

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ZA 2023 ROK

Niniejszym realizując swój obowiązek wynikający z art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych ITCARD S.A. (dalej: „Spółka”) podaje do publicznej wiadomości informację (dalej: „Informacja”) o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy: 2023 r.



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 takie jak: Wkład niepieniężny (aport), Podział, Wydzielenie, Połączenie, Likwidacja, Wymiana udziałów, Przeniesienie składników majątkowych, Zmiana rezydencji podatkowej, Przekształcenie.
Informacja	niniejsza informacja o realizowanej Strategii podatkowej za rok podatkowy 2023 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: <ul style="list-style-type: none">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

**Informacja o realizowanej Strategii podatkowej ITCARD S.A.
za rok podatkowy 2023**

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.

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.

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
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

Schemat podatkowy, w rozumieniu art. 86a § 1
pkt 10 ustawy z dnia z dnia 29 sierpnia 1997 r.
Ordynacja podatkowa.



**Informacja o realizowanej Strategii podatkowej ITCARD S.A.
za rok podatkowy 2023**

Spółka	ITCARD 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.
Ustawa o PIT	Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych.
Ustawa o rachunkowości	Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości
Ustawa o VAT	Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług.
VAT	Podatek od towarów i usług.

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).



**Informacja o realizowanej Strategii podatkowej ITCARD S.A.
za rok podatkowy 2023**

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) Opis czynności niezbędnych do prawidłowych rozliczeń podatku VAT (w tym w zakresie zasad odliczania podatku VAT w oparciu o bezpośrednią alokację vat naliczonego do czynności opodatkowanych oraz wg proporcji wskazanej w art. 90 ust. 2 i ust. 3 ustawy 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,
- 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.

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.

W zakresie zinstytucjonalizowanych dobrowolnych form współdziałania z administracją skarbową należy wskazać, że:

- Spółka w żadnym razie nie podejmuje działań, które mogłyby nosić znamiona utrudniania kontroli podatkowych lub czynności sprawdzających.
- Spółka nie zawierała w 2023 r. z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej umów o współdziałanie w rozumieniu art. 20s Ordynacji podatkowej ani porozumienie podatkowych w rozumieniu art. 20zb Ordynacji podatkowej ani też Porozumień inwestycyjnych w rozumieniu art. 20zs Ordynacji podatkowej. W 2023 r. Spółka nie składała również żadnych wniosków o zawarcie takich umów/porozumień.

**Informacja o realizowanej Strategii podatkowej ITCARD S.A.
za rok podatkowy 2023**

- Spółka nie składała żadnych wniosków o zawarcie ani nie zawierała w 2023 r. wniosków w zakresie uprzednich porozumień cenowych (APA) w rozumieniu Ustawy z dnia 16 października 2019 r. o Rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieranie uprzednich porozumień cenowych.
- Spółka nie składała w 2023 r. żadnych wniosków o wydanie przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej opinii zabezpieczających w rozumieniu art. 119w. Ordynacji podatkowej.
- Spółka nie składała w 2023 r. żadnych wniosków o wszczęcie procedury wzajemnego porozumiewania się (Mutual Agreement Procedure – MAP)
- Spółka nie składała w 2023 r. żadnych wniosków o wydanie opinii o stosowaniu zwolnienia w zakresie podatku u źródła (Art. 26b Ustawy o CIT).

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 (MDR).

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, podatku u źródła (WHT) 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.

Spółka w 2023 r. przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej 1 informację o Schemacie podatkowym dotyczącą opisywanego w pkt 6 niniejszej Informacji połączenia ze spółkami: ITCARD Spółka Akcyjna Financial Service Spółka Komandytowa z siedzibą w Warszawie (NIP: 5223064198) oraz Planet Mobile Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie (NIP: 5213641369).

