



**Informacja o realizowanej strategii podatkowej przez
KAMSOFT SPÓŁKA AKCYJNA
za rok podatkowy 2022**

Katowice 05-12-2023

Informacja o strategii podatkowej

Realizowanej przez KAMSOFT S.A. w roku 2022.

I Wstęp

Dokument został sporządzony zgodnie z wymogami wynikającym z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej jako: ustawa o CIT).

Informacja zawiera podsumowanie działań oraz opis stosowanych zasad i procesów w Spółce, które w roku 2022 zapewniały terminowe i prawidłowe regulowanie należności publicznoprawnych przez KAMSOF Spółka Akcyjna.

KAMSOF Spółka Akcyjna z siedzibą w Katowicach NIP: 9542685559, REGON:241371988 (dalej KAMSOF) jest jednostką dominującą Grupy KAMSOF (Grupa KAMSOF). Grupa KAMSOF nie stanowi podatkowej grupy kapitałowej w rozumieniu art. 1a ustawy o CIT. Wszystkie spółki w Grupie KAMSOF są samodzielnymi podmiotami.

KAMSOF dostarcza specjalizowane oprogramowanie, dedykowane zwłaszcza sektorowi medycyny i farmacji. Swoim Klientom zapewniamy opiekę merytoryczną i techniczną na każdym etapie wdrożenia oraz eksploatacji systemów komputerowych.

Nadrzędnym celem KAMSOF jest wdrażanie i rozwój Ogólnopolskiego Systemu Ochrony Zdrowia, stanowiącego odpowiedź na aktualne potrzeby społeczeństwa informacyjnego i wpisującego się w jego styl życia. Współpracujemy w tym celu z aptekami, gabinetami lekarskimi, przychodniami, szpitalami oraz samorządami w całej Polsce. Konsekwentnie kierujemy się w swej działalności założonymi wartościami, takimi jak uczciwość, rzetelność i praworządność. Załoga KAMSOF stale podnosi swoją wiedzę i umiejętności.

Zakres działania KAMSOF S.A. obejmuje:

- projektowanie, rozwój, produkcję, dostarczanie, wdrażanie zintegrowanych systemów informatycznych oraz oprogramowania zapewniającego kompleksową obsługę placówek rynku ochrony zdrowia, ubezpieczeń zdrowotnych, zdrowia publicznego, weterynarii, handlu i przemysłu,
- świadczenie usług polegających na dostarczaniu informacji i wiedzy, usług doradczych, usług informatycznych, przetwarzania danych, usług marketingowych, szkoleniowych, sprzedaży, dostarczania, wdrażania i serwisowania sprzętu komputerowego o jakości spełniającej wymagania i oczekiwania klientów,
- współpracę z Krajową Siecią Serwisu KAMSOF S.A.

Jednym z podstawowych celów KAMSOF jest zapewnienie zgodności działalności z wymaganiami prawnymi i normatywnymi w tym również w zakresie zgodności z przepisami podatkowymi, obejmującymi również wytyczne Ministra Finansów, Szefa Krajowej

Administracji Skarbowej. KAMSOFI nie angażuje się w agresywne optymalizacje podatkowe oraz korzysta z ulg podatkowych w zakresie dopuszczonym przepisami prawa.

II. 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.

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

1.1 Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego

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

1.1.1 Zarząd Spółki sprawuje ogólny nadzór nad realizacją obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, sprawując jednocześnie bezpośredni nadzór nad Głównym Księgowym odpowiedzialnym za Dział Księgowości.

1.1.2 Zapewnienie realizacji obowiązków podatnika (i płatnika w zakresie zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych i zryczałtowanego podatku dochodowego od osób fizycznych) należy do Głównego Księgowego, innych pracowników merytorycznych Działu Księgowości i Kierownika Działu Kadr i Płac. Prace pracowników merytorycznych Działu Księgowości są nadzorowane i koordynowane przez Głównego Księgowego oraz Zarząd. W szczególnych przypadkach związanych z wątpliwościami dotyczącymi kwalifikacji prawno-podatkowej Spółka zwraca się do zewnętrznego doradcy. Realizacja obowiązków płatnika z tytułu wypłacanych wynagrodzeń na rzecz zatrudnionych (podatek dochodowy od osób fizycznych oraz ZUS) jest realizowana przez wyodrębnioną komórkę odpowiedzialną za kalkulację i ustalenie zobowiązania Spółki z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych oraz składek na ubezpieczenie społeczne, jak również przygotowanie deklaracji. Kalkulacje podatkowe dokonywane są comiesięcznie lub corocznie (w zależności od podatku) przez dedykowanych pracowników Działu Księgowości oraz Kadr i Płac na podstawie informacji finansowych zawartych w ewidencji księgowej.

1.1.3 Spółka średnio co 3 miesiące 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 w tym przede wszystkim terminowego regulowania zobowiązań podatkowych.

