

Informacja o
realizowanej strategii
podatkowej przez ALSO
Polska sp. z o.o.
za rok podatkowy 2022

Spis treści

I. Wstęp	4
II. Informacje ogólne	4
1. Informacje o Spółce.....	4
2. Cele strategii podatkowej Spółki.....	4
3. Realizacja strategii podatkowej w roku podatkowym 2022 i plany jej realizacji w latach kolejnych	5
III. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	5
1. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie	5
a) Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego	5
b) Stosowane procedury	7
2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	7
IV. 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?	7
1. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych.....	7
2. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych	8
V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych.....	8
1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, 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 podatkowymi	8
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 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.....	9
VI. Informacje o złożonych wnioskach o interpretację przepisów prawa podatkowego..	9

1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej 9
2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowa 9
3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług..... 9
4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym 9

VII. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową 9



I. Wstęp

Niniejsza informacja ma na celu realizację przez **Also Polska sp. z o.o. („Spółka”)** 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 z późn. zm.).

Niniejsza informacja dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym 2022.

Niniejsza Informacja o realizowanej strategii podatkowej przez ALSO Polska sp. z o.o. za rok podatkowy 2022 („**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 Spółka nie może ujawniać z uwagi na nałożone na nią obowiązki wynikające z przepisów prawa, zobowiązania kontraktowe lub wynikające z podjętych przez Spółkę decyzji biznesowych. Dodatkowo, niniejsza Informacja nie obejmuje informacji poufnych, które ze względu na realizowane przez Spółkę plany i przedsięwzięcia biznesowe podlegają ochronie, jako dane objęte tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub tajemnicą procesu produkcyjnego.

II. Informacje ogólne

1. Informacje o Spółce

Spółka **Also Polska sp. z o.o.** wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Warszawie pod numerem KRS 0000536656 prowadzi działalność gospodarczą pod adresem: ul. Inflancka 4b, 2 piętro, 00-189 Warszawa (za rok 2022 r. prowadziła działalność pod adresem ul. Daniszewska 14, 03-230 Warszawa), nr NIP: 5272726825, nr REGON: 360451330. Kapitał zakładowy Spółki wynosi 133 300 300,00 PLN.

Spółka jest wiodącym dostawcą technologii dla branży ICT (information and communication technology). Oferuje swoim klientom sprzęt, oprogramowanie i usługi IT. Działalność biznesowa obejmuje Supply, Solutions i Service. Supply zawiera transakcyjny zakres sprzętu i oprogramowania. Dział Solutions wspiera klientów w rozwoju indywidualnych rozwiązań IT. Service koncentruje się na usługach chmurowych opartych na subskrypcji, a także platformach dla cyberbezpieczeństwa, wirtualizacji i AI.

2. Cele strategii podatkowej Spółki

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

Zarząd oraz kierownictwo Spółki wdrażają mechanizmy wewnętrzne celem zapewnienia skutecznej i adekwatnej kontroli organizacji z perspektywy wypełniania obowiązków nakładanych na Spółkę przez przepisy prawa podatkowego, Spółka w szczególności:

- dochowuje należytej staranności celem zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych Spółki przy zaangażowaniu odpowiednich zasobów osobowych oraz nieosobowych;
- identyfikuje obszary ryzyka podatkowego, które są w szczególności narażone na nieintencjonalne wystąpienie nieprawidłowości, a w oparciu o wdrożone procedury, przy

wsparciu wykwalifikowanego personelu odpowiednio zarządza zidentyfikowanym ryzykiem, a w sytuacji, gdy jest to możliwe, całkowicie je eliminuje;

- unika ekspozycji na ryzyko podatkowe starając się je minimalizować przy użyciu wewnętrznych zasobów, a jeżeli nie są one wystarczające to przy wsparciu zewnętrznych doradców;
- analizuje skutki podatkowe podejmowanych oraz planowanych działań i transakcji, w rezultacie planowanie podatkowe jest nierozdzielnie związane z prowadzoną działalnością z poszanowaniem zasady „tax follows business”;
- składa terminowo deklaracje oraz wypełnia obowiązki sprawozdawcze;
- nie uchyla się od płatności zobowiązań podatkowych, regulując wszystkie swoje zobowiązania terminowo i w prawidłowej wysokości;
- w swoich działaniach kieruje się zasadą partnerstwa, dialogu oraz współpracy z organami władzy publicznej oraz organami podatkowymi.

Strategia podatkowa Spółki podlega regularnym przeglądom i jest dostosowywana do zmian zachodzących w otoczeniu i wewnątrz organizacji oraz do zidentyfikowanego ryzyka podatkowego związanego z prowadzeniem działalności.

