

## Informacja o realizowanej strategii podatkowej Operatora Chmury Krajowej sp. z o.o. za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.

### Wprowadzenie

Spółka Operator Chmury Krajowej sp. z o.o. (OChK) jest dostawcą rozwiązań chmurowych.

Celem działania Spółki jest świadczenie kompleksowych usług przechowywania i zdalnego przetwarzania danych w modelu multi-cloud, zarówno z infrastruktury własnej, jak i w postaci sprzedaży usług partnerów.

Jesteśmy organizacją działającą zgodnie z przepisami powszechnie obowiązującego prawa, normami etycznymi oraz najlepszymi praktykami i standardami rynkowymi. W swoich działaniach dążymy do budowania długoterminowej wartości spółki z korzyścią dla wszystkich grup interesariuszy, w tym właścicieli, klientów i pracowników oraz z poszanowaniem zasad społecznej odpowiedzialności biznesu oraz ESG.

Wartości, na których budujemy kulturę organizacyjną i relacje z otoczeniem zewnętrznym to współodpowiedzialność, bezpieczeństwo, profesjonalizm, proaktywność, szacunek i zgodność. Każda z tych wartości została zdefiniowana w obowiązującym w spółce Kodeksie etyki, którego celem było określenie zasad i wytycznych, którymi kierujemy się w ramach prowadzonej przez OChK działalności biznesowej, tak aby zapobiegać nadużyciom i promować etyczne zachowania, które wspierają realizację strategii biznesowej OChK.

W zakresie strategii podatkowej celem OChK jest realizowanie obowiązków podatkowych zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa oraz dokonywanie płatności zobowiązań publicznoprawnych w ustawowych terminach.

### Informacje o realizowanej strategii podatkowej

Zgodnie z art. 27 c ustawy o CIT, Operator Chmury Krajowej sp. z o.o. prezentuje informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy, który rozpoczął się 1 stycznia 2023 r. i zakończył się 31 grudnia 2023 r.



- 1. Informacje odnośnie do realizacji przez podatnika 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.**

## **Podatki**

W 2023 roku spółka realizowała obowiązki podatkowe w odniesieniu m.in. do następujących podatków:

- Podatek dochodowy od osób fizycznych

W okresie od 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku średnie zatrudnienie w spółce wyniosło 106 osób. OChK wypłacała wynagrodzenia z tytułu umów o pracę do końca miesiąca, którego dane wynagrodzenie dotyczyło. Spółka rozliczała podatek dochodowy od osób fizycznych od tych wynagrodzeń do 20-go dnia kolejnego miesiąca.

- Podatek dochodowy od osób prawnych

Spółka jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych. Rok 2023 zakończyła stratą podatkową, którą planuje rozliczyć w momencie osiągnięcia dochodu podatkowego.

- Podatek od towarów i usług

Model biznesowy spółki opiera się w dużej mierze na powtarzalnych przychodach subskrypcyjnych - 85% przychodów spółki to przychody fakturowane w cyklach miesięcznych lub rocznych z góry. Podatek VAT od tych przychodów rozpoznawany jest w miesiącu, którego dotyczy dana sprzedaż lub na początku dłuższego niż miesiąc okresu rozliczeniowego (z góry za okresy roczne).

W 2023 roku spółka rozliczała podatek VAT w cyklu miesięcznym - składała pliki JPK\_V7M oraz dokonywała zapłaty podatku VAT do 25-go dnia kolejnego miesiąca.

- Podatek u Źródła

OChK dochowuje należytej staranności i weryfikuje płatności zagraniczne pod kątem ewentualnych obowiązków w zakresie podatku u Źródła. W 2023 roku nie zidentyfikowała transakcji, w przypadku których powstałby obowiązek pobrania podatku u Źródła i zapłaty podatku do Urzędu Skarbowego.

- Podatek od czynności cywilnoprawnych

W 2023 roku spółka nie dokonała transakcji, które podlegałyby podatkowi od czynności cywilnoprawnych.

Spółka nie jest podatnikiem innych podatków, między innymi podatku od nieruchomości, podatku od sprzedaży detalicznej, podatku leśnego, podatku rolnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od środków transportowych, podatków lokalnych, akcyzy, cła.

