

Strategia podatkowa

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ (za okres 1 stycznia 2021 r. – 31 grudnia 2021 r.) W IBM BTO BUSINESS CONSULTING SERVICES SP. Z O.O.

A. Podstawa prawna

Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej (dalej: "Informacja") została sporządzona i podana do publicznej wiadomości w wykonaniu obowiązku nałożonego na IBM BTO Business Consulting Services sp. z o.o. (dalej: „IBM BTO” lub "Spółka") na podstawie przepisów art. 27c ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej: "ustawa o CIT"). Przepis ten zobowiązuje do sporządzenia i podania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej podatników, których przychody przekroczyły w roku podatkowym równowartość 50 milionów EUR.

Spółka spełnia przedmiotowe kryterium, w rezultacie jest zobowiązana do sporządzania Informacji dotyczącej roku 2021.

B. Podstawowe informacje o Spółce

- Nazwa: IBM BTO Business Consulting Services spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
- Adres siedziby: ul. ul. Armii Krajowej 16, 30 -150 Kraków
- NIP: 677-216-02-67
- KRS: 0000115809

C. Główne założenia strategii podatkowej Spółki

Informacja o realizowanej strategii podatkowej obejmuje, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności, w szczególności:

IBM BTO należy do globalnej grupy kapitałowej IBM (IBM). IBM tworzy wartość dodaną dla swoich klientów, dostarczając zintegrowane rozwiązania i produkty, które wykorzystują dane, technologie informacyjne i specjalistyczną wiedzę na temat wielu branż i procesów biznesowych. Działania te, wspomagane ekosystemem partnerów biznesowych, są podejmowane z troską o klientów, zapewniając im bezpieczeństwo technologiczne.

Działając od ponad stu lat IBM przyjmuje długookresową perspektywę prowadzenia biznesu. Oznacza to, że strategia i decyzje biznesowe mają swoje podstawy w podstawowych wartościach, które mogą przetrwać dziesięciolecia zmian politycznych, technologicznych i społecznych. IBM angażuje się również w programy społecznej odpowiedzialności biznesu. IBM ma głębokie poczucie odpowiedzialności zarówno wobec osób pracujących dla IBM, jak i poprzez swoje działania dąży do wzmocnienia społeczności, na których terytorium IBM prowadzi swoją działalność.

Polityka realizacji strategii podatkowej IBM

IBM BTO kieruje się zasadami strategii podatkowej zawartej w dokumencie:

[https://www.ibm.com/investor/att/pdf/IBM Tax Governance Policy.pdf](https://www.ibm.com/investor/att/pdf/IBM_Tax_Governance_Policy.pdf)

Podejście IBM BTO do działań z zakresu podatków jest zgodne z podstawowymi wartościami IBM. Zaś, podstawowe zasady odnoszące się do kwestii podatkowych są zgodne z globalnymi rozwiązaniami:

- Zasada przestrzegania prawa: Zgodność z przepisami prawa podatkowego, regulacjami oraz wymogami dotyczącymi sprawozdawczości i ujawniania informacji podatkowych
- Współpraca: Utrzymywanie relacji z władzami podatkowymi w oparciu o współpracę i uczciwość prowadzenia działalności gospodarczej
- Zarządzanie ryzykiem: Dochowanie należytej staranności w zarządzaniu działaniami związanymi ze sferą podatków
- Ład korporacyjny: Utrzymanie ram zarządzania podatkami spójnych z zasadami ładu korporacyjnego IBM

1). Informacje o stosowanych przez podatnika:

Zarządzanie ryzykiem podatkowym

- IBM BTO uważa, że ważne jest, aby płacić właściwą kwotę podatku we właściwym czasie, zgodnie z właściwymi przepisami prawa podatkowego. Stosowane przez IBM BTO zasady współpracy z podmiotami powiązanymi są zgodne z Wytycznymi OECD dotyczącymi cen transferowych. Zasady te pozostają niezienne od wielu lat i są stosowane globalnie w całej grupie IBM. IBM BTO działa także w oparciu o skuteczne ramy kontroli podatkowej w celu identyfikacji kluczowych ryzyk podatkowych i zarządzania tymi ryzykami poprzez odpowiednio zaprojektowane i obsługiwane mechanizmy kontroli, procedury i procesy.

