

Informacja o
realizowanej strategii
podatkowej przez
S4E S.A.
za rok podatkowy
2022

Spis treści

I. Wstęp.....	4
II. Informacje ogólne	4
1. Informacje o Spółce.....	4
2. Cele strategii podatkowej Spółki	4
3. Realizacja strategii podatkowej w roku podatkowym 2022 i plany jej realizacji w latach kolejnych.....	5
III. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	5
1. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie	5
a) Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego	5
b) Stosowane procedury	7
2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	7
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	7
1. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych	7
2. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych	8
V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych.....	8
1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi.....	8
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 o podatku dochodowym od osób prawnych.....	9
VI. Informacje o złożonych wnioskach o interpretację przepisów prawa podatkowego....	9

1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.....	9
2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowa	9
3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.....	9
4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym	9
VII. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.....	9

I. Wstęp

Niniejsza informacja ma na celu realizację przez S4E S.A. („Spółka”) obowiązków wynikających z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1406 z późn. zm.).

Niniejsza informacja dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym 2022. Niniejsza Informacja o realizowanej strategii podatkowej przez S4E S.A. za rok podatkowy 2022 („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, przemysłową, zawodową lub tajemnicą procesu produkcyjnego.

II. Informacje ogólne

1. Informacje o Spółce

Spółka S4E S.A. wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Warszawie pod numerem KRS 0000034998 prowadzi działalność gospodarczą pod adresem: ul. Bokserska 66, 02-690 Warszawa, nr NIP: 6762180819, nr REGON: 356267368. Kapitał zakładowy Spółki wynosi 1 737 171 PLN. Spółka zajmuje się sprzedażą urządzeń i oprogramowania światowych liderów rynku pamięci masowych, rozwiązań sieciowych oraz platformy serwerowej występując w charakterze dystrybutora z wartością dodaną (VAD). Działalność Spółki skupiona jest na dostarczaniu, poprzez sieć firm partnerskich, zaawansowanych technologicznie rozwiązań do wszystkich sektorów i przedsiębiorstw.

2. Cele strategii podatkowej Spółki

Spółka realizuje strategię podatkową mającą na celu doprowadzenie do należytego wypełniania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Realizowanie obowiązków publicznoprawnych oraz konieczność uiszczania płatności z tytułu zobowiązań na rzecz Skarbu Państwa traktowana jest przez władze Spółki, jako obowiązek Spółki wynikający z prowadzenia działalności na terytorium Rzeczypospolitej Polski.

Zarząd oraz kierownictwo Spółki wdrażają mechanizmy wewnętrzne celem zapewnienia skutecznej i adekwatnej kontroli organizacji z perspektywy wypełniania obowiązków nakładanych na Spółkę przez przepisy prawa podatkowego, Spółka w szczególności:

- dochowuje należytej staranności celem zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych Spółki przy zaangażowaniu odpowiednich zasobów osobowych oraz nieosobowych;
- identyfikuje obszary ryzyka podatkowego, które są w szczególności narażone na nieintencjonalne wystąpienie nieprawidłowości, a w oparciu o wdrożone

procedury, przy wsparciu wykwalifikowanego personelu odpowiednio zarządza zidentyfikowanym ryzykiem, a w sytuacji, gdy jest to możliwe, całkowicie je eliminuje;

- unika ekspozycji na ryzyko podatkowe starając się je minimalizować przy użyciu wewnętrznych zasobów, a jeżeli nie są one wystarczające to przy wsparciu zewnętrznych doradców;
- analizuje skutki podatkowe podejmowanych oraz planowanych działań i transakcji;
- składa terminowo deklaracje oraz wypełnia obowiązki sprawozdawcze;
- nie uchyla się od płatności zobowiązań podatkowych, regulując wszystkie swoje zobowiązania terminowo i w prawidłowej wysokości;
- w swoich działaniach kieruje się zasadą partnerstwa, dialogu oraz współpracy z organami władzy publicznej oraz organami podatkowymi.

