

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2020

Stosownie do art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2020r. poz. 1406 ze zm., dalej jako UoCIT), Centrum Elektronicznych Usług Płatniczych eService Sp. z o.o. (dalej „Spółka”) przedstawia informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2020.

Art. 27c ust. 2 pkt 1 lit a UoCIT

Spółka dokładała wszelkich starań, aby zapewnić prawidłowe wykonywanie obowiązków wynikających z obowiązujących przepisów podatkowych. Nadzór nad należyтым wykonywaniem obowiązków podatkowych powierzony został profesjonalnemu doradcy podatkowemu. Dodatkowo pracownicy Spółki, zaangażowani w wypełnianie obowiązków podatkowych, uczestniczyli w cyklicznych szkoleniach z zakresu prawa podatkowego, co miało zapewnić odpowiedni poziom wiedzy w tym obszarze.

Na początku 2020 roku Spółka opracowała plan realizacji obowiązków podatkowych, ze szczególnym uwzględnieniem terminowego wdrożenia nowych regulacji wynikających ze zmian w obszarze prawa podatkowego. Dodatkowo, Spółka monitorowała stanowiska organów podatkowych oraz sądów, mogących mieć wpływ na sytuację Spółki w obszarze prawa podatkowego.

W zakresie kalkulacji zobowiązań podatkowych Spółka ustaliła szczegółowy harmonogram tych rozliczeń oraz stosowała zasadę dodatkowej, niezależnej weryfikacji – kalkulacje podatkowe przygotowywane były przez pracownika Spółki, posiadającego odpowiednią wiedzę w tym zakresie, a następnie weryfikowane przez doradcę podatkowego.

W celu zachowania najwyższych standardów związanych z realizacją obowiązków podatkowych, identyfikowana oraz eliminowana ewentualnych ryzyk, kluczowe transakcje, które miały miejsce w roku podatkowym 2020, analizowane były pod kątem ich skutków w obszarze prawa podatkowego.

Spółka korzystała także ze specjalistycznych narzędzi informatycznych, które pozwalają na efektywne, terminowe i poprawne wykonywanie obowiązków podatkowych ciążących na Spółce. Narzędzia te zostały odpowiednio przystosowane do skali działalności Spółki i jej potrzeb biznesowych, a także do obowiązujących przepisów prawa podatkowego. W przypadku zmian w prawie wpływających na rozliczenia podatkowe wykonywane przy użyciu tych narzędzi, systemy te były odpowiednio aktualizowane i dostosowywane.

W ramach należytego wywiązywania się z obowiązków podatkowych Spółka wdrożyła procesy weryfikacji kontrahentów dla celów podatkowych, w szczególności w obszarze rejestracji dla celów podatku od towarów i usług, jak również w zakresie rejestracji dla celów transakcji wewnątrzspółnotowych.

Dodatkowo, przed dokonaniem płatności za nabyte towary i usługi, Spółka weryfikowała, czy rachunek, na który mają zostać przekazane środki pieniężne, widnieje w wykazie prowadzonym na podstawie art. 96b ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2020r. poz. 106 ze zm., dalej UoVAT).

Szczególną uwagę Spółka poświęciła transakcjom zawierającym z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 UoCIT. W tym obszarze Spółka analizowała każdą transakcję

zawieraną z podmiotami powiązаныmi, pod kątem zapewnienia zgodności z przepisami Rozdziału 1a Oddziału 2 UoCIT.

W odniesieniu do roku podatkowego 2020, zgodnie z przepisami Rozdziału 1a Oddziału 3 UoCIT, Spółka przygotowała lokalną dokumentację transakcji z podmiotami powiązаныmi oraz złożyła oświadczenie o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych, o którym mowa w art. 11m ust. 1 UoCIT, do właściwego urzędu skarbowego.

W odniesieniu do transakcji z podmiotami niemającymi siedziby na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w tym w zakresie nabywania usług, o których mowa w art. 21 ust. 1 UoCIT, Spółka dołożyła starań, aby dochować należytej staranności w procesie weryfikacji kontrahentów (m. in. poprzez uzyskiwanie odpowiednich certyfikatów rezydencji potwierdzających miejsce zamieszkania, siedzibę lub kraj zarządu, czy w procesie ustalania rzeczywistego właściciela wypłacanych należności) oraz w procesie ustalania właściwej stawki podatku, mającej zastosowanie w indywidualnym przypadku.

W odniesieniu do regulacji zawartych w Rozdziale 11a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja Podatkowa (t.j. Dz. U z 2021 r., poz. 1540 ze zm., dalej jako Ordynacja podatkowa) - Informacje o schematach podatkowych, Spółka stosowała, wdrożoną w 2019 roku wewnętrzną Procedurę identyfikowania oraz raportowania schematów podatkowych, w szczególności weryfikowała zawierane transakcje oraz zdarzenia gospodarcze pod kątem obowiązku zgłoszenia ich do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

Spółka zarządza wszelkimi dokumentami, informacjami i danymi podatkowymi niezbędnymi do dokonania odpowiednich rozliczeń, oraz posiada mechanizmy służące zapewnieniu ochrony tych danych oraz ich poprawnej archiwizacji.

