

**Informacja o realizowanej strategii podatkowej
Ework Group Sp. z o.o.
za rok podatkowy trwający
od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.**

I. Wstęp

Niniejszy dokument przedstawia informację o realizowanej strategii podatkowej Ework Group spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (dalej: „Spółka” lub „Ework Polska”), do której sporządzenia i podania do publicznej wiadomości Spółka jest obowiązana na podstawie art. 27c Ustawy CIT¹, ze względu na spełnienie warunków, o których mowa w art. 27b ust. 2 pkt 2 Ustawy CIT.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej w szczególności zawiera informacje o: procesach oraz procedurach dotyczących wykonywania przez Spółkę obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, dobrowolnych formach współpracy Spółki z KAS, realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (w tym dotyczących raportowania schematów podatkowych (MDR)), transakcjach z podmiotami powiązаныmi, dokonywanych i planowanych działaniach restrukturyzacyjnych, wnioskach o wydanie interpretacji podatkowych i wiążących informacji stawkowych oraz odnośnie dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach i w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

Niniejsza Informacja nie odnosi się do informacji, do których dostęp jest zastrzeżony z uwagi na obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa, w szczególności informacji objętych przepisami o ochronie informacji niejawnych, informacji, których Spółka nie może ujawniać z uwagi na nałożone na nią obowiązki wynikające z przepisów prawa, zobowiązania kontraktowe lub wynikające z podjętych przez Spółkę decyzji biznesowych. Dodatkowo, niniejsza informacja nie obejmuje informacji poufnych, które ze względu na realizowane przez Spółkę plany i przedsięwzięcia biznesowe podlegają ochronie, jako dane objęte tajemnicą handlową.

Informacja dotyczy roku podatkowego Spółki, trwającego od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. (dalej: „Rok Podatkowy”) i została sporządzona na podstawie realizowanej przez Spółkę strategii podatkowej.

II. Informacje ogólne

1. Informacje o Spółce

Ework Polska wpisany do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000559036 prowadzi działalność gospodarczą pod adresem - ul. Marszałkowska 107, 00-110 Warszawa postępując się numerami identyfikacyjnymi NIP: 5252619546 oraz REGON: 361571875. Kapitał zakładowy Spółki wynosi 6.200.000 PLN.

W okresie sprawozdawczym, tj. w 2023 roku Spółka była spółką zależną od Ework Group AB z siedzibą w Szwecji, która jako spółka dominująca posiadała 100% udziałów w kapitale oraz 100% udziałów w prawach głosu Spółki.

Głównym wpisany do rejestru przedsiębiorców przedmiotem działalności Spółki jest „Działalność związana z doradztwem w zakresie informatyki (PKD 62. 02. Z)”.

W okresie sprawozdawczym Spółka należała do Grupy Ework (dalej: „Grupa”). W skład Grupy oprócz Spółki oraz szwedzkiej spółki matki wchodziła spółka z siedzibą w Danii, Finlandii, Norwegii oraz w Wielkiej Brytanii (spółka brytyjska była uśpiona).

Grupa jest liderem na rynku oferującym niezależnych konsultantów, wśród firm działających w północnej Europie. Grupa ma zawarte umowy ramowe z wiodącymi korporacjami, działającymi w różnych sektorach oraz posiada ponad 13.000.000 konsultantów w swojej bazie, świadczących usługi na rzecz klientów. Akcje Ework Group AB, która stoi na czele Grupy są notowane na szwedzkiej giełdzie papierów wartościowych - Nasdaq Stockholm od 2010 roku. Grupa stale rozwija swoją działalność i zwiększa swój udział w rynku usług doradczych/konsultingowych związanych z obszarem IT.

¹ Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. z dnia 29 grudnia 2023 r., Dz.U.2023.2805 tj. ze zm.)

Ework Polska prowadzi działalność gospodarczą w zakresie świadczenia usług doradczych na rzecz podmiotów działających w szczególności w branży IT, przemyśle i logistyce, telekomunikacji, rozwoju biznesu. Spółka działa w oparciu o specyficzny model, którego istotą jest nawiązywanie współpracy z klientami, którzy poszukują określonych specjalistów, w szczególności z różnych obszarów IT, do realizacji krótko lub długoterminowych projektów. Zarówno Ework Polska, jak i inne podmioty z Grupy zajmują się znalezieniem dla klientów odpowiednich specjalistów na rynku przede wszystkim spośród niezależnych konsultantów zarejestrowanych w bazie/systemie Grupy. W przypadku braku odpowiednich specjalistów zarejestrowanych w bazie, Spółka stara się pozyskać ich innymi kanałami (np. poprzez prowadzenie samodzielnych rekrutacji za pośrednictwem specjalnych portali).