Poziom dopuszczalnego ryzyka podatkowego

- IBM BTO dąży do jak najlepszego ustalenia własnej pozycji podatkowej, dlatego do oceny ryzyka podatkowego wynikającego z prowadzonej działalności gospodarczej kieruje się profesjonalnym osądem zdarzeń podatkowych. W przypadku niepewności co do stosowania przepisów prawa lub możliwej rozbieżnej interpretacji prawa podatkowego IBM BTO szuka profesjonalnego wsparcia w realizowanych procesach decyzyjnych, w tym, o ile jest to możliwe, występuje o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego.

a). procesach i procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych i zapewnieniem ich prawidłowej realizacji,

Podejście do planowania podatkowego

- Przy zawieraniu transakcji handlowych, IBM BTO bierze pod uwagę możliwe scenariusze podatkowe, ale nie uczestniczy w agresywnym planowaniu podatkowym na potrzeby unikania

opodatkowania, ani też nie angażuje się w schematy podatkowe sprzeczne z intencją władz podatkowych.

Podejście do kontaktów z polskimi organami podatkowymi

- IBM BTO deklaruje się do utrzymywania otwartych i opartych na współpracy relacji z polskimi organami podatkowymi, a poprzez wymagane przez prawo obowiązki w zakresie sprawozdawczości podatkowej regularnie składa organom podatkowym deklaracje podatkowe.
- IBM BTO deklaruje się również do zgodnego ze stanem faktycznym, dokładnego i terminowego ujawniania informacji podatkowych zgodnie z wymogami prawa.

W oparciu o globalne ramy kontroli podatkowej, IBM BTO identyfikuje kluczowe ryzyka podatkowe i zarządza nimi poprzez odpowiednio zaprojektowane i obsługiwane mechanizmy kontroli, procedury i procesy. Procedury podatkowe są również dostosowane do lokalnych wymogów prawa podatkowego.

b). dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

IBM BTO nie zawarła z organami Krajowej Administracji Skarbowej dobrowolnej umowy o współpracy.

2) informacje odnośnie (1) realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z (2) informacją o liczbie przekazanych schematów podatkowych (MDR) do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, z podziałem na podatki, których dotyczą,

1). IBM BTO składa deklaracje podatkowe i ujawnia informacje podatkowe oraz terminowo odprowadza należne podatki zgodnie z lokalnymi przepisami i regulacjami podatkowymi.

2). Informacje o liczbie złożonych zgłoszeń schematów podatkowych (MDR): 1

Powodem raportowania MDR-3 było spełnienie lokalnych wymogów dotyczących ujawnienia skutków podatkowych zrealizowanych w roku 2020 działań restrukturyzacyjnych.

3) informacje o:

a) transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5 % sumy bilansowej aktywów

Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi ujawniane są w Informacji dodatkowej do zaudytowanego Sprawozdania Finansowego składanego do Krajowego Rejestru Sądowego.

b) planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na kwotę zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych;

- Planowane operacje: brak ujawnionych planów
- Zakończone operacje: W związku z publicznym ogłoszeniem w październiku 2020 r., że IBM wydziela działalność w zakresie Zarządzania Infrastrukturą Techniczną, IBM BTO jako część grupy IBM realizowała proces wyodrębnienia. Przy czym, rola Spółki w procesie wydzielenia była raczej pasywna.

4) informacje o wnioskach składanych przez podatnika o wydanie:

a) ogólnej interpretacji prawa podatkowego,

IBM BTO nie składała wniosków o wydanie interpretacji prawa podatkowego o ogólnym zasięgu.

b) indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego

IBM BTO złożyła 1 wniosek o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego.

c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT

IBM BTO nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

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

IBM BTO nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

5). informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową IBM BTO nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.