



integraleIT
WE MAKE IT COMPLETE

STRATEGIA PODATKOWA
zgodna z art. 27c ust. 2 Ustawy o CIT

Rok podatkowy 2023



Spis treści

1	Wprowadzenie	2
1.1	Wykaz skrótów	2
1.2	Cel Strategii Podatkowej.....	2
2	Opis spółki.....	3
3	Informacja o stosowanych przez spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie	4
3.1.	Informacje o procesach oraz procedurach	4
3.2.	Ryzyko podatkowe	5
4.	Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	6
5.	Informacja odnośnie do realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych	6
6.	Transakcje z podmiotami powiązаныmi	7
7.	Restrukturyzacje	7
8.	Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach	7
9.	Informacje o dokonywanych przez spółkę rozliczeniach podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję	8



1 WPROWADZENIE

1.1 Wykaz skrótów

Spółka	INTEGRALE IT spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Strategia Podatkowa	Strategia podatkowa, o której mowa w art. 27c ust. 1 Ustawy o CIT
Ustawa o CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t. j.: Dz.U. z 2023 r., poz. 2805, ze zm.)
Ordynacja podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tj.: Dz.U. z 2023r., poz. 2383, ze zm.)
Ustawa o VAT	Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tj.: Dz.U. z 2024 r., poz. 361, ze zm.)
Wytyczne RWNP	Wytyczne w zakresie Ram Wewnętrznych Nadzoru Podatkowego (wersja 2.0, czerwiec 2020 r.)
Ustawa o podatku akcyzowym	Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (tj.: Dz.U. z 2023 r., poz. 1542, ze zm.)
Ustawa o PIT	Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tj.: Dz.U. z 2024 r., poz. 226, ze zm.)
Ustawa o PCC	Ustawa z dnia 9 września 2000 r. o podatku od czynności cywilnoprawnych (tj.: Dz.U. z 2024 r., poz. 295, ze zm.)

1.2 Cel Strategii Podatkowej

Celem niniejszego opracowania jest przedstawienie informacji o sposobie realizowanej przez Spółkę Strategii Podatkowej za rok podatkowy 2023.

Niniejsza Strategia Podatkowa została przygotowana w oparciu o wymogi opisane w art. 27c ust. 1 i ust. 2 Ustawy o CIT oraz przy uwzględnieniu Wytycznych RWNP.

Celem niniejszej Strategii Podatkowej jest zapewnienie zgodności podatkowej działań podejmowanych przez Spółkę.



2 OPIS SPÓŁKI

Nazwa	INTEGRALE IT spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Adres	ul. Winogrody 18A, 61-663 Poznań
NIP	7393892156
REGON	366094210
KRS	0000653039
Strona internetowa	https://integraleit.pl/

Przedmiot, charakter, rodzaj i rozmiar prowadzonej działalności.

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest dostawa kompleksowych i innowacyjnych rozwiązań, ułatwiających przedsiębiorstwom cyfrową transformację. W ramach realizacji swoich usług Spółka:

- analizuje środowisko i procesy IT w przedsiębiorstwie,
- definiuje problemy,
- projektuje rozwiązania,
- dostarcza sprzęt i wdrażamy projekt,
- monitoruje i zarządza systemami,
- optymalizuje procesy,
- oraz na życzenie Klienta świadczymy: serwis, usługi doradcze oraz prowadzimy szkolenia.

Spółka posiadamy trzy oddziały na terenie kraju: w Gdańsku, Warszawie i Krakowie oraz sieć partnerów serwisowych. Sprzedaż usług realizowana jest na terytorium Polski.



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

3.1. Informacje o procesach oraz procedurach

- 1) W roku podatkowym 2023 Spółka uiszczala podatki zgodnie z obowiązującymi regulacjami prawnymi, w tym w szczególności zgodnie z przepisami Ustawy o CIT, Ustawy o PIT, Ustawy o VAT, Ustawy o podatku akcyzowym oraz Ustawy o PCC.
- 2) Osoby prowadzące księgowość Spółki dokonują bieżącego, wewnętrznego sprawdzenia (tj. audytu wewnętrznego), czy Spółka terminowo sporządza i wysyła deklaracje dotyczące:
 - a. podatku od towarów i usług,
 - b. podatku od czynności cywilnoprawnych,
 - c. podatku dochodowego od osób prawnych,
 - d. podatku od nieruchomości.
- 3) Osoby prowadzące kadry Spółki dokonuje bieżącego, wewnętrznego sprawdzenia (tj. audytu wewnętrznego), czy Spółka terminowo sporządza i wysyła deklaracje dotyczące podatku dochodowego od osób fizycznych w związku z pełnieniem przez Spółkę roli płatnika tego podatku.
- 4) Spółka korzysta z usług zewnętrznych doradców podatkowych, wspomagających Spółkę w prawidłowym wypełnianiu obowiązków podatkowych.



