

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ
RITS PROFESSIONAL SERVICES SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ
ZA ROK PODATKOWY 1 STYCZNIA 2023 - 30 CZERWCA 2024

I. INFORMACJE OGÓLNE I OPIS DZIAŁALNOŚCI SPÓŁKI

Informacje ogólne:

RITS Professional Services sp. z o.o.
ul. Żelazna 51/53, 00-841 Warszawa
KRS: 0000928715
REGON: 146267218
NIP: 5213635475

Sporządzenie i podanie do publicznej wiadomości niniejszego dokumentu stanowi realizację obowiązku RITS Professional Services spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (dalej: Spółka) dotyczącego publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej, określonego w art. 27c ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t. j. Dz.U. z 2022 r. poz. 2587 ze zm.).

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona za rok podatkowy Spółki trwający od 1 stycznia 2023 r. do 30 czerwca 2024 r (dalej: Rok podatkowy). Wydłużony rok podatkowy wynika z podjętej w dniu 29 grudnia 2022 r. decyzji przez Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników Spółki o zmianie roku obrotowego z roku kalendarzowego na rok trwający od 1 lipca do 30 czerwca. W rezultacie rok podatkowy obejmował 18 miesięcy tj. od 1 stycznia 2023 do 30 czerwca 2024.

Spółka świadczy usługi wsparcia projektów technologicznych, dostarczając wykwalifikowanych specjalistów IT (outsourcing, team-augmentation) oraz realizuje kompleksowe projekty w ramach centów kompetencyjnych dla wybranych branż:

- 1) Centra kompetencyjne: Digital Experience, Data & AI, Cloud, Automation & Integration
- 2) Kluczowe branże: Bankowość, Fintech, Retail, Farmacja oraz IT.

II. INFORMACJE O STOSOWANYCH PRZEZ SPÓŁKĘ PROCESACH ORAZ PROCEDURACH DOTYCZĄCYCH ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO I ZAPEWNIAJĄCYCH ICH PRAWIDŁOWE WYKONANIE.

Spółka prowadzi księgi w sposób rzetelny i zgodny z obowiązującymi przepisami, wykorzystując systemy oraz specjalistyczne narzędzia informatyczne, które wspierają pracowników działu księgowego w prawidłowej i terminowej realizacji zobowiązań podatkowych. Realizację obowiązków podatkowych Spółka realizuje z najwyższą starannością, mając na uwadze rzetelność, terminowość i zgodność z przepisami prawnymi.

Funkcję podatkową realizuje w Spółce firma zewnętrzna, a osoby obsługujące Spółkę posiadają odpowiednie kwalifikacje, kompetencje oraz doświadczenie. Firma zapewnia aktualizowanie wiedzy w kwestiach podatkowych i działalność zgodną z przepisami poprzez regularne szkolenia pracowników. Nadzór nad prawidłową realizacją zobowiązań podatkowych przez firmę zewnętrzną sprawuje wewnętrzny dział finansowo-controllingowy Spółki.

Dbłość o prawidłowość realizacji funkcji podatkowej zapewniają również działy wewnętrzne Spółki m.in. poprzez merytoryczną weryfikację zasadności faktur i pozostałych dokumentów księgowych, w tym weryfikację danych na nich się znajdujących, przestrzeganie zasad w zakresie wystawiania faktur sprzedażowych, przestrzeganie procesu rozliczania wykonanych usług, weryfikację podatkową dostawców (tzw. „biała lista”) czy stosowanie regulacji typu *safe harbour* (obwieszczenia Ministra Finansów w sprawie ogłoszenia rodzaju bazowej stopy procentowej i marży dla potrzeb cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych i podatku dochodowego od osób prawnych).

W przypadku zagadnień budzących wątpliwości interpretacyjne, Spółka korzysta z usług wyspecjalizowanych doradców podatkowych w celu zapewnienia zgodności z przepisami prawa oraz ograniczenia ryzyk podatkowych.

