

***Informacja o realizowanej Strategii podatkowej
IT Card Centrum Technologii Płatniczych S.A.
za rok podatkowy 2020***

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ZA 2020 ROK

Niniejszym realizując swój obowiązek wynikający z art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych IT Card Centrum Technologii Płatniczych S.A. (dalej: „Spółka”) podaje do publicznej wiadomości informację (dalej: „Informacja”) o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy: 2020 r.

**Informacja o realizowanej Strategii podatkowej
IT Card Centrum Technologii Płatniczych S.A.
za rok podatkowy 2020****1. Użyte skróty**

Na potrzeby niniejszej Informacji Spółka stosuje poniższe skróty:

| | |
|--|---|
| CIT | Podatek dochodowy od osób prawnych. |
| Deklaracja CIT/Zeznanie podatkowe CIT | Zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) przez podatnika podatku dochodowego od osób prawnych, składane na formularzu CIT-8. |
| Działania Restrukturyzacyjne | Działania reorganizacyjne: a) obejmujące istotną zmianę relacji handlowych lub finansowych, w tym również zakończenie obowiązujących umów lub zmianę ich istotnych warunków, oraz b) wiążące się z przeniesieniem pomiędzy podmiotami powiązanych funkcji, aktywów lub kategorii ryzyka, jeżeli w wyniku tego przeniesienia przewidywany średnioroczny wynik finansowy podatnika przed odsetkami i opodatkowaniem (EBIT) w trzyletnim okresie po tym przeniesieniu uległby zmianie o co najmniej 20% przewidywanego średniorocznego EBIT w tym samym okresie, gdyby nie dokonano przeniesienia; |
| Informacja | niniejsza informacja o realizowanej Strategii podatkowej za rok podatkowy 2020 r. przekazana do publicznej wiadomości na podstawie art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. |
| Interpretacje | Następujące rozstrzygnięcia organów podatkowych: |

**Informacja o realizowanej Strategii podatkowej
IT Card Centrum Technologii Płatniczych S.A.
za rok podatkowy 2020**

- a) interpretacje podatkowe ogólne, o których mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- b) interpretacje podatkowe indywidualne, o których mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- c) wiążące informacje stawkowe, o których mowa w art. 42a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług,
- d) wiążące informacje akcyzowej, o których mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722, z późn. zm.).

Minister Finansów

Minister właściwy do spraw finansów publicznych.

PCC

Podatek od czynności cywilnoprawnych.

PIT

Podatek dochodowy od osób fizycznych.

Podatek od nieruchomości

Podatek uregulowany w ustawie z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1170).

Podmiot powiązany

Podmiot powiązany w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2021 r., poz. 1800).

Raje podatkowe

Terytoria lub w kraje stosujące szkodliwą konkurencję podatkową wskazane w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych i na podstawie

**Informacja o realizowanej Strategii podatkowej
IT Card Centrum Technologii Płatniczych S.A.
za rok podatkowy 2020****Schemat podatkowy**

art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

Schemat podatkowy, w rozumieniu art. 86a § 1 pkt 10 ustawy z dnia z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r. poz.1540).

Spółka

IT Card Centrum Technologii Płatniczych S.A. z siedzibą w Warszawie, przy ul. Jutrzenki 139, 02-231 Warszawa

Strategia podatkowa

Zestaw przyjętych w Spółce reguł postępowania określający sposób zarządzania kwestiami podatkowymi, stanowiący podstawę do realizacji obowiązku informacyjnego wynikającego z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

Ustawa o CIT

Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2021 r., poz. 1800).

Ustawa o PIT

Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2021 r., poz. 1128).

Ustawa o rachunkowości

Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r., poz. 217).

Ustawa o VAT

Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2021 r., poz. 685).

VAT

Podatek od towarów i usług.

**Informacja o realizowanej Strategii podatkowej
IT Card Centrum Technologii Płatniczych S.A.
za rok podatkowy 2020****2. Informacje o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie**

Spółka dąży do wypracowania wewnętrznych standardów organizacyjnych regulujących prawidłowy przebieg wewnętrznych procesów księgowych, rozliczeniowych i kontrolnych. Standardy postępowania przybierają bardzo często postać sformalizowanych procedur, które są w sposób permanentny opracowywane i rozwijane przez właściwe departamenty Spółki.

Przyjęte standardy postępowania istotne dla prawidłowego rozliczenia podatków dotyczą przede wszystkim obsługi i rozliczenia podatków, z którymi, w toku prowadzonej działalności spotyka się Spółka oraz które z uwagi na ich wagę, skomplikowany charakter lub zaangażowanie wielu komórek organizacyjnych wymagają usystematyzowania (procesy podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych).

Spółka zwraca szczególną uwagę na zapewnienie prawidłowości omawianych standardów nie tylko bezpośrednio w zakresie rozliczeń podatkowych, ale także w procesach powiązanych, wpływających na ich prawidłowość tj. np. dokonywania księgowania (obiegu dokumentów, realizacji poszczególnych procesów pod kątem księgowym), bezpieczeństwa i terminowości dokonywania płatności oraz rozliczeń finansowych.

