

# Informacja o realizowanej strategii podatkowej

„ALMA”

SPÓŁKA AKCYJNA



## I. Wstęp

Niniejszy dokument, zawierający informację o strategii podatkowej realizowanej przez „ALMA” SPÓŁKA AKCYJNA (dalej także: **Alma** lub **Spółka**) w roku podatkowym od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. (dalej także: **Rok Podatkowy**) został sporządzony i opublikowany w oparciu o przepisy art. 27c ust. 1 w związku z art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej: **ustawa o CIT**).

## II. Informacje o Alma

Alma to wiodący integrator systemów IT specjalizujący się w rozwiązaniach DWDM, LAN, WAN i cyberbezpieczeństwie w tym kwantowej wymianie kluczy (QKD) oraz kwantowych generatorach liczbowych (QNG).

Firma z sukcesem prowadzi projekty badawcze związane z cyberbezpieczeństwem sieci przemysłowych oparte na sztucznej inteligencji oraz uczeniu maszynowym.

Ponad 40 letnie doświadczenie oraz setki zrealizowanych projektów dla najbardziej rozpoznawalnych firm w Polsce i na świecie plasuje Spółkę w ścisłej czołówce firm integratorskich w kraju.

Projekty realizowane przez Alma znalazły szczególne uznanie w następujących sektorach gospodarki:

- Telekomunikacja
- Energetyka
- Finanse
- Medycyna
- Przemysł, handel, usługi
- Administracja rządowa i samorządowa;
- Służby mundurowe
- Edukacja

Przeciętne zatrudnienie w roku 2023 wynosiło 29,48 osób.

Przedmiotem przeważającej działalności jest działalność związana w doradztwem w zakresie informatyki (PKD: 62.02.Z)

## III. Procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych – polityka podatkowa

*Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 1) lit. a) Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych*

---

„ALMA” SPÓŁKA AKCYJNA

Adres siedziby: ul. Wichrowa 1A, 60-449 Poznań, NIP: 7810009700, REGON: 632057309

Sąd rejestrowy: Sąd Rejonowy Poznań – Nowe Miasto i Wilda, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego

## 1. Misja podatkowa Alma

W obszarze misji Spółki w zakresie rozliczeń podatkowych, Alma kładzie szczególny nacisk na **rzetelność, prawidłowość, transparentność** oraz **terminowość rozliczeń publiczno-prawnych**.

W ramach tak pojętej misji w obszarze podatków kluczowymi wartościami, którymi kieruje się Spółka jest prawidłowe wypełnianie obowiązków nakładanych przepisami prawa oraz terminowe regulowanie należności publicznoprawnych.

Wszystkie działania Spółki w dziedzinie podatków stanowią element szeroko pojmowanej **odpowiedzialności społecznej**. Rzetelne wywiązywanie się z obowiązków podatkowych wpisuje się w wizerunek Spółki jako godnego zaufania partnera biznesowego i pracodawcy oraz odpowiedzialnego podatnika.

Spółka nie angażuje się przy tym w agresywne optymalizacje podatkowe, których jedynym celem jest wygenerowanie korzyści podatkowej. Spółka nie podejmuje również innych działań zmierzających do unikania oraz uchylania się od opodatkowania. Spółka korzysta jedynie z tych ulg i uproszczeń podatkowych, które oferuje ustawodawca dla wszystkich podatników.

## 2. Ryzyka podatkowe

W prowadzonej działalności gospodarczej Alma identyfikuje ryzyka podatkowe. Do największego z nich należy zaliczyć częstość zmian w przepisach podatkowych, ich zawichość, różne stanowiska co do interpretacji ich stosowania, krótkie vacatio legis ustaw podatkowych. Spółka podejmuje najlepsze starania, aby stosować przepisy podatkowe prawidłowo i tym samym nie narażać Skarbu Państwa / jednostek samorządu terytorialnego na uszczuplenie należności publicznoprawnej.

Spółka podejmuje działania mające na celu ograniczenie powyższych ryzyk, m.in. na bieżąco monitoruje zmiany przepisów w ogólnodostępnych źródłach, zatrudnia pracowników z odpowiednimi kwalifikacjami, współpracuje z biurem rachunkowym oraz doradcami podatkowymi, organizuje szkolenia podatkowe, analizuje prasę, objaśnienia Ministerstwa Finansów, wydane interpretacje podatkowe (indywidualne i ogólne).

