

Informacja o realizowanej strategii podatkowej Krajowej Izby Rozliczeniowej S.A. za rok podatkowy 2023

I. Wstęp

Niniejsza informacja ma na celu realizację obowiązków wynikających z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych („ustawa CIT”) przez Krajową Izbę Rozliczeniową S.A. (dalej „KIR”) w roku podatkowym 2023.

Metodologia tworzenia struktury dokumentu opiera się na wskazaniu informacji zgodnie z porządkiem wymogów przewidzianych w art. 27c ust. 2 ustawy CIT oraz uzupełniająco informacji istotnych z punktu widzenia KIR.

Niniejszy dokument zawiera informacje o:

- 1) KIR (tj. dane rejestrowe, przedmiot działalności);
- 2) celach strategii podatkowej KIR;
- 3) stosowanych przez KIR procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie;
- 4) stosowanych przez KIR dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej;
- 5) realizacji przez KIR obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą;
- 6) transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego KIR, w tym podmiotami niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi;
- 7) planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych KIR lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT;
- 8) złożonych przez KIR wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej;
- 9) złożonych przez KIR wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej;

- 10) złożonych przez KIR wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług;
- 11) złożonych przez KIR wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym;
- 12) dokonywaniu rozliczeń podatkowych KIR na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

II. Informacje o KIR

Krajowa Izba Rozliczeniowa S.A. jest wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 0000113064 i prowadzi działalność gospodarczą pod adresem ul. rtm. W. Pileckiego 65 (02-781 Warszawa), NIP: 5260300517, REGON: 012105474.

Zgodnie z § 6 ust. 1 Statutu Krajowej Izby Rozliczeniowej S.A., przedmiotem działalności KIR jest:

- 1) wymiana zleceń płatniczych między dostawcami usług płatniczych oraz rejestracja wzajemnych wierzytelności, wynikających ze zleceń;
- 2) prowadzenie systemów płatności;
- 3) prowadzenie innej działalności związanej z realizacją rozliczeń;
- 4) świadczenie usług płatniczych;
- 5) świadczenie usług wspierających usługi płatnicze, a w szczególności prowadzenie działań mających na celu upowszechnienie płatności bezgotówkowych;
- 6) prowadzenie systemu teleinformatycznego obsługującego zajęcia wierzytelności z rachunku bankowego;
- 7) prowadzenie centralnej informacji o rachunkach;
- 8) świadczenie usług wspierających zarządzanie ryzykiem operacyjnym banków i spółdzielczych kas oszczędnościowo-kredytowych oraz innych dostawców usług płatniczych, a w szczególności usług wspierających przeciwdziałanie wykorzystywaniu ich działalności w celu ukrycia działań przestępczych lub dla celów mających związek z przestępstwem, w tym przestępstwem skarbowym lub praniem pieniędzy i finansowaniem terroryzmu;
- 9) świadczenie usług obsługujących i wspomagających dokonywanie czynności na elektronicznych nośnikach informacji oraz na odległość, w tym w szczególności w zakresie elektronicznego poświadczania danych, obsługi faktur elektronicznych, archiwizacji i udostępniania dokumentów elektronicznych, a także przekazywania informacji i danych na odległość;
- 10) świadczenie usług zaufania oraz identyfikacji elektronicznej, a także usług im towarzyszących lub je wspierających;
- 11) świadczenie usług w zakresie bezpieczeństwa systemów oraz cyberbezpieczeństwa;

- 12) działalność doradcza, w szczególności w zakresie usług rozliczeniowych, płatniczych, informatycznych, bezpieczeństwa systemów oraz cyberbezpieczeństwa;
- 13) sprzedaż usług transmisji danych, obejmujących działalność sieci niezbędną do przesyłania danych między urządzeniami stosującymi te same lub różne protokoły transmisyjne, realizowane za pośrednictwem publicznej lub wydzielonej sieci transmisji danych;
- 14) prowadzenie działalności związanej z oprogramowaniem, w tym tworzenie i sprzedaż własnych rozwiązań informatycznych oraz ich licencjonowanie;
- 15) przetwarzanie danych;
- 16) prowadzenie działalności związanej z bazami danych;
- 17) prowadzenie działalności związanej z zarządzaniem urządzeniami informatycznymi;
- 18) wynajmowanie lub wdzierżawianie maszyn i urządzeń biurowych, włączając w to sprzęt komputerowy;
- 19) prowadzenie na zlecenie archiwów w formie papierowej i elektronicznej;
- 20) prowadzenie sprzedaży detalicznej przez Internet;
- 21) prowadzenie działalności edukacyjnej i szkoleniowej, w szczególności w zakresie obrotu elektronicznego, w tym w zakresie jego bezpieczeństwa, działania systemów rozliczeniowych, certyfikacji i odczytu optycznego;
- 22) sprzedaż i promocja produktów i usług innych podmiotów gospodarczych;
- 23) prowadzenie działalności wydawniczej;
- 24) wynajem i eksploatawanie nieruchomości na własny rachunek.

III. Cele strategii podatkowej KIR

Nadrzędnym celem podatkowym KIR jest zapewnienie zgodności podatkowej. Cel ten jest realizowany poprzez:

- 1) przestrzeganie wszystkich obowiązujących przepisów i regulacji w zakresie szeroko definiowanego prawa podatkowego;
- 2) utrzymywanie prawidłowych relacji z organami podatkowymi w oparciu o współpracę;
- 3) zapewnienie spójności przyjętej Strategii podatkowej ze Strategią korporacyjną KIR;
- 4) staranność i ostrożność w zarządzaniu ryzykiem podatkowym;
- 5) nie stosowanie optymalizacji podatkowej oraz działań, które mogą powodować zwiększenie ryzyka podatkowego lub narażać budżet państwa lub lokalne budżety gmin na nienależne uszczuplenie należności publicznoprawnych;

- 6) nie podejmowanie współpracy z podmiotami zarejestrowanymi w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową;
- 7) prowadzenie działalności w sposób zabezpieczający rzetelne i prawidłowe naliczanie a następnie zapłatę zobowiązań podatkowych.