3. Realizacja strategii podatkowej w roku podatkowym 2022 i plany jej realizacji w latach kolejnych

Realizowana strategia podatkowa zapewnia prawidłową realizację obowiązków podatkowych. W roku podatkowym 2022, realizowana przez Spółkę strategia podatkowa nastawiona była w szczególności na wspieranie kluczowych decyzji biznesowych i zapewnienie zgodności z prawem zawieranych transakcji. Spółka przy podejmowaniu decyzji biznesowych i realizowaniu obowiązków podatkowych nie poszukuje oderwanych od okoliczności gospodarczych oszczędności podatkowych.

W perspektywie najbliższych lat (pod warunkiem niezastąpienia żadnych okoliczności mających kluczowe znaczenie dla działalności gospodarczej Spółki), oprócz rewizji i uaktualniania strategii podatkowej, Spółka nie planuje dokonywania materialnych zmian co do realizowanej strategii podatkowej, a w szczególności w zakresie przyjętej misji oraz wizji podatkowej.

III. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

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

a) Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego

Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego ma w Spółce następujący przebieg:

- 1) Zarząd Spółki sprawuje ogólny nadzór nad realizacją obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, sprawując jednocześnie bezpośredni nadzór nad Dyrektorem

Finansowym odpowiedzialnym za Dział Księgowości i Podatków, na którego czele stoi Główna Księgowa. W skład Działu Księgowości i Podatków wchodzi Zespół Podatkowy.

- 2) Zapewnienie realizacji obowiązków podatnika (i płatnika w zakresie zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych i zryczałtowanego podatku dochodowego od osób fizycznych) należy do Zespołu Podatkowego oraz do innych pracowników merytorycznych Działu Księgowości i Podatków. W skład Zespołu Podatkowego wchodzi Tax Manager oraz wykwalifikowane osoby merytoryczne. Prace Zespołu Podatkowego i pracowników merytorycznych Działu Księgowości i Podatków są nadzorowane i koordynowane przez Główną Księgową. Zespół Podatkowy podejmuje działania celem wyjaśnienia wątpliwości związanych z kwalifikacją prawnopodatkową poszczególnych zdarzeń gospodarczych. W szczególnych przypadkach związanych z wątpliwościami dot. kwalifikacji prawnopodatkowej Spółka zwraca się do zewnętrznego doradcy.

Realizacja obowiązków płatnika z tytułu wypłacanych wynagrodzeń na rzecz zatrudnionych (podatek dochodowy od osób fizycznych oraz ZUS) została outsorcowana do podmiotu zewnętrznego jeśli chodzi o kalkulacje i ustalanie zobowiązania Spółki z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych oraz składek na ubezpieczenia społeczne, jak również przygotowanie deklaracji. Natomiast Spółka odpowiada za zapłatę należności wynikających z podatku dochodowego od osób fizycznych oraz ZUS do właściwego urzędu.

Kalkulacje podatkowe dokonywane są comiesięcznie lub corocznie (w zależności od podatku) przez dedykowanych pracowników Działu Księgowości i Podatków na podstawie informacji finansowych zawartych w ewidencji księgowej.

Spółka w zakresie realizacji obowiązków podatkowych wykorzystuje na własne potrzeby określone systemy informatyczne tj. m.in. SAP, program do weryfikacji podatników VAT i JPK.

- 3) Pracownicy Działu Księgowości i Podatków pod nadzorem Głównej Księgowej sporządzają na podstawie przygotowanej kalkulacji zeznania podatkowe na właściwym urzędowym formularzu (w tym inne informacje podatkowe oraz formularze wymagane regulacjami podatkowymi) oraz zlecają zapłatę podatku z zachowaniem ustawowego terminu. Zlecenia zapłaty podatku przekazywane są do Działu Treasury. Każdy przelew podlega każdorazowo dwuosobowej akceptacji, zgodnie z przyjętym schematem akceptacji.
- 4) Spółka średnio co 3 miesiące występuje o aktualne zaświadczenia o niezaleganiu w podatkach, co potwierdza skuteczność i prawidłowość zastosowanych w Spółce rozwiązań oraz realizowanej strategii mającej na celu doprowadzenie do należytego wypełniania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.
- 5) Spółka dla celów zapewnienia prawidłowego oraz rynkowego rozliczenia transakcji z podmiotami powiązanymi stosuje grupowe wytyczne dot. ustalania cen transferowych stosując odpowiednie kryteria w stosunku do rodzaju kontrahenta i prowadzonej przez niego działalności.

Dokumenty związane z kalkulacją podatkową oraz kopie złożonych deklaracji są archiwizowane w uporządkowany sposób zarówno na dyskach sieciowych oraz na dyskach wirtualnych tzw. "chmurze".

