

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

Rok podatkowy 2021/2022

Niniejsza informacja ma na celu realizację 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. 1406 ze zm.; dalej: „ustawa CIT”) przez Fujitsu Technology Solutions Sp. z o.o. (dalej: „Fujitsu Polska” albo „Spółka”).

Poniższy dokument przedstawia realizację strategii podatkowej Fujitsu Polska w roku podatkowym zakończonym 31 marca 2022 (rok podatkowy 2021/2022).

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 Fujitsu Polska nie może ujawniać z uwagi na nałożone na nią obowiązki wynikające z przepisów prawa, zobowiązania kontraktowe lub wynikające z podjętych przez Fujitsu Polska decyzji biznesowych. Dodatkowo, niniejsza informacja nie obejmuje informacji poufnych, które ze względu na realizowane przez Fujitsu Polska plany i przedsięwzięcia biznesowe podlegają ochronie, jako dane objęte tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub tajemnicą procesu produkcyjnego.

Strategia Podatkowa Fujitsu Polska została opisana w odrębnym dokumencie, który określa strategiczne cele podatkowe i podejście przyjęte przy prowadzeniu spraw podatkowych i zarządzaniu ryzykiem podatkowym. Strategia Podatkowa Fujitsu Polska podlega corocznemu przeglądowi. Dokument jest dostępny na żądanie organów podatkowych.

I. Informacje ogólne

Fujitsu Polska jest wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy, XVI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, prowadzi działalność gospodarczą pod adresem ul. Krakowiaków 36, 02-255 Warszawa, pod numerem KRS: 0000039035, NIP: 1132172342, REGON: 016092350. Kapitał zakładowy Spółki wynosi 2 427 000 PLN.

Spółka należy do Grupy Fujitsu. Akcjonariuszem spółki jest Fujitsu Technology Solutions (Holding) B.V. z siedzibą w De Meern w Holandii, posiadający 100% udziałów w kapitale zakładowym spółki.

Podstawowym przedmiotem działania Spółki jest sprzedaż hurtowa komputerów, urządzeń peryferyjnych i oprogramowania, działalność związana z oprogramowaniem, działalność związana z doradztwem w zakresie informatyki, działalność związana z zarządzaniem urządzeniami informatycznymi, pozostała działalność usługowa w zakresie technologii informatycznych i komputerowych, przetwarzanie danych, zarządzanie stronami internetowymi (hosting) i podobna działalność, naprawa i konserwacja komputerów i urządzeń peryferyjnych, działalność centrów telefonicznych (call center), działalność rachunkowo – księgową, badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie pozostałych nauk przyrodniczych i technicznych.

Od maja 2009r. Spółka prowadzi działalność w Łódzkiej Specjalnej Strefie Ekonomicznej. Zgodnie z zezwoleniem Fujitsu Polska może prowadzić następującą działalność:

- usługi związane z wydawaniem oprogramowania;
- usługi związane z oprogramowaniem i doradztwem w zakresie informatyki;
- usługi w zakresie informacji;
- usługi w zakresie badań i analiz technicznych;
- usługi w zakresie badań naukowych i prac rozwojowych;
- usługi centrów telefonicznych;

II. Cele strategii podatkowej Spółki

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

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

Organizacja procesu realizacji obowiązków podatkowych opiera się w Fujitsu Polska na następujących zasadach:

- Ogólny nadzór nad realizacją obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego należy do Zarządu Spółki, który jest wspomagany przez zespół Europe Tax działający pod nadzorem Dyrektora ds. podatkowych w Europie oraz, gdy sytuacja tego wymaga, przez doradcę zewnętrznego.
- Za dokonywanie rozliczeń podatkowych odpowiada Dział Księgowości działający pod nadzorem Główniej Księgowej oraz Dyrektora Finansowego, które są wspomagane przez zespół Europe Tax działający pod nadzorem Dyrektora ds. podatkowych w Europie oraz, gdy sytuacja tego wymaga, przez doradcę zewnętrznego.
- Za realizację obowiązków podatkowych dotyczących podatku dochodowego od osób fizycznych odpowiada zewnętrzny dostawca usług. Przelewy podatku były realizowane z firmowego rachunku bankowego po przekazaniu informacji od zewnętrznego dostawcy płatowego.
- W tematach, które budziły wątpliwości po stronie Spółki (m.in. w zakresie nowelizacji przepisów prawa), pracownicy Działu Księgowości konsultowali wątpliwości z Główną Księgową, która zasięgała opinii wewnętrznego zespołu Tax Europe oraz w razie potrzeby zewnętrznego doradcy podatkowego. W razie potrzeby zewnętrzna firma doradcza przygotowywała wnioski o interpretację indywidualną w zakresie .
- Dokumenty w zakresie rozliczeń podatkowych są archiwizowane w uporządkowany sposób w formie elektronicznej.

Spółka wdrożyła procesy i procedury w celu zapewnienia prawidłowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, w szczególności w zakresie prawidłowego określenia oraz terminowej zapłaty należności publicznoprawnych. Wybrane procedury zostały przez Spółkę spisane w formie odrębnych dokumentów.