- 5) W roku podatkowym 2023 Spółka nie realizowała transakcji, nie mających uzasadnienia gospodarczego.
- 6) Zarząd Spółki zapewnia osobom odpowiedzialnym za sporządzanie deklaracji podatkowych dostępność opinii i porad podmiotów zewnętrznych umożliwiających prawidłowe wypełnianie przez nich ciążących na nich obowiązków.
- 7) Spółka wypracowała następujące procedury:
 - a. Procedurę weryfikacji rachunków bankowych kontrahentów z perspektywy ujęcia wydatków jako kosztów uzyskania przychodów oraz z perspektywy dążenia do zapewnienia prawidłowości na gruncie przepisów Ustawy o VAT (weryfikacja kontrahenta w oparciu o Wykaz Szefa KAS);
 - b. Procedura dotycząca naliczania listy płac oraz obiegu dokumentów związanych z naliczeniem płac;
 - c. Procedura zapewnienia sporządzania dokumentacji cen transferowych;

3.2. Ryzyko podatkowe

Działania Spółki są każdorazowo podejmowane po uprzednim oszacowaniu ryzyka podatkowego. Spółka dąży przy tym do eliminowania wszelkich zagrożeń podatkowych, które mogą się pojawić w ramach prowadzonej działalności gospodarczej.

W tym celu Spółka współpracuje z profesjonalnym biurem rachunkowym, którego zadaniem jest stanie na straży prawidłowego wypełniania obowiązków podatkowych. W odniesieniu do podatku dochodowego od osób fizycznych, w związku z pełnieniem przez Spółkę roli płatnika tego podatku, funkcje tą pełnią osoby zajmujące się prowadzeniem kadr.

Dodatkowo Spółka minimalizuje zagrożenia podatkowe poprzez współpracę z doradcami podatkowymi w celu prawidłowego interpretowania i stosowania przepisów prawa podatkowego.

Spółka podlega również corocznemu badaniu przez firmę audytorską, która przeprowadza audyt zewnętrzny, mający na celu weryfikację, czy:

- sprawozdanie finansowe Spółki rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową Spółki;
- sprawozdanie finansowe Spółki zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych;
- sprawozdanie finansowe Spółki jest zgodnie z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa podatkowego.

Spółka nie jest gotowa do podejmowania ryzyka podatkowego jak również do podejmowania czynności, które mogłyby nie zostać zaakceptowane przez administrację skarbową.



4. INFORMACJA O DOBROWOLNYCH FORMACH WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

W roku podatkowym 2023 Spółka nie podejmowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

5. INFORMACJA ODNOŚNIE DO REALIZACJI PRZEZ SPÓŁKĘ OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH NA TERYTORIUM RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ, WRAZ Z INFORMACJĄ O LICZBIE PRZEKAZANYCH SZEFOWI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ INFORMACJI O SCHEMATACH PODATKOWYCH

W roku podatkowym 2023 Spółka nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej żadnej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a §1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.



6. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

W roku podatkowym 2023 Spółka nie dokonała transakcji z podmiotami powiązаныmi 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 z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

7. RESTRUKTURYZACJE

W roku podatkowym 2023, w Spółce nie planowano ani nie przeprowadzono działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT.

8. INFORMACJE O ZŁOŻONYCH PRZEZ SPÓŁKĘ WNIOSKACH

W roku podatkowym 2023 Spółka nie złożyła wniosków o wydanie:

- a. Interpretacji indywidualnej, o której mowa w art. 14b § 1 Ordynacji podatkowej;
- b. Interpretacji ogólnej, o której mowa w art. 14a Ordynacji podatkowej;
- c. wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy o VAT;
- d. wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym.



9. INFORMACJE O DOKONYWANYCH PRZEZ SPÓŁKĘ ROZLICZENIACH PODATKOWYCH NA TERYTORIACH LUB W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ

Spółka nie dokonywała transakcji z podmiotami mającymi miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową w roku podatkowym 2023.