Ework Polska angażuje odpowiednich specjalistów, którzy realizują projekty dla klientów, odpowiada za kontakty z klientami oraz administrację ich projektami.

2. Cele strategii podatkowej Spółki

Celem strategii podatkowej jest określenie ogólnego podejścia do zarządzania oraz nadzorowania kwestii podatkowych w ramach Spółki, a także ogólne ramy działania w odniesieniu do kwestii podatkowych i wywiązywania się z obowiązków podatkowych. Strategia podatkowa Spółki ma na celu doprowadzenie do należytego wypełniania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Spółka realizuje strategię podatkową mającą na celu doprowadzenie do należytego wypełniania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Realizowanie zobowiązań publicznoprawnych oraz konieczność uiszczenia należności z tego tytułu na rzecz Skarbu Państwa stanowi obowiązek Spółki wynikający z prowadzenia działalności na terytorium Polski. Spółka jako rzetelny podatnik rzetelnie wykonuje swoje obowiązki podatkowe, dochowując należytej staranności w tym zakresie.

Strategia podatkowa przyjęta przez Spółkę podlega okresowemu, nie rzadziej niż raz na rok, przeglądowi prowadzonemu przez członków zarządu Spółki oraz dyrektorów Grupy we współpracy z osobami odpowiedzialnymi za rozliczenia podatkowe Spółki.

III. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

1. Część ogólna

1.1 Cele podatkowe

Terminowe i rzetelne wypełnianie wszystkich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego jest jedną z podstawowych zasad jaką Spółka kieruje się przy prowadzeniu swojej działalności gospodarczej.

Stąd, celem Spółki jest prowadzenie rzetelnie ksiąg rachunkowych, które dokładnie odzwierciedlają wszystkie transakcje i operacje z wykorzystaniem jej majątku. Ponadto, celem Spółki jest terminowe wypełnianie wszystkich obowiązków nakładanych na nią przez przepisy prawa podatkowego i tym samym minimalizacja ryzyka jakichkolwiek zarzutów wobec Spółki lub osób działających w jej imieniu lub na rzecz Spółki, dotyczących naruszenia tych przepisów.

1.2 Zarządzanie ryzykiem podatkowym

Priorytetem Ework Polska jest minimalizacja ryzyka podatkowego rozumianego jako:

- ryzyko wystąpienia zaległości podatkowej w odniesieniu do jakichkolwiek podatków, których Spółka jest podatnikiem lub płatnikiem (ryzyko braku zapłaty lub wpłaty podatku oraz nieterminowej zapłaty lub wpłaty podatku);
- ryzyko niewykonania lub nieterminowego wykonania pozostałych obowiązków, które wynikają dla Spółki z przepisów prawa podatkowego – w tym w szczególności ryzyko niezłożenia lub nieterminowego złożenia deklaracji, dokumentacji, informacji, oświadczeń, powiadomień, sprawozdań lub zeznań, o których mowa w przepisach prawa podatkowego;
- ryzyko pociągnięcia osób prowadzących sprawę gospodarcze, w tym finansowe Spółki, do odpowiedzialności karnoskarbowej.

Spółka nie jest nastawiona na minimalizację obciążeń podatkowych (optymalizację podatkową). Nie polega na agresywnych (niepotwierdzonych, nieutralnych) podejściach co do interpretacji i stosowania przepisów podatkowych. W przypadkach, w których przepisy prawa podatkowego są przedmiotem różnych (rozbieżnych) interpretacji, Spółka z założenia przyjmuje tę interpretację, która jest obciążona najniższym ryzykiem kwestionowania jej przez organy skarbowe.

W celu zminimalizowania ryzyka podatkowego Spółka korzysta z doradztwa podatkowego świadczonego przez podmioty zewnętrzne oraz ze wsparcia podmiotu zajmującego się profesjonalnym prowadzeniem ksiąg rachunkowych.

1.3 Podział kompetencji w zakresie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego

Zarząd Spółki we współpracy z zarządem centrali Grupy, tj. firmą Ework Group AB wdraża mechanizmy wewnętrzne celem zapewnienia skutecznej kontroli wypełniania obowiązków nakładanych na Spółkę przez przepisy prawa podatkowego, w szczególności poprzez:

- nadzorowanie i weryfikowanie prawidłowości dokonywanych przez Spółkę rozliczeń podatkowych;
- dochowywanie należytej staranności celem zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych Spółki,
- zapewnianie transparentności rozliczeń podatkowych;
- inwestowanie w szkolenia dla pracowników i korzystanie ze wsparcia profesjonalnych doradców.

