

Informacje dotyczące realizowanej strategii podatkowej spółki EPAM Systems Poland Sp. z o.o za rok obrotowy 2023

Niniejszy dokument został przygotowany zgodnie z obowiązkiem publikowania informacji dotyczących realizowanej strategii podatkowej spółki EPAM Systems Poland Sp. z o. o. (dalej EPAM Poland) za rok obrotowy 2023 zgodnie z postanowieniami artykułu 27 c polskiej ustawy o CIT, wprowadzonej ustawą z 28 listopada 2020 roku i obowiązuje od 1 stycznia 2021 roku.

Informacje te dotyczą bieżącego roku obrotowego, kończącego się 31 grudnia 2023 roku; jednakże podejmowana jest stała ocena, biorąc pod uwagę, że taki sam zestaw informacji będzie obowiązywał w kolejnych latach obrotowych, z zastrzeżeniem znanych nadchodzących zmian w polskich przepisach podatkowych.

1) Procesy i procedury zapewniające realizację (przestrzeganie) zobowiązań EPAM Poland wynikających z przepisów podatkowych oraz właściwe i prawidłowe wykonanie

Poniższe procesy i procedury wdrożone przez EPAM Poland, zapewniające realizację jej zobowiązań wynikających z przepisów podatkowych i zarządzania ryzykiem podatkowym:

- Wewnętrzny Opis Procesów Kontrolnych oceniany i zatwierdzany przez kierownictwo spółki EPAM i zgodny z wewnętrznym środowiskiem kontroli Sarbanes-Oxley (SOX).
- Opis Procesów Kontrolnych oceniany i zatwierdzany przez kierownictwo spółki EPAM i zgodny z wewnętrznym środowiskiem kontroli zgodnie z wymogami ustawy Sarbanes-Oxley (SOX).
- Polityka Delegowania Uprawnień (DoA) spółki EPAM. Polityka ta ustanawia jednolite standardy autoryzacji wszystkich typów wiążących zobowiązań zaciąganych przez jednostki powiązane EPAM Group.
- Zatwierdzone wewnętrznie Wytyczne Dotyczące Procedury MDR, określające zasady związane z Procedurą Określania i Wypełniania Obowiązku Udzielenia Informacji o Planowaniu Podatkowym zgodnie z Dyrektywą Rady (UE) 2018/822 z dnia 25 maja 2018 r. (zobowiązanie DAC 6 i MDR) oraz zgodnie z lokalnymi przepisami Rozdziału 11a Ordynacji Podatkowej „Informacje o schematach podatkowych”.

2) Formy dobrowolnie podjętej współpracy z Krajową Administracją Skarbową

Nie dotyczy EPAM Poland za rok obrotowy 2023.

3) Ogólny opis środków podjętych przez podatnika w celu realizacji swoich zobowiązań podatkowych, w tym realizowanych jako płatnik podatku, z podziałem na poszczególne podatki:

Następujące środki szczegółowo określone w naszym Opisie Procesów Kontrolni Podatkowej:

- Identyfikacja zdarzeń powodujących zobowiązanie podatkowe;
- Terminowe i prawidłowe uiszczenie podatku;
- Terminowe składanie prawidłowych zeznań podatkowych i innych wymaganych informacji.

Następujący środek szczegółowo określony w naszym Wewnętrznygrupowym Opisie Procesów Refakturowania:

- Przygotowanie dokumentacji dotyczącej cen transferowych

Następujący środek szczegółowo określony w naszych pisemnych Wytycznych Dotyczących Procedury MDR:

- Prawidłowe raportowanie MDR

4) Informacje dotyczące liczby złożonych raportów dotyczących wdrożonych schematów podatkowych (MDR), pogrupowanych według typu podatku, którego dotyczą.

MDR w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych oraz podatku dochodowego od osób prawnych – 1.

5) Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% wartości bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów księgowych, określonej na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotów powiązanych niebędących polskimi rezydentami podatkowymi

Przychody ze sprzedaży do podmiotów powiązanych za rok obrotowy 2023 wyniosły: 1.892.144.610,77 PLN, co stanowi 98% przychodów ze sprzedaży EPAM Poland.

6) Informacje o planowanej lub trwającej restrukturyzacji, która może mieć wpływ na wartość zobowiązań podatkowych podatnika lub jego podmiotów powiązanych

Nie dotyczy EPAM Poland za rok obrotowy 2023.

7) Informacje o złożonych wnioskach dotyczących:

1. ogólnych interpretacji podatkowych – nie dotyczy EPAM Poland za rok obrotowy 2023.
2. indywidualnych interpretacji podatkowych – nie dotyczy EPAM Poland za rok obrotowy 2023.
3. wiążących informacji dotyczących podatku VAT – nie dotyczy EPAM Poland za rok obrotowy 2023.
4. wiążących informacji o akcyzie - nie dotyczy EPAM Poland za rok obrotowy 2023.

8) Informacje o rozliczeniach podatkowych w tak zwanych rajach podatkowych (określonych w rozporządzeniach Ministra Finansów)

Nie dotyczy EPAM Poland za rok obrotowy 2023.

9) Inne informacje

Ulga badawczo-rozwojowa (B+R)

W 2023 roku po raz pierwszy Spółka skorzystała z ulgi podatkowej w związku z kosztami poniesionymi na działalność badawczo-rozwojową. Kosztami kwalifikowanymi są należności i składki, o których mowa w art. 18d ust. 2 pkt 1 i art. 18d ust. 2 pkt 1a ustawy o CIT.

Wartość kosztów kwalifikowanych przewyższyła podstawę opodatkowania za 2023 rok.