

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII
PODATKOWEJ



ZA ROK PODATKOWY
TRWAJĄCY OD 1 STYCZNIA 2023 DO 31 GRUDNIA 2023

Spis treści

1. INFORMACJE OGÓLNE	3
1.1. Podstawy prawne	3
1.2. Informacje ogólne o Spółce	4
2. ELEMENTY INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ	6
2.1. Informacja o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie	6
2.2. Informacja o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	7
2.3. 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, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą	7
2.4. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej	8
2.5. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych	8
2.6. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o interpretacje podatkowe / wnioskach o wiążące informacje stawkowe oraz akcyzowe	9
2.7. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	9

1. INFORMACJE OGÓLNE

1.1. Podstawy prawne

Informacja o realizowanej strategii podatkowej dotycząca działalności Egida IT Solutions Sp. z o.o. (dalej: **Spółka**) została sporządzona i podana do publicznej wiadomości na podstawie art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 2805, dalej: **ustawa o CIT**), w myśl którego wybrani podatnicy są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Jak wynika art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy CIT podanie do publicznej wiadomości indywidualnych danych podatników dotyczy:

- 1) podatkowych grup kapitałowych, bez względu na wysokość osiągniętych przychodów;
- 2) podatników innych niż podatkowe grupy kapitałowe, u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym, poprzedzającym rok podania indywidualnych danych podatników do publicznej wiadomości, przekroczyła równowartość 50 mln euro przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym roku kalendarzowego poprzedzającego rok podania indywidualnych danych podatników do publicznej wiadomości.

Z uwagi na spełnienie drugiego z warunków oraz obowiązku wynikającego z art. 27c ust. 4 ustawy o CIT, z którego wynika, że podatnik zamieszcza informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy, sporządzoną w języku polskim lub jej tłumaczenie na język polski, na swojej stronie internetowej w terminie do końca dwunastego miesiąca następującego po zakończeniu roku podatkowego, Spółka niniejszym publikuje informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.

Zakres informacji, jaki Spółka zobligowana jest podać do publicznej wiadomości, został uregulowany w art. 27c ust. 2 ustawy o CIT i obejmuje z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności, w szczególności:

- 1) informacje o stosowanych przez podatnika:
 - a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
 - b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,
- 2) informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 2383, dalej: **Ordynacja podatkowa**), z podziałem na podatki, których dotyczą,

3) informacje o:

- a) transakcjach z podmiotami powiązаныmi 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 spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej,
- b) 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 CIT,

4) informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:

- a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 1570),
- d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1542),

5) informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych 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 z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz.U. z 2024 r. poz. 226, dalej: **ustawa o PIT**) oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej

- z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

1.2. Informacje ogólne o Spółce

Egida IT Solutions	
Nazwa/firma pod którą Spółka działa	Egida IT Solutions Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Adres siedziby	ul. Generała Zajęczka 32, 01-510 Warszawa

Sąd rejestrowy	Sąd Rejonowy dla Miasta Stołecznego Warszawy XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Dane identyfikacyjne	KRS: 0000504835 NIP: 5252582820 REGON: 14716626400000
Zarząd	P. Marcin Zbucki – Prezes Zarządu
Wysokość kapitału zakładowego	100 000 zł

Spółka prowadzi działalność w sektorze usług IT. Głównym obszarem aktywności Spółki jest świadczenie usług z zakresu dostaw sprzętu komputerowego. Spółka pozyskuje do realizacji istotne zamówienia na rynku publicznym, współpracując z zaufanymi partnerami (dostawcy, konsorcjanci). Z uwagi na znaczne wartości kontraktów Spółka zawiązuje partnerstwa biznesowe, pozwalające uzyskać niezbędną zdolność finansową.

Spółka jest dynamicznie rozwijającą się firmą w sektorze informatycznym. Spółka podejmuje się realizacji dużych, rozproszonych projektów informatycznych oferując kompleksową obsługę klienta począwszy od analizy potrzeb klienta i konsultacji przedwdrożeniowych po dostawę i instalację sprzętu.