## Schematy podatkowe

W 2023 roku spółka nie zidentyfikowała transakcji, co do których powstałby obowiązek przekazania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

### **2. Stosowane procesy oraz procedury dotyczące wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego**

OChK dochowuje należytej staranności i dokłada wszelkich starań, aby wypełnić swoje obowiązki w wynikające z przepisów prawa podatkowego. Stosuje się do zasady, zgodnie z którą podatek podąża za biznesem - transakcje realizowane przez OChK mają charakter czysto biznesowy, a rozliczenia podatkowe są efektem działań biznesowych. Spółka nie angażuje się w transakcje i struktury, których jedynym lub głównym celem jest uzyskanie korzyści podatkowych.

Spółka analizuje skutki podatkowe zawieranych transakcji podatkowych i tam, gdzie jest to niezbędne w celu dokonania rzetelnej analizy ryzyka w zakresie obowiązków podatkowych korzysta ze wsparcia doradców zewnętrznych.

Większość transakcji OChK realizowana jest w Polsce i podlega polskim przepisom podatkowym. W przypadku transakcji dokonywanych z podmiotami zagranicznymi analizie podlega zarówno kwestia ewentualnego opodatkowania podatkiem VAT jak i kwestia podatku u Źródła.

W celu zapewnienia zgodności działań spółki z przepisami prawa podatkowego oraz wykonywania obowiązków w tym zakresie, OChK stosuje się do następujących zasad:

1. Współpraca z biurem rachunkowym i biurem podatkowym - podmiotami świadczącymi usługi profesjonalne w zakresie prowadzenie ksiąg rachunkowych i ksiąg podatkowych.
2. Śledzenie zmian w przepisach podatkowych, m.in. analiza newsletterów podatkowych, monitoring zmian w przepisach prawa w ramach Komitetu Ryzyka
3. Współpraca z zewnętrznymi doradcami podatkowymi w sytuacjach szczególnie skomplikowanych lub w przypadku nowych przepisów podatkowych.
4. Dokładna dokumentacja transakcji podatkowych wraz z odpowiednią archiwizacją na potrzeby ewentualnych kontroli podatkowych.
5. Edukacja pracowników w zakresie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego - zarówno w ramach Działu Finansów, ale także działów operacyjnych

mających wpływ na rozliczenia podatkowe, przede wszystkim wystawiane faktury sprzedażowe.

6. Weryfikacja zapisów podpisywanych umów sprzedażowych i kosztowych pod kątem ich zgodności z przepisami prawa podatkowego.
7. Stosowanie mechanizmu podzielonej płatności przy większości płatności wychodzących, także w przypadkach, kiedy nie jest to obowiązkowe.
8. Weryfikacja partnerów, z którymi nawiązywane są relacje biznesowe.
9. Weryfikacja numerów kont bankowych na kontrahentów na Białej liście - zasada braku płatności do kontrahentów spoza listy
10. Terminowe opłacanie zobowiązań publicznoprawnych (PIT, ZUS, VAT)
11. Podwójna weryfikacja poprawności ujęcia transakcji w Jednolitych Plikach Kontrolnych
12. Polityka cen transferowych
13. Zasady dotyczące zwrotu wydatków pracowniczych oraz rozliczania podróży służbowych
14. Weryfikacja certyfikatów rezydencji kontrahentów zagranicznych
15. Polityka antykorupcyjna
16. Procedura zarządzania ryzykiem korupcyjnym

### **3. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej**

W 2023 roku spółka nie zawarła umowy o współdziałanie w ramach Programu Współdziałania z Krajową Administracją Skarbową, o którym mowa w art. 20 s ustawy z dnia z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.

### **4. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, 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 roku transakcje z PKO BP S.A. przekroczyły wartość 5% sumy bilansowej aktywów na dzień 31 grudnia 2023 - przychody ze sprzedaży usług zrealizowanych dla PKO BP S.A. wyniosły 73 293 tys. zł

- 5. 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.**

W 2023 roku Spółka nie była stroną działań restrukturyzacyjnych ani nie planuje takich działań na moment sporządzenia niniejszej informacji.

- 6. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie: a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej, b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej, c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług, d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2023 r. poz. 1542, 1598 i 1723),**

W 2023 roku spółka nie złożyła wniosków o wydanie interpretacji indywidualnej ani wniosku o wiążącą informację stawkową

- 7. 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 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 roku spółka nie dokonywała rozliczeń na terenach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową i nie była zarejestrowanym podatnikiem w żadnym z tych terytoriów lub krajów.