2. Część szczegółowa

2.1 Ogólne procedury globalne

Na szczeblu Grupy zostały stworzone procedury mające zapewnić etyczne i zgodne z prawem prowadzenie działalności przez jej członków, które pośrednio wpływają również na prawidłową realizację obowiązków podatkowych. Do tych procedur należą w szczególności:

- Kodeks postępowania Ework Group („Ework Group Code of Conduct”)

Kodeks ten przedstawia zasady i wytyczne, które stanowią podstawę działalności Grupy i jej relacji z klientami, partnerami biznesowymi, pracownikami i innymi interesariuszami. Kodeks dotyczy pracowników, kierownictwa członków zarządu Grupy, kontrahentów, dostawców zaangażowanych we współpracę z klientami.

- Polityka sygnalistów („The Whistleblower policy”)

Niniejsza polityka została stworzona w celu zapewnienia możliwości wykrywania i zgłaszania zachowań korupcyjnych, nielegalnych lub innych niepożądanych zachowań.

2.2 Szczegółowe procedury

Spółka wraz z wspierającym ją biurem rachunkowym wdrożyła działania i procedury (zarówno w formie pisemnej jak i w formie praktycznych procesów postępowania) celem zapewnienia prawidłowego wywiązywania się przez Spółkę z obowiązków podatkowych. Do tych procedur należą w szczególności:

- Polityka rachunkowości Spółki;
- Procedura weryfikacji wiarygodności kontrahentów/parterów biznesowych;
- Procedura dotycząca weryfikacji rachunków bankowych kontrahentów przy dokonywaniu płatności w celu spełnienia ustawowego obowiązku weryfikacji na tzw. Białej Liście Ministerstwa Finansów,
- Procedura dotycząca obowiązkowego zastosowania mechanizmu podzielonej płatności – określająca sposób dokonywania płatności za nabyte towary lub usługi udokumentowane fakturą, w której kwota należności ogółem przekracza 15.000 zł, z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności, zgodnie z art. 108a ust. 1 ustawy o VAT²;
- Procedura należytej staranności VAT – niniejsza procedura ma na celu zachowanie wysokich standardów dochowania należytej staranności przy rozliczeniach podatku od towarów i usług;
- Procedura rozliczania podatku u źródła zapewniająca zachowanie poprawności, kompletności oraz dochowanie należytej staranności w trakcie przygotowywania rozliczeń podatkowych w zakresie podatku u źródła;
- Procedura zapewniająca zachowanie poprawności oraz dochowanie należytej staranności przy zaliczaniu przez Spółkę odsetek od pożyczki do kosztów uzyskania przychodów;
- Procedura gromadzenia i archiwizowania dokumentów związanych z realizacją obowiązków podatkowych oraz realizowanymi transakcjami.
- Procedura ustalenia cen transferowych w przypadku realizowania transakcji z podmiotami powiązanymi.

2.3 Procesy podatkowe

Do najistotniejszych procesów podatkowych realizowanych przez Spółkę należą:

- Proces podatkowego rozliczania środków trwałych;
- Proces kalkulacji podatku od towarów i usług – realizowany na bazie miesięcznej;
- Proces kalkulacji podatku dochodowego od osób prawnych – realizowany na potrzeby kalkulacji zaliczki na podatek dochodowy na bazie miesięcznej oraz stosowany rocznie w celu obliczenia całkowitego rocznego zobowiązania podatkowego i złożenia deklaracji rocznej.

3. Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Przez dobrowolne formy współpracy Spółka rozumie te formy współpracy pomiędzy podatnikiem a organami podatkowym, które są przewidziane i uregulowane w odpowiednich przepisach, a których stosowanie jest uzależnione od zgodnej woli podatnika i organu podatkowego (organu Krajowej

² Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tj. z dnia 13 marca 2024 r., Dz.U.2024.361)

Administracji Skarbowej). W szczególności przez dobrowolne formy współpracy Spółka rozumie zawarcie i wykonywanie umowy o współdziałanie w zakresie podatków pozostających we właściwości Krajowej Administracji Skarbowej, o której mowa w art. 20s Ordynacji Podatkowej³ – a także te formy, które są związane z zawarciem lub wykonywaniem takiej umowy, tzn.:

- porozumienie podatkowe, o którym mowa w art. 20zb Ordynacji Podatkowej;
- audyt podatkowy, o którym o którym mowa w art. 20zg Ordynacji Podatkowej.

W Roku Podatkowym Spółka nie stosowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

IV. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą

1. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych

Spółka podejmuje niezbędne środki w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, w szczególności:

- identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych lub mogą rodzić wątpliwości podatkowe;
- pogłębia analizę stanu faktycznego na potrzeby identyfikacji ewentualnych wątpliwości podatkowych;
- prowadzi wszechstronną analizę przepisów prawa podatkowego w oparciu o aktualnie obowiązujące przepisy;
- konsultuje kwestie budzące potencjalne wątpliwości podatkowe z zewnętrznymi firmami doradztwa podatkowego.