Konstrukcja przepisu art. 86a § 1 pkt 13 lit. i) Ordynacji – definiującego szczególną cechę rozpoznawczą jako:



**Informacja o realizowanej Strategii podatkowej ITCARD S.A.
za rok podatkowy 2023**

„przeniesienia pomiędzy podmiotami powiązаныmi funkcji, ryzyka lub aktywów, jeżeli przewidywany roczny wynik finansowy podmiotu przenoszącego lub podmiotów przenoszących przed odsetkami i opodatkowaniem (EBIT) w trzyletnim okresie po tym przeniesieniu wyniósłby mniej niż 50% przewidywanego rocznego EBIT, gdyby nie dokonano przeniesienia;”

- w połączeniu z kwalifikacją Spółki jako kwalifikowanego korzystającego (Art. 86a § 4 Ordynacji podatkowej) powodują, że w ocenie Spółki raportowaniem MDR objęte są wszystkie przypadki połączeń obejmujących przeniesienie całego majątku spółek przejmowanych, które w wyniku połączenia są wykreślane z krajowego rejestru sądowego.

Spółka zasygnalizowała już przekazanie tej informacji w Informacji o realizowanej strategii podatkowej za 2022 r.

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

W roku podatkowym 2023 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 2023:

Lp.	Rodzaj transakcji	Przedmiot transakcji	Podmiot powiązany
1	Usługowa	Transakcja sprzedażowa związana z procesami udostępnianie urządzeń i systemów informatycznych	Podmiot niebędący rezydentem podatkowym RP
2	Usługowa	Zakup usług serwisowania urządzeń	Podmiot będący rezydentem podatkowymi RP
3	Usługowa	Transakcja sprzedażowa związana z procesami udostępniania gotówki	Podmiot niebędący rezydentem podatkowym RP
4	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



**Informacja o realizowanej Strategii podatkowej ITCARD S.A.
za rok podatkowy 2023**

Z dniem 26 kwietnia 2023 roku nastąpiło połączenie (spółki ITCARD spółka akcyjna z siedzibą w Warszawie (adres: 02-231 Warszawa, ulica Jutrzenki numer 139, REGON: 145907986, NIP: 5252523289, KRS: 0000640662, „Spółka Przejmująca”) i spółki ITCARD spółka akcyjna Financial Service spółka komandytowa z siedzibą w Warszawie (adres: 02-231 Warszawa, ulica Jutrzenki numer 139, REGON: 364575796, NIP: 5223064198, KRS: 0000620553, „Spółka Przejmowana 2”) oraz spółki Planet Mobile spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie (adres: 02-231 Warszawa, ulica Jutrzenki numer 139, REGON: 146438654, NIP: 5213641369, KRS: 0000443233, „Spółka Przejmowana 1”) przez przeniesienie całego majątku Spółki Przejmowanej 1 i całego majątku Spółki Przejmowanej 2 na Spółkę Przejmującą.

Połączenie nastąpiło na podstawie następujących przepisów kodeksu spółek handlowych (KSH): art. 491 § 1 i art. 492 § 1 pkt 1), art. 493-494 i art. 514 KSH.

Zgodnie z art. 494 KSH, Spółka Przejmująca jest następcą prawnym Spółki Przejmowanej 1 i Spółki Przejmowanej 2 (sukcesja generalna). W konsekwencji, w dniu 26 kwietnia 2023 roku Spółka Przejmująca wstąpiła z mocy prawa we wszystkie prawa i obowiązki Spółki Przejmowanej 1 i Spółki Przejmowanej 2.

Analiza przeprowadzona przez działy wewnętrzne ITCARD prowadziła do wniosku, że Połączenie miało istotne uzasadnienie ekonomiczne.

Spółka zasygnalizowała już w/w połączenie w Informacji o realizowanej strategii podatkowej za 2022 r.

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 związku z przeprowadzonym połączeniem spółek (opisanym szczegółowo pkt 6 niniejszej Informacji) Spółka podjęła wątpliwości co do sposobu dokonania korekty odliczenia podatku naliczonego VAT za rok 2023 r., w odniesieniu do Spółki i jednej ze spółek przejmowanych oraz ustalenia wstępnego współczynnika struktury sprzedaży dla Spółki na 2024 rok. W konsekwencji w dniu 27 września 2023 r Spółka wystąpiła z wnioskiem o interpretację tej kwestii.

Po otrzymaniu w dniu 27 listopada 2023 r. interpretacji Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej – Spółka w całości zastosowała się do jego rozstrzygnięcia.

Spółka nie składała w 2023 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.



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.

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.