowa Spółki podlega regularnym przeglądom i jest dostosowywana do zmian zachodzących w otoczeniu i wewnątrz organizacji oraz do zidentyfikowanego ryzyka podatkowego związanego z prowadzeniem działalności w branży elektronicznej.

3. Realizacja strategii podatkowej w roku podatkowym 2021 i plany jej realizacji w latach kolejnych

Przyjęta strategia podatkowa zapewnia prawidłową realizację obowiązków podatkowych. W roku podatkowym 2021, realizowana przez Spółkę strategia podatkowa nastawiona była w szczególności na wspieranie kluczowych decyzji biznesowych i zapewnienie zgodności z prawem zawieranych transakcji. Spółka przy podejmowaniu decyzji biznesowych i realizowaniu obowiązków podatkowych nie poszukuje optymalizacyjnych oszczędności podatkowych.

W roku podatkowym 2021, Spółka zidentyfikowała w szczególności ryzyko podatkowe związane z:

- 1) limitowaniem kosztów usług niematerialnych i licencji w podatku dochodowym od osób prawnych, o którym mowa w art. 15e ustawy o CIT,
- 2) realizowaniem transakcji z podmiotami mającymi siedzibę w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową,
- 3) realizowaniem transakcji z podmiotami powiązanymi.

Aby przeciwdziałać materializacji ww. ryzyka, Spółka podjęła następujące działania:

- 1) Spółka złożyła 20 grudnia 2019 do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej wnioski o wydanie uprzedniego porozumienia cenowego (porozumienie jednostronne) dotyczącego transakcji zakupu usług tzw. *divisional shared services* za okres 1 stycznia 2019 – 31 grudnia 2023.

W perspektywie najbliższych lat (pod warunkiem niezastąpienia żadnych okoliczności mających kluczowe znaczenie dla działalności gospodarczej Spółki), oprócz rewizji i uaktualniania strategii podatkowej, Spółka nie planuje dokonywania materialnych zmian co do realizowanej strategii podatkowej, a w szczególności w zakresie przyjętej misji oraz wizji podatkowej.

III. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

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

a) Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego

Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego ma w Spółce następujący przebieg:

- 1) Zarząd Spółki sprawuje ogólny nadzór nad realizacją obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. W tym celu Zarząd Spółki powołał Zespół Managerów, który nadzoruje poszczególne obszary działalności Spółki.
- 2) Zapewnienie realizacji obowiązków podatnika (i płatnika w zakresie zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych) należy do Działu Finansów – Księgowości w tym do: Głównej Księgowej, która koordynuje prace Działu Księgowego oraz podejmuje działania celem wyjaśnienia wątpliwości związanych z kwalifikacją prawnopodatkową poszczególnych zdarzeń gospodarczych.

Realizacja obowiązków płatnika (z tytułu wypłacanych wynagrodzeń na rzecz zatrudnionych oraz należności z tytułu zawieranych umów cywilno- prawnych) należy do pracownika zatrudnionego na stanowisku: Kierownik ds. Kard we współpracy z Pracownikiem firmy zewnętrznej, zajmującej się naliczaniem wynagrodzeń.

Kalkulacje podatkowe dokonywane są comiesięcznie lub corocznie (w zależności od podatku) przez dedykowanych pracowników Działu Księgowego na podstawie zweryfikowanych dokumentów źródłowych, które odzwierciedlają stan rzeczywisty. Za kalkulację VAT odpowiada Zastępca Głównej Księgowej, za kalkulację CIT i WHT odpowiada Główna Księgowa, natomiast kalkulacja PIT jest zlecana outsourcingowo.