Należy podkreślić, że **Spółka ma niską skłonność do ryzyka podatkowego**. Spółka indywidualnie podchodzi do każdego zdarzenia mogącego generować ryzyko podatkowe. W przypadku zidentyfikowania ryzyka podatkowego, zewnętrzny doradca podatkowy wspiera Spółkę w ocenie poziomu powstałego ryzyka. Spółka następnie podejmuje adekwatne działania w zależności od wskazanego ryzyka podatkowego.

## 3. Wykonywane obowiązki podatkowych

W Alma za wykonywanie obowiązków podatkowych odpowiada **Zarząd**.

Decyzje dotyczące rozliczeń podatkowych, które mogą powodować największe ryzyka podatkowe są podejmowane po konsultacjach wewnętrznych oraz po konsultacjach z zewnętrznymi doradcami podatkowymi.

#### 4. Procedury podatkowe

Spółka wdrożyła szereg działań mających na celu prawidłowe wywiązywanie się z obowiązków podatkowych, w tym wewnętrzne procesy, w które zaangażowani są pracownicy Spółki. Procesy te są wykonywane w szczególności w celu:

- ✓ prawidłowego ujmowania zdarzeń gospodarczych w rozliczeniach podatkowych (np. stosowanie prawidłowych stawek podatkowych, prawidłowe rozpoznawanie momentu powstania obowiązku podatkowego),
- ✓ gromadzenia pełnej dokumentacji związanej z podatkowym ujęciem zdarzenia,
- ✓ odpowiedniej weryfikacji kontrahentów, m.in. w ramach tzw. należytej staranności podatkowej,
- ✓ ustalania rynkowego poziomu wynagrodzeń w transakcjach z podmiotami powiązаныmi,
- ✓ prawidłowego wypełniania obowiązków formalnych, w szczególności terminowego składania deklaracji, zeznań, informacji podatkowych, zawiadomień oraz innych wymaganych dokumentów,
- ✓ terminowej zapłaty podatku ustalonego w prawidłowej kwocie.

Spółka stoi na stanowisku, że wszystkie wprowadzone przez nią procedury mają na celu zapewnienie transparentności jej działania oraz prawidłowe i terminowe wywiązywanie się z wszelkich obowiązków wynikających z przepisów prawa, w tym również prawa podatkowego.

Są to zarówno procedury spisane, formalnie przyjęte przez Spółkę, jak i ustalenia operacyjne oparte na codziennej praktyce, mające wpływ na rozliczenia podatkowe Spółki.

Osoby odpowiadające za rozliczenia podatkowe Spółki na bieżąco monitorują obszary działalności Spółki i związane z nimi obowiązki podatkowe i podejmują decyzje w zakresie opracowania pisemnych procedur dotyczących poszczególnych obszarów rozliczeń.

#### 5. Dobrowolne formy współpracy z organami KAS

*Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 1) lit. b) Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych*

Spółka nie przystąpiła do „Programu Współdziałania”, o którym mowa w art. 20s Ordynacji podatkowej i tym samym nie zawarła z Szefem KAS umowy o współdziałaniu w zakresie podatków pozostających we właściwości Krajowej Administracji Skarbowej.

Alma pozostaje w dobrych relacjach z pracownikami organów podatkowych. Spółka na bieżąco kontaktuje się z US w celu wyjaśnienia powstałych wątpliwości.

## IV. Informacje w zakresie realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

*Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 2) Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych*

W roku 1.01.2023 - 31.12.2023 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

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

W roku 1.01.2023 - 31.12.2023 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako płatnik z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych.

### 1. Podatek dochodowy od osób prawnych

Alma jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych w związku z działalnością prowadzoną na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. Spółka dokłada najwyższych starań w celu wywiązywania się z obowiązków nałożonych przepisami prawa w zakresie składania wymaganych deklaracji oraz informacji podatkowych. Spółka nie dokonywała płatności z tytułu uproszczonych zaliczek na podatek dochodowy.

