

**Informacja o realizowanej strategii podatkowej
w roku podatkowym 2023
w Spółce Altium International Sp. z o.o.**

20 grudnia 2024 r.

I. Wstęp

Niniejsza informacja ma na celu realizację przez Altium International Sp. z o.o. (dalej: „Spółka”) obowiązków wynikających z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz.U. z 2023 r. Poz. 2805 ze zm.) i dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym 2023.

Niniejsza informacja nie obejmuje danych, do których dostęp jest zastrzeżony z uwagi na obowiązujące przepisy prawa, w szczególności informacji objętych przepisami o ochronie informacji niejawnych, danych, których Spółka nie może ujawniać z uwagi na nałożone na nią obowiązki wynikające z przepisów prawa, zobowiązania kontraktowe lub decyzje biznesowe. Ponadto, niniejsza informacja nie obejmuje danych poufnych, które ze względu na realizowane przez Spółkę plany i przedsięwzięcia biznesowe podlegają ochronie jako tajemnica handlowa lub zawodowa.

II. Informacje ogólne

Spółka jest wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000022376 i prowadzi działalność gospodarczą pod adresem: ul. Puławska 303, 02-785 Warszawa, NIP: 5262369186, REGON: 016038355.

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest sprzedaż hurtowa niewyspecjalizowana.

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

W toku prowadzonej działalności gospodarczej, Spółka podejmuje wszelkie niezbędne działania mające na celu zapewnienie prawidłowości rozliczeń podatkowych.

Spółka wdrożyła wewnętrzne procedury zarządzania obowiązkami wynikającymi z przepisów prawa podatkowego oraz odpowiednie procesy zapewniające ich prawidłową realizację.

Spółka regularnie przeprowadza czynności weryfikacyjne, mające na celu zapewnienie zgodności podejmowanych działań z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego oraz bieżącą praktyką interpretacyjną, co w efekcie minimalizuje ryzyko potencjalnych sporów z organami podatkowymi.

Realizowane przez Spółkę transakcje posiadają uzasadnienie biznesowe i nie mają na celu unikania opodatkowania. Spółka dochowuje należytej staranności, aby uniknąć sytuacji mogących prowadzić do nieprawidłowości podatkowych w przyszłości.

Na organizację procesu prawidłowego wypełnienia obowiązków podatkowych składają się:

- Zapewnienie zgodności rozliczeń podatkowych Spółki z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego.
- Bieżące monitorowanie zmian w obowiązujących przepisach prawa podatkowego.
- Powierzenie właściwym organom Spółki, tj. *Finance Managerowi* odpowiedzialnemu za podejmowanie bieżących decyzji i nadzór nad rozliczeniami podatkowymi Spółki

oraz Członkom Zarządu Spółki kwestii związanych z decyzyjnością i ogólnym nadzorem nad realizacją obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

- Zatrudnienie w Spółce szeroko wyspecjalizowanej i doświadczonej kadry pracowniczej. Zgodnie z przyjętym procesem podatkowym w Spółce, za rozliczenia podatkowe odpowiedzialny jest Zespół Finansów, nad którym nadzór sprawuje *Finance Manager*. Obowiązek bieżących rozliczeń podatkowych rozdzielony jest pomiędzy członków Zespołu Finansów. W szczególności:
 - Zespół Księgowości odpowiada za rozliczenia w zakresie podatku akcyzowego oraz podatku od towarów i usług;
 - *Finance Manager*, przy wsparciu Samodzielnej Księgowej, odpowiada za rozliczenia w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych i zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych (podatku u źródła);
 - Wewnętrzny Dział Kadr, odpowiada za przygotowanie informacji i monitorowanie rozliczeń dokonywanych przez zewnętrzny podmiot, któremu zlecono w ramach obsługi kadrowo-płacowej prowadzenie rozliczeń PIT w Spółce.
- W przypadku transakcji kluczowych (w tym - transakcji o istotnej materialności), Spółka przeprowadza zasadniczo pełną analizę stanu faktycznego transakcji na tle prawnym i podatkowym. W takich przypadkach, Spółka konsultuje się z zewnętrznymi doradcami w celu uzyskania porad, opinii podatkowych lub bieżącego doradztwa. W razie dalszych wątpliwości dotyczących danego zagadnienia, Spółka występuje z wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej.

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

W 2023 r. Spółka nie zawarła z szefem Krajowej Administracji Skarbowej umowy o współdziałanie w zakresie podatków pozostających we właściwości Krajowej Administracji Skarbowej, o której mowa w art. 20s § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023 r. Poz. 2383 ze zm., dalej jako: „**Ordynacja podatkowa**”).

Niemniej, w 2023 r. Spółka podejmowała wszelkie niezbędne formy współpracy z organami podatkowymi w celu należytego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

W 2023 r. prowadzone były również czynności sprawdzające w związku ze składanymi wnioskami o stwierdzenie nadpłaty w zakresie podatku VAT.

V. Informacje dotyczące realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą

W 2023 r. Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik oraz płatnik z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób prawnych,
- podatku dochodowego od osób fizycznych,
- podatku od towarów i usług,
- zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych (podatek u źródła) oraz
- podatku akcyzowego.

W 2023 r. Spółka nie zidentyfikowała żadnego uzgodnienia, które spełniałoby definicję schematu podatkowego, o którym mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, wobec czego w 2023 r. Spółka nie przekazała żadnej informacji o schemacie podatkowym do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

VI. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi 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 podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

W 2023 r. Spółka zawierała transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki za 2023 r.

Suma bilansowa aktywów Spółki za 2023 r. wyniosła 113 206 341,96 PLN. W związku z powyższym, w informacji o realizowanej strategii podatkowej, Spółka zobowiązana jest wskazać transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekroczyła 5 660 317,10 PLN.

Do transakcji takich należą w 2023 r. wyłącznie transakcje zawarte z podmiotem powiązаныm, mającym siedzibę na terytorium Szwajcarii (tj. Altium SA), których przedmiotem było:

- rozliczenie z tytułu otrzymanej pożyczki
- udzielenie pożyczki oraz
- nabycie licencji.

VII. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

W 2023 r. dokonano zmiany nazwy podmiotu – z Perlan Technologies Sp. z o.o. na Altium International Sp. z o.o. Niemniej, zmiana nazwy Spółki nie wynikała i nie była związana z podjęciem żadnych działań restrukturyzacyjnych.

W 2023 r. Spółka nie podjęła ani nie planowała 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.

W szczególności nie dokonano / nie planowano:

- łączenia z innymi spółkami
- przekształcenia w inną spółkę
- wniesienia wkładu do innej spółki w postaci przedsiębiorstwa spółki lub jego zorganizowanej części (w tym w ramach podziału spółki)
- wymiany udziałów/zbycia udziałów
- przeniesienia funkcji.

VIII. Informacje o złożonych wnioskach

W 2023 r. Spółka:

- nie złożyła wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej;
- nie złożyła wniosku o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej;
- nie złożyła wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług;
- nie złożyła wniosku o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

IX. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy 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

W 2023 r. Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.