Spółka realizuje procedury dotyczące następujących obszarów zidentyfikowanych jako wymagające szczególnego sformalizowania z uwagi na potencjalne ryzyka podatkowe:

- 1) Identyfikacja czynności niezbędnych do realizacji prawidłowych rozliczeń publiczno- prawnych,
- 2) Obieg dokumentów dotyczących rozliczeń publiczno-prawnych,
- 3) Identyfikacja czynności niezbędnych do prawidłowych rozliczeń podatku VAT,
- 4) Identyfikacja czynności niezbędnych do realizacji przy rozliczaniu podatku od czynności cywilnoprawnych (PCC),
- 5) Rozliczanie podatku dochodowego PIT i CIT,
- 6) Rozliczanie podatku od nieruchomości,
- 7) Weryfikacji dostawców towarów w transakcjach krajowych,
- 8) Sporządzanie dokumentacji cen transferowych,
- 9) Raportowanie Schematów podatkowych,
- 10) Pobór podatku u źródła (WHT),
- 11) Wypełnianie zgłoszenia Intrastat,

**Informacja o realizowanej Strategii podatkowej
IT Card Centrum Technologii Płatniczych S.A.
za rok podatkowy 2020**

- 12) Raportowanie do Głównego Urzędu Statystycznego,
- 13) Inwentaryzacja,
- 14) Kontrola należności.

Spółka stale dąży do sformalizowania ww. obszarów ryzyka w ramach wyodrębnionych koherentnych dokumentów.

Spółka w ramach realizowanych i przyjętych procedur oraz instrukcji określa standardy prawidłowego postępowania, zasady odpowiedzialności, jak również sposoby monitorowania przestrzegania warunków określonych w tych procedurach, niezbędnych do utrzymania przez Spółkę statusu odpowiedzialnego i rzetelnego podatnika.

Z uwagi na zmianę otoczenia prawnego oraz nowe kierunki działalności Spółki procedury i instrukcje podlegają aktualizacji w celu dostosowania do obowiązujących przepisów prawa oraz potrzeb Spółki. Analogicznie, w przypadku stwierdzenia potrzeby usystematyzowania nowego procesu lub braku konieczności stosowania dotychczasowych zasad, tworzone są nowe regulacje.

3. Informacje o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W relacjach z organami Krajowej Administracji Skarbowej, Spółka kieruje się zasadami otwartości, przejrzystości i terminowości. Przede wszystkim Spółka realizuje działania zgodnie z zasadą otwartości na współpracę z organami podatkowymi. W uzasadnionych przypadkach, Spółka korzysta m.in. z interpretacji indywidualnych i innych narzędzi pozwalających na wyjaśnienie wątpliwości podatkowych zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa. Ponadto, Spółka stale i aktywnie współpracuje z opiekunem przydzielonym przez właściwy urząd skarbowy.

Spółka dba również o terminowość w odpowiadaniu na wezwania ze strony organów podatkowych, dbając o rzetelność odpowiedzi i danych przekazywanych organom podatkowym.

Kontrole podatkowe i czynności sprawdzające

W ramach zasady otwartości współpracy z organami podatkowymi Spółka aktywnie współpracuje z organami podatkowymi w trakcie kontroli podatkowych oraz w trakcie prowadzenia czynności sprawdzających.

W szczególności, Spółka szczegółowo wyjaśnia i uzasadnia przebieg wewnętrznych procesów podatkowych i ich wpływ na rozliczenia podatkowe oraz gromadzi niezbędną dokumentację dla oceny prawidłowości rozliczeń podatkowych przez organy podatkowe. Spółka udostępnia także organom podatkowym wszystkie istotne dokumenty wymagane do prawidłowego przeprowadzenia działań kontrolnych i sprawdzających.

**Informacja o realizowanej Strategii podatkowej
IT Card Centrum Technologii Płatniczych S.A.
za rok podatkowy 2020**

Spółka w żadnym razie nie podejmuje działań, które mogłyby nosić znamiona utrudniania kontroli podatkowych lub czynności sprawdzających.

4. Informacje odnośnie realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

Spółka dokonuje szeregu rozliczeń podatkowych, wynikających z podejmowanych przez Spółkę działań. Spółka jest podatnikiem:

- 1) VAT,
- 2) CIT,
- 3) PCC,
- 4) podatku od nieruchomości.

Ponadto, Spółka jest także płatnikiem PIT oraz szeregu opłat oraz niepodatkowych należności budżetu państwa oraz budżetów jednostek samorządu terytorialnego, do których ustalania lub określania uprawnione są organy podatkowe, w szczególności takich jak opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi, opłata za korzystanie ze środowiska, opłata za umieszczenie urządzeń w pasie drogi.

Spółka dokonuje także wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

Spółka dochowuje wszelkich starań w celu wypełnienia spoczywających na niej podatkowych obowiązków. W szczególności Spółka dba o rzetelne, prawidłowe i terminowe rozliczanie podatków i opłat oraz podejmuje wszelkie możliwe działania w celu unikania sytuacji, które mogłyby prowadzić do nadużycia podatkowego.