- 3) Pracownicy Działu Finansów - Księgowości pod nadzorem Zarządu Spółki oraz Głównej Księgowej sporządzają na podstawie przygotowanej kalkulacji zeznania podatkowe na właściwym urzędowym formularzu.
- 4) Główna Księgowa odpowiada za złożenie deklaracji podatkowej¹ do właściwego urzędu skarbowego oraz zapłatę podatku z zachowaniem ustawowego terminu.
- 5) Ryzyko podatkowe podlega regularnej analizie i jest ograniczane przy użyciu odpowiednich środków. W tym celu kierownictwo Działu Finansowo - Księgowego pozostaje w stałym kontakcie z Dyrektorem ds. Podatków Grupy. W razie potrzeby Spółka korzysta z usług doradców zewnętrznych.

Dokumenty związane z kalkulacją podatkową oraz kopie złożonych deklaracji są archiwizowane w uporządkowany sposób w formie papierowej oraz elektronicznej.

Spółka podejmuje wszelkie niezbędne środki w celu prawidłowego określenia oraz terminowej zapłaty należności publicznoprawnych, tj.:

- płaci miesięcznie zaliczki na podatek dochodowy;
- płaci miesięcznie podatek VAT;
- realizuje płatności za nabycia określonych ustawowo towarów z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności;
- realizuje obowiązki płatnika w podatku dochodowym od osób fizycznych z tytułu wynagrodzeń wypłacanych na rzecz zatrudnionych oraz należności z tytułu zawieranych umów cywilno-prawnych, a także kalkuluje, pobiera i odprowadza do urzędu skarbowego zaliczki na podatek dochodowy od tych osób;
- z uwagi na dostatecznie dobrą płynność finansową, nie planuje wnioskować o odroczenie terminu płatności podatku ani rozłożenie zapłaty podatku na raty.

¹ Z wyjątkiem deklaracji podatkowych z zakresu HR, tj. PIT 11/PIT 4 – za te deklaracje odpowiada dział HR oraz firma zewnętrzna.

b) Stosowane procedury

W CTDI wdrożony został system zarządzania dokumentacją - *EDOCS*, w którym są wykazane wdrożone procedury zarówno na poziomie lokalnym jak i korporacyjnym. W przypadku procedur ustalanych ogólnie przez korporację, Spółka ma obowiązek je wdrożyć, zgodnie z ustalonymi terminami. Jednocześnie, podmiot ma ograniczone możliwości wpływania na zmiany w zakresie procedur korporacyjnych tj. może zaproponować zmiany, jednakże przyjęcie zaproponowanych zmian wymaga akceptacji na poziomie korporacyjnym. Procedury lokalne są tworzone na potrzeby wewnętrzne spółki i nie wymagają akceptacji korporacji.

Spółka wdrożyła działania (schematy postępowania) lub procedury (w formie praktycznych procesów postępowania, uwzględniających strukturę organizacyjną) celem zapewnienia prawidłowego wywiązywania się przez Spółkę z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, w szczególności w zakresie:

- przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych;
- rozliczania podatku dochodowego od osób prawnych;
- rozliczania podatku dochodowego od osób fizycznych;
- zasad naliczania wynagrodzeń;
- rozliczania podatku u źródła;
- weryfikacji kontrahentów;
- inwentaryzacji;
- obiegu dokumentów;
- fakturowania sprzedaży;
- stosowanej polityki cen transferowych.

2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W roku podatkowym 2021 Spółka nie zawarła z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s Ordynacji podatkowej ani uprzedniego porozumienia cenowego, o którym mowa w dziale III ustawy z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych (Dz. U. poz. 2200).

Dnia 20 grudnia 2019 roku Spółka złożyła do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej wniosek o wydanie uprzedniego porozumienia cenowego (porozumienie jednostronne) dotyczącego transakcji zakupu usług tzw. Divisional shared services przez CTDI Poland Sp. z o.o. od podmiotów powiązanych z Grupy CTDI tj. CTDI (Depot) Services LTD, CTDI GmbH, CTDI Glenrothes Ltd., CTDI Schloss Holte GmbH na okres 5 lat (1 stycznia 2019 r. – 31 grudnia 2023 r.) Na dzień sporządzenia niniejszej strategii podatkowej Spółka nie otrzymała decyzji w zakresie złożonego wniosku.

