

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy trwający od 1 kwietnia 2021 r. do 31 marca 2022 r.

GlobalLogic Poland sp. z o.o.

1. Informacje ogólne

GlobalLogic jest międzynarodową grupą specjalizującą się w świadczeniu usług tworzenia oprogramowania (ang. *software development*), doradztwa strategicznego i usług projektowych, w celu zapewnienia wsparcia klientowi w opracowywaniu nowych usług i produktów oraz zwiększeniu funkcjonalności aktualnie już istniejących. Grupa GlobalLogic z siedzibą w Dolinie Krzemowej prowadzi studia projektowe i centra inżynieryjne na całym świecie, oferując swoje doświadczenie klientom z branży motoryzacji, komunikacji, usług finansowych, opieki zdrowotnej, produkcji, mediów i rozrywki, półprzewodników i technologii. Grupa GlobalLogic została w 2021 roku przejęta przez grupę Hitachi działającą pod firmą Hitachi, Ltd. (TSE: 6501). Spółka GlobalLogic Poland sp. z o.o. (dalej: „Spółka”) z siedzibą we Wrocławiu pełni funkcje operacyjne w zakresie tworzenia i rozwoju oprogramowania. Usługi świadczone przez Spółkę obejmują wszystkie etapy cyklu życia systemu oprogramowania.

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

Spółka dąży do zapewnienia bieżącej, terminowej i rzetelnej realizacji ciążących na niej obowiązków, które wynikają z prawa podatkowego. W celu zabezpieczenia pozycji podatkowej Spółka:

- wdrożyła pisemne procedury m.in. procedury podatkowe mające na celu uregulowanie odpowiedzialności karno-skarbowej w Spółce w zakresie CIT, VAT, WHT, PCC, Cła, PIT, ŚT i WNiP i TP, procedura elektronicznego obiegu dokumentów, rozliczania wydatków pracowniczych czy procedura należytej staranności w transakcjach z wykazaną kwotą podatku od towarów i usług. Wszystkie procedury i procesy podlegają regularnej rewizji i aktualizacji w celu dostosowania polityk Spółki do zmian w prawie i ekspozycji na nowe ryzyka;
- korzystała ze wsparcia zewnętrznych doradców w zakresie skomplikowanych i wątpliwych kwestii podatkowych;
- w organizacji obowiązuje obowiązek konsultowania podejmowanych działań z personelem Działu Księgowości, w zakresie potencjalnych zdarzeń mogących wywoływać skutki podatkowe;

- korzystała m.in z systemów IT, które wspierają prawidłową realizację obowiązków podatkowych.

3. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W roku podatkowym trwającym od 01.04.2021 r. do 31.03.2022 r. Spółka nie podejmowała formalnych form dobrowolnej współpracy z organami KAS. Niemniej, stanowisko Spółki do organów podatkowych cechuje się otwartością i pozytywnym nastawieniem do współpracy. Spółka nie wyklucza w przyszłości podejmowania dobrowolnych form współpracy z organami KAS w razie uznania tego za właściwe w danych okolicznościach.

4. 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

a. Realizacja obowiązków podatkowych

Spółka z należytą starannością traktuje swoje obowiązki podatkowe, zarówno jako podatnik jak i jako płatnik. Efektem tego, w roku podatkowym trwającym od 01.04.2021 r. do 31.03.2022 r. Spółka terminowo i prawidłowo wypełniała obowiązki związane ze wszystkimi zobowiązaniami podatkowymi w zakresie podatków bezpośrednich, pośrednich, czy też lokalnych.

Podatek	Status Spółki
Podatek dochodowy od osób prawnych	Podatnik
Zryczałtowany podatek dochodowy od osób prawnych / od osób fizycznych (podatek "u źródła")	Płatnik
Podatek od towarów i usług	Podatnik
Podatek dochodowy od osób fizycznych	Płatnik
ZUS	Płatnik
Cło	Zobowiązany

b. Informacja o schematach podatkowych

W roku podatkowym trwającym od 01.04.2021 r. do 31.03.2022 r. Spółka na bieżąco analizowała dokonywane transakcje i czynności z punktu widzenia raportowania MDR tj. w zakresie schematów podatkowych (ang. *Mandatory Disclosure Rules*). W marcu 2022 wystąpiło zdarzenie powodujące obowiązek zgłoszenia schematu podatkowego do organów podatkowych, jednak z uwagi na stan zagrożenia emidemiologicznego i stan epidemii ogłoszonego w związku z COVID-19 bieg terminu na zgłoszenie MDR podlega zawieszeniu. Niemniej jednak w listopadzie 2022 MDR-1 został przekazany Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej

5. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi

MF wskazuje, że limit 5% sumy bilansowej aktywów należy odnosić do łącznej wartości wszystkich transakcji, które w danym roku podatkowym zostały dokonane przez podatnika z podmiotami powiązаныmi. Oznacza to, że jeśli wszystkie transakcje z podmiotami powiązаныmi mają wartość przekraczającą 5% sumy bilansowej aktywów, w informacji o realizowanej strategii podatkowej należy ująć wszystkie, nawet najmniejsze transakcje z podmiotami powiązаныmi.

Wśród transakcji zawartych z podmiotami powiązаныmi w roku podatkowym trwającym od 01.04.2021 r. do 31.03.2022 r., były transakcje z:

- GlobalLogic Inc. – z tytułu zakupu usług informatycznych;
- GlobalLogic Israel – z tytułu zakupu usług informatycznych;
- GlobalLogic Pune – z tytułu zakupu usług informatycznych;
- GlobalLogic India Limited - Bangalore SEZ – z tytułu zakupu usług informatycznych;
- GlobalLogic India Limited – Chennai – z tytułu zakupu usług informatycznych;
- GlobalLogic India Limited-Nagpur Sez – z tytułu zakupu usług informatycznych;
- GlobalLogic India Pvt. Ltd. SEZ-2 – z tytułu zakupu usług informatycznych;
- GlobalLogic Israel – z tytułu sprzedaży usług informatycznych;
- GlobalLogic Inc. – z tytułu sprzedaży usług informatycznych;
- GlobalLogic Inc. – z tytułu refaktury kosztów relokacji;

- GlobalLogic Israel – z tytułu odsetek od pożyczki;
- GlobalLogic Inc. – z tytułu odsetek od pożyczki;
- GlobalLogic Inc., Ukraine, India – z tytułu nieodpłatnych świadczeń;

6. Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych

W roku podatkowym 01.04.2021 r. do 31.03.2022 r. Spółka nie połączyła się z żadną inną jednostką gospodarczą, nie nabyła również zorganizowanej części przedsiębiorstwa.

W roku podatkowym trwającym od 01.04.2021 r. do 31.03.2022 r. Spółka nie prowadziła i nie planowała działań restrukturyzacyjnych oraz związanych z nimi transakcji, które mogłyby mieć wpływ na jej obowiązki podatkowe.

7. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej, wiążącej informacji akcyzowej

W roku podatkowym trwającym od 01.04.2021 r. do 31.03.2022 r. Spółka wystąpiła z wnioskiem o wydanie:

- interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego dotyczącej podatku od towarów i usług w zakresie prawidłowości przechowywania dokumentacji podatkowej (faktur) wyłącznie w formie elektronicznej oraz prawa do odliczenia podatku naliczonego z tak przechowywanych faktur;
- interpretacji przepisów prawa podatkowego dotyczącej podatku dochodowego od osób fizycznych w zakresie obowiązków płatnika/obowiązku wystawienia informacji PIT-11 w odniesieniu do świadczeń pieniężnych wypłacanych na rzecz pracowników/osób współpracujących w związku z ich uczestnictwem w programie o charakterze motywacyjnym;
- interpretacji indywidualnej, który dotyczy podatku dochodowego od osób prawnych w zakresie określenia:

- czy dla potrzeb podatku u źródła należy zastosować umowę o unikaniu podwójnego opodatkowania zawartą z krajem w którym rzeczywisty właściciel należności ma swoją siedzibę,
- czy w związku z nabyciem wskazanych we wniosku usług na Wnioskodawcy ciąży obowiązek płatnika ww podatku;

W roku podatkowym trwającym od 01.04.2021 r. do 31.03.2022 r. Spółka nie wystąpiła z wnioskiem o wydanie:

- wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z dnia 11 maja 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2021 r., poz. 685 z późn. zm.);
- wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2022 r. poz. 143 z późn. zm.).

Spółka nie wyklucza jednak podjęcia powyższych lub innych form współpracy z organami podatkowymi w przypadku wątpliwości co do interpretacji prawa podatkowego.

8. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W roku podatkowym trwającym od 01.04.2021 r. do 31.03.2022 r. Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.