W Roku Podatkowym objętym niniejszą informacją Spółka terminowo realizowała spoczywające na niej obowiązki podatkowe rozumiane jako:

- obliczanie wysokości podatków oraz zapłata podatków – zarówno w charakterze podatnika, jak i płatnika;
- składanie deklaracji, dokumentacji, ewidencji, informacji, oświadczeń, powiadomień, sprawozdań lub zeznań, o których mowa w przepisach prawa podatkowego;
- wypełnianie pozostałych obowiązków, które wynikają dla Spółki z przepisów prawa podatkowego.

W Roku Podatkowym objętym niniejszą informacją do tych obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej należały:

- obowiązek podatkowy od całości swoich dochodów, wynikający z art. 3 ust. 1 ustawy CIT – jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych;

³ Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja Podatkowa (tj. z dnia 6 listopada 2023r., Dz.U. z 2023 r. poz. 2383 ze zm.)

- obowiązek podatkowy wynikający z art. 19a ustawy o VAT – jako podatnik podatku od towarów i usług;
- obowiązek podatkowy wynikający z art. 31 ustawy podatku dochodowym od osób fizycznych⁴– jako płatnik podatku dochodowego od osób fizycznych;

2. Informacja o realizacji obowiązków MDR i liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Podatkowej informacji o schematach podatkowych

Spółka nie zatrudniała promotorów ani nie wypłacała im wynagrodzenia na innej podstawie, dlatego nie była zobowiązana do posiadania wewnętrznej procedury realizacji obowiązków w zakresie schematów podatkowych (MDR).

Na Spółce w Roku Podatkowym objętym niniejszą informacją nie ciążyły obowiązki związane z przekazaniem Szefowi Krajowej Administracji Podatkowej informacji o schemacie podatkowym (MDR-1). W konsekwencji Spółka nie przekazała informacji o schematach podatkowych.

V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych

1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT, 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 Roku Podatkowym objętym niniejszą informacją Spółka zawarła z podmiotami powiązаныmi następujące transakcje, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości) ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki ,:

- Świadczenie usług wsparcia o niskiej wartości dodanej na rzecz Ework Group AB, Ework Group Denmark ApS, Ework Group Finland OY i Ework Group Norway AS;
- Zakup usług wsparcia grupowego od Ework Group AB ;
- Uzyskanie finansowania na podstawie umów pożyczki zawartych z Ework Group AB;
- Uzyskanie finansowania w ramach transakcji zarządzania płynnością finansową (cash pooling) od Ework Group AB.

Spółka zawiera transakcje z podmiotami powiązаныmi każdorazowo na takich samych warunkach i zasadach, jak transakcje z podmiotami niepowiązаныmi, tzn. na warunkach rynkowych. Do wszystkich transakcji z podmiotami powiązаныmi zostały sporządzone dokumentacje cen transferowych. Zawieranie przez Spółkę transakcji z podmiotami powiązаныmi wynika każdorazowo z uzasadnionych potrzeb Spółki lub podmiotu powiązanego.

Wszystkie podmioty powiązane, z którymi Spółka realizowała transakcje w Roku Podatkowym objętym niniejszą informacją, były nierezydentami.

⁴ Ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych z dnia 26 lipca 1991 r. (tj. z dnia 21 lutego 2024 r., Dz. U. z 2024, poz.226 ze zm.)

2. 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 ustawy CIT

Spółka w Roku Podatkowym nie planowała ani nie podjęła działań restrukturyzacyjnych, mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT. W szczególności Ework Polska nie podjęła następujących działań:

- 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.

VI. Informacje o złożonych wnioskach o interpretację przepisów prawa podatkowego

1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji Podatkowej

W Roku Podatkowym objętym niniejszą informacją Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji Podatkowej

W Roku Podatkowym objętym niniejszą informacją Spółka nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej.

3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy VAT

W Roku Podatkowym objętym niniejszą informacją Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym

W Roku Podatkowym objętym niniejszą informacją Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

VII. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W Roku Podatkowym objętym niniejszą informacją Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w:

- Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz.U.2019.600 z dnia 29 marca 2019 r.);
- Obwieszczenie Ministra Finansów z dnia 27 lutego 2023 r. w sprawie ogłoszenia listy krajów i terytoriów wskazanych w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym przez Radę Unii Europejskiej, które nie zostały ujęte w wykazie krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wydawanym na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych, oraz dnia przyjęcia tego wykazu przez Radę Unii Europejskiej (M.P. z 2023 r. poz. 236);
- Konkluzjach Rady w sprawie zmienionego unijnego wykazu jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych (2023/C 64/06).