Cele podatkowe w obszarze operacyjnym dotyczą:

- 1) bieżącego, prawidłowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, w szczególności w zakresie ustaw podatkowych, ratyfikowanych przez Rzeczpospolitą Polską umów o unikaniu podwójnego opodatkowania oraz ratyfikowanych przez Rzeczpospolitą Polską innych umów międzynarodowych dotyczących problematyki podatkowej, a także przepisów aktów wykonawczych wydanych na podstawie ustaw podatkowych;
- 2) terminowego sporządzania i przekazywania do właściwych organów deklaracji, a także zeznań, wykazów, zestawień, sprawozdań oraz informacji, do których składania KIR obowiązany jest, na podstawie przepisów prawa podatkowego, jako podatnik oraz płatnik;
- 3) stosowania zgodnie z przepisami prawa podatkowego ulg podatkowych, tj. przewidzianych w przepisach prawa podatkowego zwolnień, odliczeń, obniżek albo zmniejszeń, których zastosowanie powoduje obniżenie podstawy opodatkowania lub wysokości podatku.

IV. Informacja o stosowanych przez KIR procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Wdrożony i realizowany w KIR zespół działań mających na celu prawidłowe wykonywanie funkcji podatkowej, tj. zapewnienie prawidłowości rozliczeń podatkowych, dotyczy zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Obejmuje on system wdrożonych przez KIR mechanizmów wykonywania i kontroli pod względem prawidłowości realizowania obowiązków podatkowych, w tym w zakresie zapewnienia wiarygodności i kompletności deklaracji podatkowych, ujawnianych w nich informacji, zgodności z prawem deklarowania i regulowania zobowiązań podatkowych.

Zarządzanie realizacją obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie wymaga stosowania procedur (wytycznych, instrukcji), tj. przyjętego sposobu postępowania w KIR, opisu ustalonego przebiegu procesu wskazującego w szczególności osoby odpowiedzialne, ich uprawnienia i zakres odpowiedzialności.

Decyzje biznesowe KIR i podejmowane przedsięwzięcia poprzedzone są identyfikacją, oceną i oszacowaniem poziomu ryzyka podatkowego. KIR każdorazowo dąży do minimalizacji ryzyka i eliminacji obszarów potencjalnych sporów z organami administracji podatkowej. W przypadku kluczowych decyzji biznesowych KIR korzysta ze wsparcia zewnętrznych doradców oraz możliwości uzgodnień z organami administracji skarbowej.

KIR na bieżąco reaguje na wszelkie zmiany w przepisach prawa podatkowego. Z odpowiednim

wyprzedzeniem podejmuje działania niezbędne dla zapewnienia zgodności procesów, procedur i systemów finansowo-księgowych z przepisami prawa oraz terminowości wywiązywania się z obowiązków podatkowych.

Na całokształt działań KIR w ramach realizowanych procesów i procedur składają się w szczególności:

- 1) realizacja procesów związanych z wykonywaniem funkcji podatkowej KIR, w tym przy wykorzystaniu wdrożonych w KIR procedur;
- 2) kontrola wewnętrzna i zewnętrzna realizacji procesów związanych z wykonywaniem funkcji podatkowej w KIR, w tym audyt wewnętrzny i zewnętrzny, w szczególności przy wykorzystaniu wdrożonych w KIR procedur;
- 3) zarządzanie ryzykiem podatkowym, w tym przy wykorzystaniu wdrożonych w KIR procedur.

Procedury mające formę dokumentów, podlegają okresowej weryfikacji i aktualizacji. Stanowią dokumenty wewnętrzne KIR, niepodlegające publikacji na zewnątrz. W KIR funkcjonują także niesformalizowane (niemające formy spisane dokumentu) procedury.

V. Informacja o stosowanych przez KIR dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W roku 2023 KIR nie stosował dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

VI. Informacja o realizacji przez KIR obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą

KIR podejmuje wszelkie możliwe działania zmierzające do terminowej realizacji obowiązków podatkowych.

W roku 2023 KIR realizował obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w szczególności w zakresie następujących podatków:

- podatek dochodowy od osób prawnych,
- podatek dochodowy od osób fizycznych,
- podatek od towarów i usług,
- podatek od nieruchomości.

Za rok 2023 KIR nie był zobowiązany do złożenia informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

VII. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego KIR, w tym podmiotami niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym KIR za rok 2023 suma bilansowa aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości wynosi 254.625 tys. złotych. Transakcje, jakie KIR przeprowadził z podmiotem powiązаным nie przekroczyły 5% tej wartości.

VIII. Informacja o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych KIR lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT

KIR nie planował w 2023 roku działań restrukturyzacyjnych oraz nie podjął żadnych działań w tym zakresie.

IX. Informacja o złożonych przez KIR wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej

W roku 2023 KIR nie składał wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

X. Informacja o złożonych przez KIR wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o których mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej

W roku 2023 KIR nie składał wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

XI. Informacja o złożonych przez KIR wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług

W roku 2023 KIR nie składał wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

XII. Informacja o złożonych przez KIR wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym

W roku 2023 KIR nie składał wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

XIII. Informacja o dokonywaniu rozliczeń podatkowych KIR na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W roku 2023 KIR nie dokonywał rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.