Niemniej, Spółka podejmuje wszelkie niezbędne formy współpracy z organami podatkowymi w celu należytego wywiązywania się ze swoich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

IV. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą

1. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych

Spółka podejmuje niezbędne środki w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w szczególności:

- identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych;
- kalkuluje i terminowo uiszcza należny podatek dochodowy oraz podatek od towarów i usług na konto właściwego urzędu skarbowego;
- składa organom podatkowym właściwe zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązują ją przepisy prawa podatkowego;
- sporządza lokalną dokumentację cen transferowych oraz analizy porównawcze;
- monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych oraz w przypadku zidentyfikowania obowiązku jest przygotowana na raportowanie schematów podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

W roku podatkowym 2021 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób prawnych;
- podatku dochodowego od osób fizycznych;
- podatku u źródła;
- podatku od towarów i usług (VAT).

W roku podatkowym 2021 Spółka realizowała obowiązki podatkowe, jako płatnik następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób fizycznych – z tytułu wynagrodzeń pracowników oraz wypłat należności na podstawie umów cywilno-prawnych;
- podatku u źródła.

2. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych

W roku podatkowym 2021 Spółka nie zidentyfikowała żadnych uzgodnień, które spełniałyby kryterium schematu podatkowego, wobec czego w ww. okresie Spółka nie przekazała informacji o schematach podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych

1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi

Tabela 1. Zestawienie transakcji kosztowych zawieranych z podmiotami powiązаныmi (wartości wykazane w tys. zł)			
Podmiot powiązany	Transakcje finansowe (wartość odsetek)	Transakcje towarowe/produktowe/materiałowe	Transakcje usługowe
Nierezydent	49,07	104,53	2794,75
Nierezydent	884,51	-	-
Nierezydent	-	-	165,66
Nierezydent	-	80,13	20,86
Nierezydent	-	-	312,28
Nierezydent	-	763,83	1411,51
Nierezydent	-	-	5,87
Nierezydent	-	-	1567,59
Nierezydent	-	-	31,76
Nierezydent	-	-	440,84
Nierezydent	-	-	4,1
Suma	933,58	948,49	6755,22

Tabela 2. Zestawienie transakcji przychodowych zawieranych z podmiotami powiązаныmi (wartości wykazane w tys. zł)			
Podmiot powiązany	Transakcje finansowe (wartość odsetek)	Transakcje towarowe/produktowe/materiałowe	Transakcje usługowe
Nierezydent	22,9	-	792,43
Nierezydent	-	3724,61	565,37
Nierezydent	-	9365,31	2976,95
Nierezydent	-	31,84	-
Nierezydent	-	13,64	1
Nierezydent	-	-	1,1
Suma	22,9	13135,4	4336,85

2. 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 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

W roku podatkowym 2021 Spółka nie planowała ani nie podejmowała żadnych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych, w szczególności:

- łączenia z innymi spółkami;
- przekształcenia w inną spółkę;
- wniesienia wkładu do innej spółki w postaci przedsiębiorstwa spółki lub jego zorganizowanej części (w tym w ramach podziału spółki);
- wymiany udziałów.

VI. Informacje o złożonych wnioskach o interpretację przepisów prawa podatkowego

1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej

W roku podatkowym 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowa

W roku podatkowym 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego.

3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

W roku podatkowym 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym

W roku podatkowym 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

VII. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W roku podatkowym 2021 Spółka dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

Nazwa podmiotu	Siedziba
Digital Ivory Ltd.	Niezależne Państwo Samoa
ANTR Electronic Co., Ltd	Hongkong
CHS Technology (HK) Limited	Hongkong
Da Sheng International Trade Co., Ltd.	Hongkong
HK DHS Trading Limited	Hongkong
Tech Star Communication Limited	Hongkong