Strategia podatkowa Spółki podlega regularnym przeglądom i jest dostosowywana do zmian zachodzących w otoczeniu i wewnątrz organizacji oraz do zidentyfikowanego ryzyka podatkowego związanego z prowadzeniem działalności.

3. Realizacja strategii podatkowej w roku podatkowym 2022 i plany jej realizacji w latach kolejnych

Realizowana strategia podatkowa zapewnia prawidłową realizację obowiązków podatkowych. W roku podatkowym 2022, realizowana przez Spółkę strategia podatkowa nastawiona była w szczególności na wspieranie kluczowych decyzji biznesowych i zapewnienie zgodności z prawem zawieranych transakcji. Spółka przy podejmowaniu decyzji biznesowych i realizowaniu obowiązków podatkowych nie poszukuje oderwanych od okoliczności gospodarczych oszczędności podatkowych.

W perspektywie najbliższych lat (pod warunkiem niezastąpienia żadnych okoliczności mających kluczowe znaczenie dla działalności gospodarczej Spółki), oprócz rewizji i uaktualniania strategii podatkowej, Spółka nie planuje dokonywania materialnych zmian co do realizowanej strategii podatkowej, a w szczególności w zakresie przyjętej misji oraz wizji podatkowej.

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

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

a) Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego

Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego ma w Spółce następujący przebieg:

1) Zarząd Spółki sprawuje ogólny nadzór nad realizacją obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, sprawując jednocześnie bezpośredni nadzór nad Finance Managerem odpowiedzialnym za Dział Księgowości i Finansów, w skład którego wchodzi pracownicy merytoryczni odpowiedzialni za realizację obowiązków podatkowych.

2) Zapewnienie realizacji obowiązków podatnika (i płatnika w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych oraz zryczałtowanego podatku dochodowego od osób fizycznych) należy do pracowników merytorycznych Działu Księgowości i Finansów. Zadania wykonywane przez pracowników Działu Księgowości i Finansów są nadzorowane i koordynowane przez Finance Managera. Pracownicy merytoryczni Działu Księgowości i Finansów podejmują działania celem wyjaśnienia wątpliwości związanych z kwalifikacją prawno-podatkową poszczególnych zdarzeń gospodarczych. W szczególnych przypadkach związanych z wątpliwościami dotyczącymi kwalifikacji prawno-podatkowej Spółka zwraca się do zewnętrznego doradcy.

Kalkulacje podatkowe dokonywane są comiesięcznie lub corocznie (w zależności od podatku) przez dedykowanych pracowników Działu Księgowości i Finansów na podstawie informacji finansowych zawartych w ewidencji księgowej.

Spółka w zakresie realizacji obowiązków podatkowych wykorzystuje na własne potrzeby określone systemy informatyczne tj. m.in. SAP, program do weryfikacji podatników VAT i JPK.

3) Pracownicy Działu Księgowości i Finansów pod nadzorem Finance Managera sporządzają na podstawie przygotowanej kalkulacji zeznania podatkowe na właściwym urzędowy formularzu (w tym inne informacje podatkowe oraz formularze wymagane regulacjami podatkowymi) oraz zlecają zapłatę podatku z zachowaniem ustawowego terminu. Każdy przelew podlega każdorazowo dwuosobowej akceptacji, zgodnie z przyjętym schematem akceptacji.

4) Spółka średnio co miesiąc występuje o aktualne zaświadczenia o niezaleganiu w podatkach, co potwierdza skuteczność i prawidłowość zastosowanych w Spółce rozwiązań oraz realizowanej strategii mającej na celu doprowadzenie do należytego wypełniania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

5) Spółka dla celów zapewnienia prawidłowego oraz rynkowego rozliczenia transakcji z podmiotami powiązanymi stosuje grupowe wytyczne dotyczące ustalania cen transferowych stosując odpowiednie kryteria w stosunku do rodzaju kontrahenta i prowadzonej przez niego działalności.

Dokumenty związane z kalkulacją podatkową oraz kopie złożonych deklaracji są archiwizowane w uporządkowany sposób zarówno na dyskach sieciowych oraz na dyskach wirtualnych tzw. "chmurze".