Spółka podejmuje wszelkie niezbędne środki w celu prawidłowego określenia oraz terminowej zapłaty należności publicznoprawnych na rzecz Skarbu Państwa jak podatek, tj.:

- płaci należne miesięcznie zaliczki na podatek dochodowy;

- rozlicza miesięcznie podatek VAT;
- realizuje płatności za nabycie towarów z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności;
- z uwagi na źródła finansowania Spółki, nie planuje wnioskować o odroczenie terminu płatności podatku, ani rozłożenie zapłaty podatku na raty.

b) Stosowane procedury

W celu prawidłowego wykonywania obowiązków związanych z rozliczaniem podatków oraz innych należności publicznoprawnych na rzecz Skarbu Państwa Spółka stosuje szereg wewnętrznych procedur (zarówno w formie spisanej jak i niespisanej) dostosowanych do struktury organizacyjnej i stosowanych wewnętrznych narzędzi.

W tym zakresie Spółka zaimplementowała szczególne procesy kontrolne mające na celu m.in. prawidłowe rozliczanie podatków i składanie deklaracji podatkowych, ale także wsparcie w identyfikacji, ocenie, monitorowaniu oraz wewnętrznym raportowaniu problemów i kwestii podatkowych. Procesy te podlegają aktualizacji w przypadku zmian regulacji podatkowych. Dodatkowo, Spółka przygotowuje nowe procesy kontrolne, jeżeli regulacje podatkowe nakładają nowe obowiązki.

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

W roku podatkowym 2022 Spółka nie zawarła z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s Ordynacji podatkowej ani uprzedniego porozumienia cenowego, o którym mowa w dziale III ustawy z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych (Dz. U. poz. 2200).

W roku podatkowym 2022 Spółka wystąpiła z wnioskiem o wydanie opinii o stosowaniu zwolnienia w podatku u źródła, o której mowa w art. 26b ust. 1 ustawy o CIT.

Dodatkowo Spółka podejmuje wszelkie niezbędne formy współpracy z organami podatkowymi w celu należytego wywiązywania się ze swoich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. W szczególności udziela rzetelnych i terminowych informacji w składanych deklaracjach oraz wyjaśnieniach, o które występują organy podatkowe.

IV. 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

1. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych

Spółka podejmuje niezbędne środki w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w szczególności:

- identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych;
- kalkuluje i terminowo uiszcza należne podatki oraz inne zobowiązania publicznoprawne;

- składa organom podatkowym właściwe zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązuje ją przepisy prawa podatkowego;
- sporządza lokalną dokumentację cen transferowych;
- monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych oraz w przypadku zidentyfikowania obowiązku jest przygotowana na raportowanie schematów podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

W roku podatkowym 2022 Spółka realizowała obowiązki podatkowe, jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób prawnych;
- podatku od towarów i usług (VAT).

W roku podatkowym 2022 Spółka realizowała obowiązki podatkowe, jako płatnik następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób fizycznych;
- zryczałtowanego podatku dochodowego od osób fizycznych;
- zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych.

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

W roku podatkowym 2022 Spółka nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych

1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, 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 podatkowymi

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

Lp.	Transakcja	Strona transakcji	
1.	Otrzymanie linii kredytowych	ALSO IH	Nierezydent
2.	Otrzymanie poręczeń zobowiązań handlowych	ALSO Holding AG	Nierezydent
3.	Sprzedaż towarów (komputery, sprzęt komputerowy, urządzenia elektroniczne oraz oprogramowanie)	i-Terra Sp. z o.o.	Rezydent

4.	Nabycie towarów (komputery, sprzęt komputerowy, urządzenia elektroniczne oraz oprogramowanie, materiały eksploatacyjne)	ALSO Deutschland GmbH	Nierezydent
		i-Terra Sp. z o.o.	Rezydent
		ALSO Nederland B.V.	Nierezydent

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 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

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

VI. Informacje o złożonych wnioskach o interpretację przepisów prawa podatkowego

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

W roku podatkowym 2022 Spółka 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 2022 Spółka nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej.

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

W roku podatkowym 2022 Spółka 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 2022 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

VII. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W roku podatkowym 2022 Spółka dokonywała następujących rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową (dotyczących zakupu towarów handlowych od podmiotów niepowiązanych):

Lp.	Rodzaj transakcji	Strona transakcji	
1.	Zakup towarów	Podmiot niepowiązany, Limited	Hong Kong
2.	Zakup towarów	Podmiot niepowiązany, Limited	Hong Kong
3.	Zakup towarów	Podmiot niepowiązany, Limited	Hong Kong



4.	Zakup towarów	Podmiot niepowiązany, Limited	Hong Kong
5.	Zakup towarów	Podmiot niepowiązany, Limited	Hong Kong
6.	Zakup towarów	Podmiot niepowiązany, Limited	Hong Kong
7.	Zakup towarów	Podmiot niepowiązany, Limited	Hong Kong
8.	Zakup towarów	Podmiot niepowiązany, Limited	Hong Kong
9.	Zakup towarów	Podmiot niepowiązany, Limited	Hong Kong
10.	Zakup towarów	Podmiot niepowiązany, Limited	Hong Kong