Spółka nie podejmuje działań zmierzających do unikania opodatkowania przy wykorzystywaniu tzw. optymalizacji podatkowej lub rozwiązań niezgodnych z intencjami ustawodawcy. W szczególności w zakresie cen transferowych wykonane zostały stosowne analizy w celu potwierdzenia, iż transakcje dokonywane są prawidłowo z punktu widzenia ekonomicznego i podatkowego.

Zintegrowane działanie opisanych powyżej procedur wraz ze wsparciem wyspecjalizowanych komórek organizacyjnych i zewnętrznych doradców pozwala na skuteczne ograniczanie ryzyka wystąpienia nieprawidłowości podatkowych oraz zapewnia realizację obowiązków podatkowych z zachowaniem wysokich standardów jakości.

III. INFORMACJE O STOSOWANYCH PRZEZ SPÓŁKĘ DOBROWOLNYCH FORMACH WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

W Roku podatkowym Spółka nie podejmowała formalnych dobrowolnych form współpracy z organami KAS.

IV. INFORMACJE DOTYCZĄCE REALIZACJI PRZEZ SPÓŁKĘ OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH NA TERYTORIUM RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ.

W Roku podatkowym Spółka podlegała nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych. Z tego powodu spółka opłacała zaliczki na podatek dochodowy, złożyła zeznanie podatkowe za Rok podatkowy i wpłaciła należny podatek. Spółka składała także pozostałe wymagane deklaracje i informacje dotyczące podatku dochodowego od osób prawnych.

W Roku podatkowym Spółka realizowała obowiązki podatkowe w odniesieniu do następujących podatków:

- Podatek dochodowy od osób prawnych
- Podatek dochodowy od osób fizycznych
- Podatek od towarów i usług
- Podatek od czynności cywilnoprawnych

Obowiązki podatkowe w odniesieniu do wyżej wymienionych podatków Spółka realizowała zgodnie ze swoją najlepszą wiedzą, dochowując należytej staranności.

V. INFORMACJA O LICZBIE PRZEKAZANYCH SZEFWI 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 Roku podatkowym Spółka nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej z uwagi na brak zidentyfikowanych przypadków występowania schematów podatkowych.

VI. 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 Roku podatkowym Spółka nie dokonała jednorazowej transakcji z podmiotem powiązanym w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, o wartości przekraczającej próg 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki.

Spółka dokonała z kolei transakcji o charakterze jednorodnym, których łączna wartość przekroczyła wskazany próg. Były to następujące transakcje:

- sprzedaż usług na rzecz spółki RITS US Corp (podmiot niebędący rezydentem podatkowym Rzeczypospolitej Polskiej)

- objęcie udziałów w Mebio Group spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Wszystkie transakcje zawierane przez Spółkę z podmiotami powiązanymi zostały ustalane na zasadach rynkowych i posiadały ekonomiczne uzasadnienie.

VII. 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 PODATKU DOCHODOWYM OD OSÓB PRAWNYCH.

W Roku podatkowym Spółka nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych, o których mowa powyżej.

VIII. INFORMACJE O ZŁOŻONYCH PRZEZ SPÓŁKĘ WNIOSEKACH O WYDANIE INTERPRETACJI PODATKOWEJ, INTERPRETACJI PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO, LUB WIĄŻĄCEJ INFORMACJI STAWKOWEJ

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej.

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie interpretacji indywidualnej, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej.

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tj. Dz.U. z 2020 r. poz. 106 ze zm.), w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej.

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie 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 2020 r. poz. 722 ze zm.), w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej.

IX. 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 ORAZ W OBWIESZCZENIU MINISTRA WŁAŚCIWEGO DO SPRAW FINANSÓW PUBLICZNYCH WYDANYM NA PODSTAWIE ART. 86A § 10 ORDYNACJI PODATKOWEJ.

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