Spółka podejmuje wszelkie niezbędne środki w celu prawidłowego określenia oraz terminowej zapłaty należności publicznoprawnych na rzecz Skarbu Państwa jak podatnik, tj.:

- płaci należne miesięcznie zaliczki na podatek dochodowy;
- rozlicza miesięcznie podatek VAT;

- realizuje płatności za nabycie towarów z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności;
- z uwagi na dostatecznie dobrą płynność finansową, nie planuje wnioskować o odroczenie terminu płatności podatku, ani rozłożenie zapłaty podatku na raty.

b) Stosowane procedury

W celu prawidłowego wykonywania obowiązków związanych z rozliczaniem podatków oraz innych należności publicznoprawnych na rzecz Skarbu Państwa Spółka stosuje szereg wewnętrznych procedur dostosowanych do struktury organizacyjnej i stosowanych wewnętrznych narzędzi.

W tym zakresie Spółka zaimplementowała szczególne procesy kontrolne mające na celu m.in. prawidłowe rozliczanie podatków i składanie deklaracji podatkowych, ale także wsparcie w identyfikacji, ocenie, monitorowaniu oraz wewnętrznym raportowaniu problemów i kwestii podatkowych. Procesy te podlegają aktualizacji w przypadku zmian regulacji podatkowych. Dodatkowo, Spółka przygotowuje nowe procesy kontrolne, jeżeli regulacje podatkowe nakładają nowe obowiązki.

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

W roku podatkowym 2022 Spółka nie zawarła z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s Ordynacji podatkowej ani uprzedniego porozumienia cenowego, o którym mowa w dziale III ustawy z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych (Dz. U. poz. 2200).

Niemniej, Spółka podejmuje wszelkie niezbędne formy współpracy z organami podatkowymi w celu należytego wywiązywania się ze swoich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

W szczególności udziela rzetelnych i terminowych informacji w składanych deklaracjach oraz wyjaśnieniach, o które występują organy podatkowe.

Spółka korzysta również z przewidzianych prawem instrumentów w postaci indywidualnych interpretacji prawa podatkowego.

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 na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w szczególności:

- identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych;
- kalkuluje i terminowo uiszcza należne podatki oraz inne zobowiązania publicznoprawne;

- składa organom podatkowym właściwe zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązuje ją przepisy prawa podatkowego;
- sporządza lokalną dokumentację cen transferowych;
- monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych oraz w przypadku zidentyfikowania obowiązku jest przygotowana na raportowanie schematów podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

W roku podatkowym 2022 Spółka realizowała obowiązki podatkowe, jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób prawnych;
- podatku od towarów i usług (VAT);
- podatku od czynności cywilnoprawnych.

W roku podatkowym 2022 Spółka realizowała obowiązki podatkowe, jako płatnik następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób fizycznych;
- zryczałtowanego podatku dochodowego od osób fizycznych;

2. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych

W roku podatkowym 2022 Spółka nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

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

1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi

W roku podatkowym 2022 Spółka zawarła z podmiotami powiązanymi następujące transakcje, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów:

Lp.	Transakcja	Strona transakcji	
1	Otrzymanie poręczeń zobowiązań handlowych	ALSO Holding AG	Nierezydent
2	Otrzymanie poręczeń zobowiązań finansowych	ALSO Polska sp. z o.o.	Rezydent

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 o podatku dochodowym od osób prawnych

W dniu 7 stycznia 2020 roku nastąpiło połączenie ALSO Polska sp. z o.o. (jako spółki przejmującej) oraz Roseville Investments sp. z o.o. (jako spółki przejmowanej) w wyniku którego ALSO Polska sp. z o.o. wstąpiła we wszystkie prawa i obowiązki Roseville Investments sp. z o.o. i nabyła tym samym 1 412 423 akcje S4E S.A. reprezentujące 81,31% kapitału.

W roku podatkowym 2022 Spółka nie planowała ani nie podejmowała żadnych innych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

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 2022 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

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

W roku podatkowym 2022 Spółka nie składała wniosków o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego.

3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

W roku podatkowym 2022 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 2022 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 2022 Spółka nie dokonywała żadnych rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.