

## Informacja o strategii podatkowej realizowanej przez Operatora Chmury Krajowej sp. z o.o. za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.

### Wprowadzenie

Operator Chmury Krajowej sp. z o.o. (dalej: „OChK” lub „Spółka”) 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.

Celem OChK jest realizowanie obowiązków podatkowych zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa oraz dokonywanie płatności zobowiązań publicznoprawnych w prawidłowej wysokości z dochowaniem ustawowych terminów.



## Podstawowe informacje o Spółce

SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ	
Siedziba	ul. Grzybowska 62, 00-844 Warszawa
Sąd rejestrowy	Sąd Rejonowy dla M. St. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Numer KRS	0000770202
Numer Identyfikacji Podatkowej	5252775789
Numer REGON	382039032
Kapitał zakładowy	155 000 000,00 PLN

### Informacje o realizowanej strategii podatkowej

Zgodnie z art. 27 c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych<sup>1</sup>, Operator Chmury Krajowej sp. z o.o. prezentuje informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy, który rozpoczął się 1 stycznia 2022 r. i zakończył się 31 grudnia 2022 r.

#### 1. Informacja dotycząca realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

W 2022 r. Spółka realizowała obowiązki podatkowe w odniesieniu m.in. do następujących podatków:

- **Podatek dochodowy od osób fizycznych**

Jako pracodawca, zatrudniający w 2022 r. średnio 113 pracowników, Spółka pełni funkcję płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych względem swoich pracowników. W związku z tym Spółka w wyznaczonych terminach uiszczala zaliczki na PIT oraz składała stosowne deklaracje / informacje (PIT-4R, PIT-11).

- **Podatek dochodowy od osób prawnych**

---

<sup>1</sup> Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2022 r., poz. 2587; dalej: „ustawa o CIT”)

Spółka jako podmiot mający siedzibę na terytorium kraju podlega nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu w zakresie CIT. W związku z tym Spółka w ustawowym terminie złożyła zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (CIT-8).

- **Podatek u źródła**

OChK dochowuje należytej staranności i weryfikuje płatności zagraniczne pod kątem ewentualnych obowiązków w zakresie tzw. podatku u źródła. W 2022 r. nie zidentyfikowała transakcji, w przypadku których powstałby obowiązek pobrania podatku u źródła i jego zapłaty do Urzędu Skarbowego.

- **Podatek od towarów i usług**

W 2022 r. Spółka rozliczała podatek VAT w cyklu miesięcznym - składając pliki JPK\_V7M oraz uiszczając podatek VAT w ustawowym terminie.

## **2. Informacja 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 2022 r. 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.

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

OChK dochowuje należytej staranności i dokłada wszelkich starań, aby prawidłowo i we właściwym terminie wypełnić nałożone na nią obowiązki wynikające z przepisów prawa podatkowego. Spółka stosuje się do zasady, zgodnie z którą podatek podąża za biznesem. Oznacza to, że transakcje realizowane przez OChK mają uzasadnienie ekonomiczne i gospodarcze, a rozliczenia podatkowe są efektem działań biznesowych. Spółka nie angażuje się w transakcje i struktury, których głównym lub jednym z głównych celów 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, pracownicy OChK odpowiedzialni za rozliczenia podatkowo-księgowo stosują się do następujących zasad:

- regularnie współpracują z biurem rachunkowym i biurem podatkowym - podmiotami świadczącymi usługi profesjonalne w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych i ksiąg podatkowych;
- na bieżąco śledzą zmiany w przepisach podatkowych, m.in. analizując newslettery podatkowe, monitorując zmiany w przepisach prawa w ramach tzw. Komitetu Ryzyka działającego w Spółce;
- w razie potrzeby współpracują z zewnętrznymi doradcami podatkowymi w szczególności przy transakcjach/ działaniach istotnych dla Spółki, skomplikowanych lub w przypadku nowych przepisów podatkowych;
- dbają o rozwój i doskonalenie w zakresie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego - zarówno w ramach Działu Finansów, ale także działów operacyjnych mających wpływ na rozliczenia podatkowe.

Spółka wdrożyła również procesy i procedury w zakresie:

- weryfikacji zapisów podpisywanych umów sprzedażowych i kosztowych pod kątem ich zgodności z przepisami prawa podatkowego;
- stosowania mechanizmu podzielonej płatności przy większości płatności wychodzących, także w przypadkach, kiedy nie jest to obowiązkowe;
- weryfikacji partnerów, z którymi nawiązywane są relacje biznesowe;
- weryfikacji numerów kont bankowych kontrahentów na tzw. białej liście;
- terminowego opłacania zobowiązań publicznoprawnych;
- weryfikacji poprawności ujęcia transakcji w Jednolitych Plikach Kontrolnych;
- polityki cen transferowych;

- zwrotu wydatków pracowniczych oraz rozliczania podróży służbowych;
- weryfikacji certyfikatów rezydencji kontrahentów zagranicznych;
- polityki antykorupcyjnej;
- zarządzania ryzykiem korupcyjnym.

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

W 2022 r. 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.

#### **5. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаными 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.**

Na dzień sporządzania niniejszej informacji ostatnim zatwierdzonym sprawozdaniem finansowym Spółki jest sprawozdanie finansowe za 2022 r. W nocy dotyczącej transakcji z jednostkami powiązаными zostały zaprezentowane obroty z jednostkami powiązаными oraz salda pozycji bilansowych.

Wartość 5% sumy bilansowej aktywów ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki przekroczyły transakcje z PKO BP S.A., które dotyczyły usług chmurowych.

#### **6. Informacja 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.**

W 2022 r. Spółka nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych ani nie planowała podjęcia takich działań, które mogłyby mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów z nią powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT

- 7. Informacja o złożonych przez Spółkę 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 2022 r. Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej,
- indywidualnej interpretacji podatkowej,
- wiążącej informacji stawkowej,
- wiążącej informacji akcyzowej.

- 8. Informacja dotycząca dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki 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 2022 r. Spółka nie dokonywała rozliczeń na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową i nie była zarejestrowanym podatnikiem na żadnym z tych terytoriów i w żadnym z tych krajów.