Misja Spółki polega na tworzeniu dedykowanych rozwiązań informatycznych na najwyższym poziomie, przyczyniających się do zwiększenia efektywności działania biznesu klientów oraz wykorzystania w pełni ich potencjału.

Spółka zapewnia dopasowane rozwiązania w oparciu o usługi i sprzęt dostarczany przez wiodących producentów IT. Spółka dokonuje selekcji produktów, które gwarantują komfort, bezpieczeństwo i optymalizację procesów po stronie klientów.

Najważniejsze aktywo Spółki to zespół pracowników posiadający wiedzę kierunkową i wieloletnie doświadczenie w branży IT. Główny cel Spółki zakłada dostarczanie innowacyjnych rozwiązań informatycznych dopasowanych do potrzeb klientów.

Spółka świadczy kompleksowe usługi informatyczne w tym integracyjne na rzecz małych, średnich i dużych przedsiębiorstw, jak również instytucji, w tym przedsiębiorstw produkcyjnych i usługowych, instytucji finansowych oraz jednostek administracji publicznej.

Przedmiotem przeważającej działalności Spółki jest sprzedaż hurtowa komputerów, urządzeń peryferyjnych i oprogramowania (PKD 46.51.Z).

Przedmiotem pozostałej działalności Spółki jest:

- produkcja komputerów, wyrobów elektronicznych i optycznych (PKD 26);
- naprawa, konserwacja i instalowanie maszyn i urządzeń (PKD 33);
- sprzedaż detaliczna narzędzi technologii informacyjnej i komunikacyjnej prowadzona w wyspecjalizowanych sklepach (PKD 47.4);
- magazynowanie i działalność usługowa wspomagająca transport (PKD 52);
- działalność związana z oprogramowaniem i doradztwem w zakresie informatyki oraz działalność powiązana (PKD 62);

- pozostała działalność profesjonalna, naukowa i techniczna, gdzie indziej niesklasyfikowana (PKD 74.9);
- wynajem i dzierżawa maszyn i urządzeń biurowych, włączając komputery (PKD 77.33.Z);
- działalność usługowa związana z administracyjną obsługą biura (PKD 82.11.Z);
- naprawa i konserwacja komputerów i sprzętu komunikacyjnego (PKD 95.1).

2. ELEMENTY INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

2.1. Informacja o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Spółka stosuje niniejszą strategię podatkową w celu zapewnienia prawidłowej realizacji procedur oraz procesów dotyczących wypełniania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz z innych regulacji nałożonych na Spółkę. Odbywa się to poprzez zapewnienie:

- zgodności wszelkich podejmowanych działań z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego;
- przygotowania i składania wszelkich zeznań podatkowych w odpowiedniej formie i w wymaganym terminie;
- przygotowania i przechowywania wymaganej przez prawo dokumentacji oraz wszelkich informacji, które mogą okazać się niezbędne w trakcie audytów lub kontroli podatkowych;
- kontroli i śledzenia zmian w przepisach prawa podatkowego, w tym wydanych interpretacji indywidualnych i ogólnych, objaśnień podatkowych, orzecznictwa sądowno-administracyjnego, jak również innych ogólnodostępnych źródeł wiedzy;
- uczciwości podatkowej;
- transparentności podatkowej podejmowanych działań;
- przestrzegania wewnętrznych procesów i procedur związanych z zarządzaniem ryzykiem podatkowym;
- zminimalizowania możliwości wystąpienia ryzyk podatkowych, jakie wiążą się z działalnością Spółki, z uwzględnieniem specyfiki prowadzonej działalności;
- starannej analizy konsekwencji podatkowych podejmowanych decyzji biznesowych;
- wykorzystania zasobów zewnętrznych tj. poprzez korzystanie z usług firm doradztwa podatkowego;
- aktywnej współpracy z biegłymi rewidentami.

Zarząd Spółki sprawuje zaś dział księgowości realizuje ogólny nadzór w zakresie zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych i w zakresie minimalizowania ryzyka podatkowego oraz co do prawidłowej realizacji wdrożonej przez Spółkę strategii podatkowej. Spółka analizuje i stosuje przewidziane przepisami prawa zwolnienia, ulgi podatkowe, obniżone stawki podatku oraz inne preferencje.

