

Strategia podatkowa

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ (za okres 1 stycznia 2023 r. – 31 grudnia 2023 r.) W IBM POLSKA 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 Polska sp. z o.o. (dalej: „IBM Polska” 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 2023.

B. Podstawowe informacje o Spółce

- Nazwa: IBM Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
- Adres siedziby: ul. Krakowiaków 32, 02-255 Warszawa
- NIP: 526-030-07-24
- KRS: 0000012941

C. Główne założenia strategii podatkowej Spółki

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

IBM Polska 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 swojej działania dąży do wzmocnienia społeczności, na których terytorium IBM prowadzi swoją działalność.

Polityka realizacji strategii podatkowej IBM

IBM Polska 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)

Podstawowe Zasady

Podejście IBM Polska 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 Polska uważa, że ważne jest, aby płacić właściwą kwotę podatku we właściwym czasie, zgodnie z właściwymi przepisami prawa podatkowego. Stosowane przez IBM Polska zasady współpracy z podmiotami powiązanymi są zgodne z Wytycznymi OECD dotyczącymi cen transferowych. Zasady te pozostają niezmiennie od wielu lat i są stosowane globalnie w całej grupie IBM. IBM Polska 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 Polska 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 Polska 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 Polska 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 Polska 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 Polska 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 Polska 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 Polska 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 Polska 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): 7

Powodem raportowania MDR (MDR 1 i MDR3) w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych było spełnienie lokalnych wymogów dotyczących ujawniania niektórych transakcji gospodarczych, takich jak płatności za należności licencyjne, wypłata dywidendy oraz usługi realizowane przez zagraniczne podmioty powiązane podlegające regulacjom w zakresie podatku u źródła, a także przejęcie w drodze zakupu przedsiębiorstwa od spółki powiązanej.

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: plan dotyczący połączenia z Apptio Poland sp. z o.o.
- Zakończone operacje: nabycie przedsiębiorstwa IBM Global Financing Polska sp. z o.o.

4) informacje o wnioskach składanych przez podatnika o wydanie:

a) ogólnej interpretacji prawa podatkowego,

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

b) indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego

IBM Polska nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego.

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

IBM Polska 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 Polska 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 Polska nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.