Spółka za okres objęty niniejszym dokumentem terminowo złożyła rozliczenie roczne podatku dochodowego od osób prawnych. Za obliczenie należnego podatku dochodowego odpowiedzialne było Biuro rachunkowe, natomiast za wpłacenie podatku w terminie Zarząd.

Spółka nie miała obowiązku przygotowywania dokumentacji cen transferowych.

W zakresie podatku u źródła Spółka przygotowała w terminie informacje CIT-10Z oraz IFT-2R.

### 2. Podatek od towarów i usług

Spółka w Roku Podatkowym pozostawała zarejestrowana jako czynny podatnik podatku od towarów i usług. W okresie od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. Spółka składała deklaracje i ewidencje dla podatku od towarów i usług w formie pliku JPK\_VAT za okresy miesięczne.

Za prawidłowe przygotowanie pliku JPK\_VAT odpowiada Biuro rachunkowe. W Roku Podatkowym Spółka zasadniczo terminowo składała JPK\_VAT.

### 3. Podatek dochodowy od osób fizycznych

Spółka w okresie od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. pełniła funkcję płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych z tytułu wypłaty wynagrodzeń na rzecz swoich pracowników oraz innych osób fizycznych.

---

„ALMA” SPÓŁKA AKCYJNA

Adres siedziby: ul. Wichrowa 1A, 60-449 Poznań, NIP: 7810009700, REGON: 632057309

Sąd rejestrowy: Sąd Rejonowy Poznań – Nowe Miasto i Wilda, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego

W Roku Podatkowym Spółka zasadniczo terminowo składała informacje podatkowe, które miała obowiązek składać jako płatnik podatku dochodowego od osób fizycznych (np. PIT-11).

Za prawidłowe rozliczenie PIT Biuro rachunkowe.

#### **4. Podatki lokalne**

Spółka w okresie od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. była podatnikiem podatku od nieruchomości. Spółka terminowo wypełniała obowiązki sprawozdawcze w zakresie tych podatków.

#### **5. Inne podatki**

W okresie od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. Spółka nie podlegała w Polsce innym obowiązkom podatkowym. W szczególności Spółka nie była zobowiązana do uiszczania podatku od czynności cywilnoprawnych, podatku akcyzowego, czy podatku od gier.

### **V. Informacje o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych**

*Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 2) Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych*

W okresie od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. Alma nie przekazała Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych.

### **VI. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi**

*Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 3) lit. a) Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych*

W okresie od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. Spółka nie realizowała transakcji z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki.

W Roku podatkowym Alma dokonywała transakcji z podmiotami powiązаныmi w postaci:

- a) sprzedaży towarów,
- b) nabycia nieruchomości oraz mebli,
- c) zakupu usług m.in.: najmu nieruchomości, przeglądowych, księgowych, doradczych, pośrednictwa sprzedaży,
- d) udzielania pożyczek,
- e) otrzymania gwarancji z tytułu pożyczki.

Spółka zawarła również umowy zlecenia z członkami Rady Nadzorczej.

## VII. Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych

*Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 3) lit. b) Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych*

Spółka nie podejmowała w okresie od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub zobowiązań podmiotów powiązanych. W okresie objętym niniejszą Informacją Spółka również nie planowała podjęcia ww. działań restrukturyzacyjnych.

## VIII. Informacje o rozliczeniach podatkowych w tzw. rajach podatkowych

*Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 5) Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych*

Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 5 ustawy o CIT, informacja o realizowanej strategii podatkowej obejmuje informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

W okresie objętym niniejszą Informacją Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych z tytułu jakichkolwiek podatków na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w ww. aktach prawnych.

Spółka w okresie od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. nie współpracowała z kontrahentami z kraju stosującego szkodliwą konkurencję podatkową.

## IX. Pozostałe informacje

*Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 4) Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych*

Spółka w okresie od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. złożyła 4 wnioski o wydanie interpretacji indywidualnej o której mowa w art. 14b ustawy Ordynacja podatkowa, które dotyczyły podatku od towarów i usług.

W Roku podatkowym Spółka nie składała:

- ✓ ogólnej interpretacji podatkowej – o której mowa w art. 14a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa;
- ✓ wiążącej informacji stawkowej – o której mowa w art. 42a ustawy o VAT;
- ✓ wiążącej informacji akcyzowej – o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.