Art. 27c ust. 2 pkt 1 lit b UoCIT

W roku podatkowym 2020 Spółka nie korzystała z żadnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

Art. 27c ust. 2 pkt 2 UoCIT

W roku podatkowym 2020 Spółka wykonała wszelkie obowiązki nałożone na nią przepisami prawa podatkowego, w szczególności terminowo rozliczała wszelkie należności podatkowe oraz składała do właściwych organów deklaracje oraz informacje podatkowe. W zakresie w jakim było to konieczne, Spółka dokonywała korekt rozliczeń podatkowych oraz ściśle współpracowała z organami podatkowymi w tym zakresie.

Głównymi podatkami w ramach których Spółka realizowała obowiązki podatkowe były podatek dochodowy od osób prawnych (CIT) oraz podatek od towarów i usług (VAT). Spółka realizowała także obowiązki w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT), a także odprowadzała składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne od wynagrodzeń wypłacanych pracownikom Spółki (ZUS).

W odniesieniu do roku podatkowego 2020 Spółka złożyła do właściwych organów podatkowych następujące deklaracje oraz informacje podatkowe:

1. Zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) i należnego podatku dochodowego od osób prawnych CIT-8 (wraz z załącznikami)
2. Informacja podatnika do ustalenia należnych jednostkom samorządu terytorialnego dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych CIT-ST
3. Deklaracja o wysokości pobranego przez płatnika zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych, od dochodów (przychodów) osiągniętych przez podatników niemających siedziby lub zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej CIT-10Z

4. Informacja o wysokości przychodu (dochodu) uzyskiwanego przez podatników podatku dochodowego od osób prawnych niemających siedziby lub zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej IFT-2R
5. Informacja o umowach zawartych z nierezydentami ORD-U
6. Deklaracja o podatku od towarów i usług VAT-7
7. Ewidencje, o których mowa w art. 109 ust. 3 UoVAT – JPK VAT, JPKV7M
8. Informacja podsumowująca o dokonanych wewnątrzspółnotowych transakcjach i przemieszczeniach towarów w procedurze magazynu call-off stock – VAT-UE
9. Deklaracja w sprawie podatku od czynności cywilnoprawnych PCC-3
10. Deklaracja roczna o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy PIT-4R

W odniesieniu do roku podatkowego 2020 Spółka zaraportowała do Szefa Krajowej Administracji dwa schematy podatkowe. Wszystkie zaraportowane schematy podatkowe dotyczyły podatku dochodowego od osób prawnych.

Art. 27c ust. 2 pkt 3 lit a UoCIT

Zgodnie z zatwierdzonym sprawozdaniem finansowym Spółki z rok obrotowy 2020 suma bilansowa wyniosła 506 295 286,32 złotych polskich.

W zakresie transakcji z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 UoCIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej w rozumieniu przepisów o rachunkowości, Spółka wskazuje następujące transakcje¹:

1. Zakup od polskiego banku usług związanych z przetwarzaniem transakcji płatniczych usług związanych z przetwarzaniem transakcji płatniczych, udzielaniem zabezpieczeń oraz bieżącą obsługą rachunków bankowych, na łączną kwotę 521 394 614,10 złotych polskich
2. Sprzedaż do polskiego banku usług związanych z przetwarzaniem transakcji płatniczych na łączną kwotę 97 922 737,69 złotych polskich

Art. 27c ust. 2 pkt 3 lit b UoCIT

W roku podatkowym 2020 Spółka nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych, mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 UoCIT.

Art. 27c ust. 2 pkt 4 UoCIT

W roku podatkowym 2020 nie składała wniosków o wydanie:

1. ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej
2. interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej
3. wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a UoVAT
4. wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 11 ustawy z dnia 6 grudnia 2008r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz. U. z 2020r. poz 722 ze zm.)

Art. 27c ust. 2 pkt 5 UoCIT

W roku podatkowym 2020 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwa konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych

¹ Dane zgodne z notą 32 do sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy 2020

wydanych na podstawie art. 11j ust.2 UoCIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2020r. poz. 1426 ze zm.) oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 1 Ordynacji podatkowej.

Dodatkowo informujemy, że:

1. Spółka nie była w 2020 roku zarejestrowana w celu rozliczania podatków na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową,
2. Spółka nie składała 2020 roku deklaracji podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową,
3. nie został pobrany i odprowadzony podatek u źródła od płatności otrzymanej przez Spółkę w tych krajach.
4. w 2020 roku w tych krajach nie zostały pobrane i odprowadzone przez Spółkę lub w imieniu Spółki jakiegokolwiek inne podatki wcześniej niewymienione.