

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2023

Warszawa, grudzień 2024 rok

I. Wprowadzenie do Informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2023

ProService Finteco Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (dalej: Spółka albo ProService) jest spółką świadczącą przede wszystkim usługi agenta transferowego oraz księgowości funduszy inwestycyjnych dla instytucji finansowych w Polsce i za granicą oraz dostarczającą profesjonalne i kompleksowe rozwiązania informatyczne. Celem Spółki jest dostarczanie klientom profesjonalnych rozwiązań, aplikacji biznesowych i usług outsourcingowych dostosowanych do indywidualnych potrzeb i wymagań. ProService współpracuje głównie z funduszami inwestycyjnymi, funduszami emerytalnymi, firmami ubezpieczeniowymi i bankami, wspierając kluczowe procesy obsługi produktów i usług finansowych oraz obsługę klientów.

W szczególności przedmiotem działalności ProService jest:

- prowadzenie rejestrów członków/uczestników funduszy emerytalnych i inwestycyjnych;
- obliczanie i ewidencjonowanie zbywanych i odkupywanych jednostek uczestnictwa;
- wystawianie i wysyłanie potwierdzeń dokonania zbycia/odkupienia jednostek oraz przesyłanie innej korespondencji związanej z uczestnictwem w funduszu;
- prowadzenie obsługi klientów funduszu, w tym udzielanie informacji o rejestrze, zasadach uczestnictwa w funduszu, prowadzenie postępowań reklamacyjnych;
- prowadzenie rejestrów podmiotów prowadzących dystrybucję, w tym obliczanie i wypłacanie wynagrodzenia tych podmiotów oraz prowadzenie punktu informacyjnego dla pracowników podmiotów prowadzących dystrybucję;
- dystrybucja jednostek uczestnictwa;
- usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych, w tym funduszy inwestycyjnych i ubezpieczeniowych funduszy kapitałowych;
- produkcja i sprzedaż oprogramowania na potrzeby branży inwestycyjnej;
- przetwarzanie danych z rynków finansowych, oferowanie systemów informatycznych oraz usług doradczych związanych z wykorzystaniem metod ilościowych.

Spółka prowadzi działalność przede wszystkim na rynku polskim. Usługi agenta transferowego były świadczone również na rzecz towarzystw funduszy inwestycyjnych z siedzibą w Luksemburgu.

ProService to lider na rynku firm zapewniających usługi oraz profesjonalne i kompleksowe rozwiązania technologiczne dla instytucji finansowych.

Realizacja działań Spółki w obszarze podatków oznacza dbałość o prawidłowe i terminowe wywiązywanie się ze wszystkich obowiązków nakładanych przepisami prawa podatkowego.

Spółka dokłada szczególnych starań w celu zachowania transparentności w raportowaniu podatkowym i przejrzystości w kontaktach z organami administracji skarbowej.

Prawidłowe wypełnianie obowiązków podatkowych i terminowe regulowanie należności publicznoprawnych należą do kluczowych wartości Spółki. Spółka nie podejmuje działań z zakresu tzw. optymalizacji podatkowej, czy też unikania opodatkowania, ani działań, które mogą powodować zwiększenie ryzyka podatkowego lub narażać budżet państwa na nienależne uszczuplenie należności

publicznoprawych. Podejście Spółki do rozliczeń podatkowych opiera się na wnikliwej weryfikacji konsekwencji podatkowych działań biznesowych i niepodejmowaniu inicjatyw ryzykownych podatkowo.

II. Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2022 w Spółce – zgodnie z art. 27c ust. 2 ustawy o CIT

Zgodnie z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 2805 z późn. zm., dalej: „ustawa CIT”), Spółka prezentuje Informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy, który rozpoczął się 1 stycznia 2023 roku i zakończył się 31 grudnia 2023 roku.

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

Procesy podatkowe

ProService przestrzega przepisów prawa podatkowego, analizując przy tym skutki podatkowe związane z prowadzoną przez Spółkę działalnością oraz poszczególnymi operacjami gospodarczymi, jak również zarządza zobowiązaniami podatkowymi w ramach prowadzonej działalności operacyjnej.