- 1.1.4 Spółka dla celów zapewnienia prawidłowego oraz rynkowego rozliczenia transakcji z podmiotami powiązаныmi stosuje grupowe wytyczne dot. ustalania cen transferowych stosując odpowiednie kryteria w stosunku do rodzaju kontrahenta i prowadzonej przez niego działalności.
- 1.1.5 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;

Spółka posiada dobrą płynność finansową, więc nie planuje wnioskować o odroczenie terminu płatności podatku ani rozłożenie zapłaty podatku na raty.

1.2 Stosowane procedury

W celu prawidłowego wykonywania obowiązków związanych z rozliczaniem podatków oraz innych należności publicznoprawnych na rzecz Skarbu Państwa Spółka stosuje szereg wewnętrznych procedur (zarówno w formie spisanej jak i niespisanej) 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.

Spółka stosuje certyfikowany System Zarządzania Jakością, a w jego zakresie posiada szereg procedur i instrukcji wewnętrznych, w tym w zakresie umożliwiającym wykonywanie obowiązków podatkowych. Do najistotniejszych kwestii uregulowanych w systemie należą:

- nadzorowanie dokumentacji i danych,
- mechanizm wnioskowania i akceptacji kosztów.
- procedury związane z opracowaniem, weryfikacją i akceptacją umów.
- monitorowanie terminowości i poprawności działań w ramach realizacji umów w tym wystawiania faktur

- zasady zarządzania środkami trwałymi – zasady modernizacji stanowisk pracy, likwidacji środków trwałych,
- rozliczanie podróży służbowych – określono zasady rozliczania krajowych i zagranicznych podróży służbowych,
- korzystanie z pojazdów służbowych - określono zasady korzystania z samochodów firmowych przez pracowników.
- Procedura przeciwdziałania niewywiązywania się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych,
- zarządzanie rejestrem kontrahentów Spółki przy użyciu specjalizowanych systemów IT.

Obowiązek przestrzegania wewnętrznych regulacji ujętych w Systemie Zarządzania Bezpieczeństwem Informacji i Jakości obowiązuje każdego pracownika. Przestrzeganie wewnętrznych regulacji i zasad postępowania podstawowy obowiązek wszystkich pracowników i współpracowników Spółki.

III. Dobrowolne formy współpracy z KAS

KAMSOFI dokłada wszelkich starań aby terminowo i zgodnie z przepisami składać wszelki niezbędne wyjaśnienia oraz przekazywać wymagane informacje i dokumenty. Jeżeli jest taka potrzeba i możliwość pracownicy KAMSOFI konsultują planowane działania z przedstawicielami Urzędu Skarbowego.

W roku podatkowym 2022 Spółka nie stosowała żadnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

IV. Informacje o realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w tym liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych.

Spółka podejmuje wszystkie niezbędne środki mające na celu prawidłowe oraz terminowe wywiązywanie się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, a w szczególności:

- identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązku podatkowego,
- kalkuluje i terminowo uiszcza należny podatek na konto właściwego organu podatkowego,
- składa organom podatkowym właściwe zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązują ją przepisy prawa podatkowego,

- sporządza lokalną dokumentację cen transferowych,
- monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych.

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

- podatku dochodowego od osób prawnych (CIT-8);
- podatku od nieruchomości;
- podatku od towarów i usług (VAT);
- opłata za wieczyste użytkowanie;
- opłata środowiskowa za emisję spalin;
- składka na PFRON;

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

- podatku dochodowego od osób fizycznych – z tytułu wynagrodzeń pracowników (PIT-4R, PIT-8AR);
- podatek dochodowy od osób prawnych – CIT10Z;

W roku 2022 KAMSOFT nie złożyła żadnej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

V. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi o wartości przekraczającej 5% sumy bilansowej aktywów.

W roku 2022 KAMSOFT nie dokonała 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. Żadna z transakcji jednorodnych w roku 2022 nie przekroczyła ww. progu.

VI. Informacje o działaniach restrukturyzacyjnych

W 2022 r. KAMSOFT nie podejmowała jak również na dzień sporządzenia informacji nie planowała podjęcia działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu Art. 11a ust.1 pkt.4 ustawy o CIT , tj w szczególności:

- łączenia z innymi spółkami;
- przekształcenia w inną spółkę;

- wniesienia wkładu do innej spółki w postaci przedsiębiorstwa spółki lub jego zorganizowanej części (w tym w ramach podziału spółki);
- wymiany udziałów.

Działania takie nie są również planowane na dzień sporządzenia niniejszej informacji.

VII. Informacje o interpretacjach i wiążących informacjach stawkowych.

W 2022 roku KAMSOFI S.A. nie składała wniosków o wydanie ogólnej/indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego o której mowa w Art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej, jak również interpretacji przepisów prawa podatkowego o której mowa w Art.14b Ordynacji podatkowej.

KAMSOFI S.A. nie składała również wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej i wiążącej informacji akcyzowej.

VIII. Informacje dotyczące dokonywanych rozliczeń podatkowych w tzw. rajach podatkowych.

W raportowanym okresie Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 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 wydanych na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.