Z uwagi na fakt, że wartość przychodu Spółki uzyskana w 2020 r. przekroczyła równowartość 50 mln euro na podstawie art. 27b ust. 1 Ustawy o CIT, informacje o wysokości zapłaconego przez Spółkę w Polsce podatku CIT zostały opublikowane przez Ministra Finansów w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej tego urzędu:

<https://www.gov.pl/web/finanse/indywidualne-dane-podatnikow-cit>

W szczególności na stronie tej znajdują się informacje o zadeklarowanych w 2020 roku przez Spółkę w złożonym za 2020 r. Zeznaniu podatkowym CIT następujących wartościach i pozycjach:

- 1) Suma przychodów, w tym:
 - z zysków kapitałowych,
 - z innych źródeł przychodów,

**Informacja o realizowanej Strategii podatkowej
IT Card Centrum Technologii Płatniczych S.A.
za rok podatkowy 2020**

2) Suma kosztów uzyskania przychodów, w tym:

- z zysków kapitałowych,
- z innych źródeł przychodu,

3) Suma dochodów, w tym:

- z zysków kapitałowych,
- z innych źródeł przychodu,

4) Suma strat, w tym:

- z zysków kapitałowych,
- z innych źródeł przychodu,

5) Podstawa opodatkowania

6) Podatek należny, po uwzględnieniu podatku, o którym mowa w art. 24b Ustawy o CIT.

Spółka nie przekazywała w 2020 r. Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o Schematach podatkowych.

**Informacja o realizowanej Strategii podatkowej
IT Card Centrum Technologii Płatniczych S.A.
za rok podatkowy 2020**

5. Informacje o transakcjach z Podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości (w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej)

W roku podatkowym 2020 Spółka dokonała z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT następujących transakcji, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie sprawozdania finansowego Spółki za rok 2020:

| Lp | Rodzaj transakcji | Przedmiot transakcji | Podmiot powiązany |
|----|-------------------|---|--|
| 1 | Usługowa | Udostępnianie urządzeń i systemów informatycznych | Podmiot niebędący rezydentem podatkowym RP |
| 2 | Usługowa | Zakup usług serwisowania urządzeń | Podmiot będący rezydentem podatkowymi RP |
| 3 | Finansowa | Sprzedaż certyfikatów funduszy inwestycyjnych | Podmiot będący rezydentem podatkowymi RP |
| 4 | Finansowa | Poręczenia otrzymane | Podmioty będące rezydentami podatkowymi RP |
| | | | Podmiot niebędący rezydentem podatkowym RP |
| 5 | Finansowa | Cash-pool | Podmioty będące rezydentami podatkowymi RP |
| | | | Podmiot niebędący rezydentem podatkowym RP |

6. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę Działaniach Restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub Podmiotów powiązanych

Spółka nie podejmowała w 2020 r. Działań Restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub Podmiotów powiązanych.

Spółce nie są znane plany podejmowania w najbliższej przyszłości Działań Restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub Podmiotów powiązanych.

**Informacja o realizowanej Strategii podatkowej
IT Card Centrum Technologii Płatniczych S.A.
za rok podatkowy 2020****7. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie Interpretacji**

W uzasadnionych przypadkach, Spółka korzysta z narzędzi pozwalających na wyjaśnienie wątpliwości podatkowych Spółki, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa. W szczególności w razie takiej konieczności Spółka korzysta z takich narzędzi jak indywidualna interpretacja przepisów prawa podatkowego.

W 2020 r. Spółka złożyła wnioski o indywidualną interpretację przepisów prawa podatkowego, o których mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej dotyczące następujących obszarów:

- 1) Wątpliwości dotyczące pojęcia podmiotu, który „nie poniósł straty podatkowej” w roku podatkowym na gruncie przepisów Oddziału 3 Dokumentacja cen transferowych Ustawy o CIT,
- 2) Zasad opodatkowania podatkiem VAT usług świadczonych przez Spółkę w procesie rozliczania transakcji dokonywanych kartami płatniczymi.

Spółka uwzględnia stanowiska organów podatkowych w zakresie wydanych w jej sprawach interpretacji indywidualnych, a także stanowiska organów wydane wobec innych podatników w podobnych stanach faktycznych, podejmując istotne decyzje podatkowe oraz planując działania i rozliczenia podatkowe oraz wdrażając i aktualizując obowiązujące wewnętrznie procedury, polityki i procesy.

Spółka nie składała w 2020 r. wniosków o wydanie:

- a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- b) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
- c) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

8. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki w Rajach podatkowych

Podmioty powiązane ze Spółką nie posiadają siedziby w tzw. Rajach podatkowych stosujących szkodliwą konkurencję podatkową. Ponadto, Spółka nie dokonuje rozliczeń z innymi podmiotami, które miałyby siedzibę w Rajach podatkowych.