Składane deklaracje podatkowe, informacje podatkowe oraz rozliczenia podatkowe stanowią pełne odzwierciedlenie działalności gospodarczej Spółki na terenie Rzeczypospolitej Polskiej.

Obowiązki podatkowe wypełniane są przez wyznaczonych do tego pracowników Spółki, którzy zapewniają zarówno prawidłowe wypełnianie tych obowiązków, jak i przekazywanie wiedzy wewnątrz Spółki (m.in. poprzez sprawowanie kontroli, wyznaczanie wytycznych lub zapewnianie szkoleń w zakresie kwestii podatkowych).

Zarządzając wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego ProService wykorzystuje wewnętrzne procesy oraz stosuje się do wewnętrznych regulacji, jak również stosuje najlepsze praktyki.

Spółka realizuje procesy dotyczące obliczania i zapłaty zobowiązań podatkowych, obejmujące:

- zebranie stosownej dokumentacji, na podstawie której wyliczana zostaje podstawa opodatkowania,
- obliczenie podstawy opodatkowania,
- kalkulację podatku,
- zadeklarowanie i zapłatę zobowiązania podatkowego.

Procedury dotyczące podatków

Spółka dokonując czynności rodzących skutki w sferze jej praw lub obowiązków podatkowych, zobowiązana jest dla ich zachowania i spełnienia przestrzegania określonych prawem reguł postępowania, a także dochowania należytej staranności w określonych obszarach działania. Spółka spełnia powyższe obowiązki poprzez stosowanie się do wewnętrznie przyjętych zasad związanych z kwestiami podatkowymi.

W obszarach podatkowych, które nie zostały zagospodarowane dokumentami pisemnymi, Spółka dba o zapewnienie odpowiednich zasobów i procesów w celu spełnienia wymogów ustawowych oraz prawidłowego wykonania przepisów prawa podatkowego.

Zadania i zasoby zarządzania podatkami zostały opracowane w taki sposób, aby umożliwiły przestrzeganie przepisów i regulacji podatkowych.

Spółka na bieżąco identyfikuje potencjalne ryzyka podatkowe. Wszelkie wątpliwości dotyczące kwestii podatkowych rozstrzygane są z uwzględnieniem przepisów prawa podatkowego i zachowaniem przy

tym należytej staranności – tak aby obowiązki podatkowe zostały wypełnione w sposób prawidłowy i rzetelny.

Konsultacje dotyczące kwestii podatkowych odbywają się głównie w ramach zespołu księgowości, oraz w zakresie bieżącego doradztwa podatkowego wewnętrznego doradcy podatkowego. W sprawach szczególnie skomplikowanych podatkowo wykorzystywane jest wsparcie zewnętrznych doradców podatkowych.

Ryzyko podatkowe podlega regularnej analizie i jest ograniczane przy użyciu odpowiednich środków. W tym celu zespół księgowy i wewnętrzny doradca podatkowy pozostają w stałym kontakcie ze wszystkimi jednostkami organizacyjnymi Spółki.

Spółka, w celu ograniczenia lub eliminacji ryzyka podatkowego podejmuje także dodatkowe działania:

- wykonuje nadzór stanowiskowy nad działalnością pracowników zgodnie z hierarchią służbową,
- na bieżąco monitoruje zmiany w przepisach prawa podatkowego,
- zapewnia bieżące szkolenia personelu.

Wdrożone i funkcjonujące w Spółce procedury oraz procesy są regularnie monitorowane, a w przypadku wystąpienia takiej potrzeby są aktualizowane w celu dostosowania ich do wymogów biznesowych oraz obowiązujących regulacji prawnych. Zarówno procedury, jak również realizowane procesy stanowią podstawę prawidłowego wywiązywania się przez Spółkę z obowiązków podatkowych.

Transakcje realizowane przez Spółkę mają uzasadnienie ekonomiczne i rynkowy charakter. Potencjalne korzyści podatkowe nie są główną przesłanką podejmowania działań biznesowych.

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

W 2023 r. Spółka nie podejmowała formalnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

3. Informacje dotyczące realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

Rokiem podatkowym Spółki jest rok kalendarzowy.