W swojej codziennej działalności, Spółka wprowadza wewnętrzne procedury pozwalające na rzetelne wywiązywanie się z nałożonych na nią obowiązków podatkowych. Deklaracje oraz informacje podatkowe składane są terminowo, a zobowiązania podatkowe Spółki uiszczane są w kwotach oraz w terminach wynikającym z przepisów prawa. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości, niezwłocznie składane są skorygowane deklaracje podatkowe/informacje podatkowe, uiszczane zaległości podatkowe wraz z ewentualnymi odsetkami oraz wypełniane inne obowiązki przewidziane przepisami prawa.

W przypadku zaś pojawienia się istotnych wątpliwości w zakresie interpretacji przepisów prawa podatkowego Spółka korzysta z wiedzy oraz doświadczenia zewnętrznych konsultantów/doradców podatkowych oraz dostępnych prawnie narzędzi do zniwelowania pojawiającego się ryzyka podatkowego.

Mając na uwadze chęć systematycznego ulepszania ram funkcjonowania Spółki na gruncie podatkowym oraz kształtowania najwyższych standardów w tym obszarze, Spółka na bieżąco podejmuje kroki celem m.in. tworzenia nowych procedur podatkowych oraz rozwijania już istniejących, w związku ze zmianami w zakresie przepisów podatkowych.

W ocenie Spółki, obowiązujące procedury i procesy są adekwatne do rodzaju i skali prowadzonej działalności gospodarczej oraz pozwalają na efektywne i prawidłowe zarządzanie wykonywaniem obowiązków podatkowych, zapewniając przy tym ich prawidłowe wykonanie, w tym również zapobieganie ewentualnym ryzykom podatkowym. Osoby którym Spółka zleca prace dotyczące realizacji powyższych obowiązków posiadają wiedzę, umiejętności i doświadczenie pozwalające skutecznie i efektywnie wypełniać powierzone zadania, przy jednoczesnej bieżącej współpracy z innymi działami merytorycznymi, których praca wpływa na rozliczenia podatkowe Spółki. W tym celu Spółka korzysta również z profesjonalnego oprogramowania i rozwiązań informatycznych adekwatnych do podejmowanej działalności gospodarczej.

2.2. Informacja o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. Spółka nie stosowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej – mowa m.in. o:

- umowie o współdziałaniu, o której mowa w art. 20s Ordynacji podatkowej;
- porozumieniu podatkowym, o których mowa w art. 20zb Ordynacji podatkowej;
- porozumieniu w sprawach ustalenia cen transakcyjnych między podatnikiem a organem podatkowym, o których mowa w ustawie z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzygnięciu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych.

2.3. 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, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą

Spółka wskazuje, że w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. terminowo oraz rzetelnie realizowała wszelkie obowiązki wynikające z przepisów prawa podatkowego obowiązujących na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w tym w szczególności:

- Spółka wypełniała i terminowo składała wszystkie deklaracje podatkowe dotyczące rozliczeń za 2023 r. oraz
- Spółka dokonywała terminowej płatności podatków we właściwej wysokości na rachunek odpowiedniego urzędu skarbowego.

Uregulowane zobowiązania podatkowe wynikały z:

- podatku dochodowego od osób prawnych,
- podatku od towarów i usług,
- podatku dochodowego od osób fizycznych,
- podatku od nieruchomości.

Spółka w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. nie była zobowiązana do przekazania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej (KAS) żadnej informacji o schematach podatkowych (MDR).

2.4. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

Spółka w trakcie roku podatkowego trwającego od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. nie zawierała transakcji z podmiotami powiązаныmi 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 Spółki, w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

2.5. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych

Spółka w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. nie planowała jak również nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

2.6. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o interpretacje podatkowe / wnioskach o wiążące informacje stawkowe oraz akcyzowe

Spółka w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. nie wnioskowała o wydanie:

- a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a §1 Ordynacji podatkowej;
- b) indywidualnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług (tj. Dz. U. z 2023 r. poz. 1570);
- d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1542).

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

Spółka w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. 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 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 - z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.