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

Ogólną polityką Fujitsu Polska jest przejrzystość i proaktywność w kontaktach z polskimi organami. Spółka podejmuje wszelkie niezbędne środki w celu prawidłowego określenia wysokości oraz terminowej zapłaty należności publicznoprawnych.

Jednocześnie Fujitsu Polska w roku podatkowym 2021/2022 nie podejmowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

V. 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, zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 2 ustawy CIT

1. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych

W trakcie roku podatkowego, Fujitsu Polska podejmowała niezbędne środki w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w szczególności:

- identyfikacji zdarzeń, które powodują powstanie obowiązków podatkowych;
- prawidłowej kalkulacji i terminowego uiszczenia należnych podatków oraz innych zobowiązań publicznoprawnych;
- składania organom podatkowym właściwych deklaracji, zeznań, wykazów, zestawień, sprawozdań oraz informacji, do których składania zobowiązują ją przepisy prawa podatkowego;
- sporządzania wymaganej dokumentacji cen transferowych;
- monitorowania zawieranych transakcji z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych oraz, w razie potrzeby, raportowania schematów podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

W roku podatkowym 2021/2022 Fujitsu Polska realizowała obowiązki podatkowe, jako podatnik z tytułu następujących podatków i opłat:

- podatku dochodowego od osób prawnych (CIT);
- podatku od towarów i usług (VAT);
- podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT);
- zryczałtowanego podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT 8AR);
- zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych (podatek u źródła „WHT”);
- opłaty środowiskowej;
- opłaty reprograficznej;
- obowiązku jako płatnik w zakresie ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych od wynagrodzeń wypłacanych pracownikom Spółki.

Spółka korzystała jednocześnie ze zwolnienia części przychodów z opodatkowania na gruncie podatku CIT, z uwagi na swoją działalność w Specjalnej Strefie Ekonomicznej.

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

W roku podatkowym 2021/2022 Fujitsu Polska nie przekazywała informacji i zawiadomień o zidentyfikowanych schematach podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

VI. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych, zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 3 ustawy CIT

1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, 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

W roku podatkowym 2021/2022 Fujitsu Polska zawarła z podmiotami powiązanymi następujące transakcje, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów:

- Zakup produktów gotowych od podmiotu powiązanego (dystrybutor o funkcjach rozwiniętych ang. fully fledged) dystrybutora z siedzibą w Niemczech, które następnie są dystrybuowane przez firmę jako dystrybutora o ograniczonym ryzyku;

- Sprzedaż innych usług do podmiotów z siedzibą w Finlandii, Szwecji, Japonii, Danii, Niemiec, Irlandii, Norwegii, Wielkiej Brytanii, Austrii, Belgii, Francji, Holandii, Hiszpanii, Szwajcarii, Nowej Zelandii, Litwy i Australii;
- Zakup usług o niskiej wartości dodanej od podmiotu powiązanego mającego siedzibę w Wielkiej Brytanii;
- Sprzedaż usług o niskiej wartości dodanej do podmiotów z siedzibą Niemczech, Wielkiej Brytanii, Belgii, Holandii, Francji, Hiszpanii, Austrii, Portugalii, Szwajcarii, Luksemburga, Czech, Turcji, Węgier, Grecji, Stanów Zjednoczonych i Indii.

Powyższe transakcje zostały wskazane w oparciu o dane zawarte formularzu TPR-C za rok podatkowy zakończony 31 marca 2022.

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

W roku podatkowym 2021/2022 Fujitsu Polska nie planowała ani nie podejmowała żadnych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

VII. Informacje o złożonych wnioskach, zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 4 ustawy CIT

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

W roku podatkowym 2021/2022 Fujitsu Polska 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 2021/2022 Fujitsu Polska złożyła wnioski o wydanie następujących indywidualnych interpretacji przepisów prawa podatkowego :

Lp.	Podatek, którego dotyczy wniosek	Opis
1	Podatek dochodowy od osób prawnych (CIT)	W roku podatkowym 2021 Spółka złożyła wniosek o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej w zakresie prawa do odliczenia na podstawie art.18d ustawy o CIT.
2	Podatek dochodowy od osób prawnych (CIT)	W roku podatkowym 2021 Spółka złożyła wniosek o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej w zakresie prawa do odliczenia na podstawie art.18d ust.1 ustawy o CIT oraz art.18d ust.2 pkt 1 ustawy o CIT.

3	Podatek dochodowy od osób prawnych (CIT)	W roku podatkowym 2021 Spółka złożyła wniosek o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej w zakresie prawa do zastawiania ulgi na Badania i Rozwój.
4	Ubezpieczenie społeczne i zdrowotne	W roku podatkowym 2021 Spółka złożyła wniosek o wydanie indywidualnej interpretacji w zakresie ustalenia czy wartość przychodu uzyskanego przez uczestników programu motywacyjnego podlega uwzględnieniu w podstawie wymiaru składek na ubezpieczenie społeczne i ubezpieczenie zdrowotne.

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

W roku podatkowym 2021/2022 Fujitsu Polska 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 2021/2022 Fujitsu Polska nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

VIII. Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 5 ustawy CIT

W roku podatkowym 2021/2022 Fujitsu Polska 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 CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1426 ze zm.) oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.