W 2023 r. ProService realizował obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w szczególności w zakresie następujących podatków:

1) Podatek dochodowy od osób prawnych:

- Spółka była 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 i dokonywała płatności z tytułu zaliczek na podatek dochodowy oraz – jako płatnik - z tytułu zryczałtowanego podatku dochodowego od przychodów uzyskanych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przez podatników, o których mowa w art. 3 ust. 2 ustawy o CIT,
- Spółka terminowo sporządziła dokumentację cen transferowych oraz złożyła deklarację TPR wraz z oświadczeniem potwierdzającym, iż ceny transferowe transakcji kontrolowanych objętych lokalną dokumentacją cen transferowych za rok 2023 zostały ustalone na warunkach, które ustaliłyby pomiędzy sobą podmioty niepowiązane,

- dochody Spółki z działalności prowadzonej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej podlegały opodatkowaniu tylko w Polsce. Spółka nie prowadziła działalności i nie osiągała dochodów za pośrednictwem podmiotów pośredniczących, które umożliwiałyby unikanie opodatkowania;

2) Podatek od towarów i usług – Spółka była czynnym podatnikiem VAT, składała deklaracje podatkowe (VAT-UE, JPK_V7M) i dokonywała wpłat podatku zgodnie z właściwymi przepisami,

3) Podatek dochodowy od osób fizycznych – Spółka była płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych za 2023 r. Spółka przy wsparciu firmy zewnętrznej składała deklaracje podatkowe PIT-4R, PIT-8AR i dokonywała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami.

4. 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

Spółka w roku 2023 przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej dwie informacje o schematach podatkowych (MDR-1), o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 ustawy Ordynacja podatkowa (tj. Dz. U. z 2023 r. poz. 2383, z późn. zm.) dotyczące następujących zdarzeń w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych:

- połączenia Spółki ze spółką zależną,
- nabycia przez Spółkę od spółki zależnej zorganizowanej części przedsiębiorstwa.

5. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi 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 tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

W 2023 r. Spółka przeprowadziła następujące transakcje, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu ww. przepisów:

- pożyczki od podmiotu powiązanego,
- udzielone poręczenia dotyczące pożyczki wewnątrzgrupowej,
- sprzedaż udziałów w podmiocie powiązanym.

Na potrzeby niniejszego dokumentu Spółka za działania restrukturyzacyjne uznała wszelkie działania spełniające definicję restrukturyzacji w rozumieniu Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1129).

Jednocześnie Spółka wskazuje, że suma transakcji z podmiotami powiązanymi przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów, o której mowa powyżej, przy czym powyżej raportowane są transakcje jednorodne w rozumieniu przepisów o cenach transferowych, których wartość (jednostkowo) przekracza wskazany limit.

6. 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 CIT

W 2023 r. Spółka była stroną następujących działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki:

- zbycie zorganizowanej części przedsiębiorstwa podmiotowi niepowiązanemu,
- sprzedaż udziałów w podmiocie powiązanym,
- objęcie nowej emisji akcji w podmiocie powiązanym.

Na potrzeby niniejszego dokumentu Spółka za działania restrukturyzacyjne uznała wszelkie działania spełniające definicję restrukturyzacji w rozumieniu Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1783).

Jednocześnie, ProService podjął prace związane z procesami restrukturyzacyjnymi w zakresie:

- sprzedaży zorganizowanej części przedsiębiorstwa podmiotowi niepowiązanemu,
- podwyższenia kapitału Spółki.

7. Informacje 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 z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2024 r., poz. 361, z późn. zm.),

d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (tj. Dz. U. z 2023 r., poz. 1542, z późn. zm.)

W 2023 roku Spółka złożyła dwa wnioski o wydanie interpretacji indywidualnych przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej, dotyczące zagadnień z ustawy o podatku od towarów i usług (VAT).

Spółka w 2023 roku nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, wiążącej informacji stawkowej oraz wiążącej informacji akcyzowej.

8. 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 CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2024 r., poz. 226, z późn. zm.) oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej

W roku 2023 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową i nie była zarejestrowanym podatnikiem w żadnym z tych terytoriów lub krajów.