

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

Informacja o realizowanej strategii podatkowej dotycząca działalności R22 S.A. (obecnie cyber_Folks S.A.) [dalej jako: **R22**] oraz cyber_Folks S.A. [dalej jako: **cyber_Folks, CF**] [łącznie jako: **Spółki**] tworzących Podatkową Grupę Kapitałową rozumieniu art. 1a ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych¹ [dalej jako: **PGK**] za rok podatkowy trwający **od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 lipca 2023 r.** [dalej jako: **2023 rok podatkowy**] została opracowana i podana do publicznej wiadomości na podstawie art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 Ustawy.

I. Informacje o PGK

W dniu 1 stycznia 2023 r. R22 oraz cyber_Folks utworzyły PGK. Spółką dominującą, a więc i spółką reprezentującą PGK, była R22. Dnia 31 lipca 2023 r. nastąpiło połączenie, w ramach którego R22 dokonała przejęcia cyber_Folks [dalej jako: **Połączenie**]. Wraz z Połączeniem, R22 zmieniła nazwę na cyber_Folks S.A. Działania te miały na celu:

- połączenie dwóch mocnych, prężnie działających marek, których kompetencje wzajemnie się uzupełniają;
- uproszczenie struktury i komunikacji;
- utworzenie jednej globalnej marki;
- podkreślenie podstawowej działalności - dostarczenie najlepszych produktów i usług;
- realizację jednej wspólnej strategii spółek wchodzących w skład Grupy.

Połączenie stanowiło zmianę w stanie faktycznym i w stanie prawnym skutkującą naruszeniem warunków uznania PGK za podatnika podatku dochodowego, o której mowa w art. 1a ust 8 pkt 2 Ustawy, w związku z czym na skutek Połączenia nastąpiła utrata przez PGK statusu podatnika. Tym samym rok podatkowy PGK trwał od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 lipca 2023 r.

Spółki prowadziły działalność holdingową oraz sprzedaż usług informatycznych od hostingu i domen, poprzez narzędzia e-commerce, aż po wsparcie w prowadzeniu biznesu online. Linia biznesowa PGK obejmowała:

- **Sklepy Internetowe:** SaaS dla e-commerce, kreator sklepów internetowych, kreator treści, profilowane szablony;
- **Hotele:** software dla hoteli, booking engine, channel manager;
- **Automatyzację:** Integracje B2B;

¹ Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 2805 z późn. zm.) [dalej: **Ustawa**].

- **Infrastrukturę:** serwery i infrastruktura, Internet i telewizja;
- **Obecność w Internecie:** hosting (WordPress, WooCommerce, PrestaShop), domeny rejestracja i transfer, ochrona danych.

II. Główne założenia strategii podatkowej stosowanej przez PGK w 2023 roku podatkowym

- PGK oraz Spółki **realizowały obowiązki podatkowe z uwzględnieniem wszystkich powszechnie obowiązujących przepisów prawa podatkowego**, w tym przepisów prawa Unii Europejskiej oraz ratyfikowanych umów międzynarodowych, a przy ich stosowaniu korzystała z indywidualnych lub ogólnych interpretacji przepisów podatkowych wydanych przez organy podatkowe, orzecznictwa sądów, a także wytycznych i objaśnień wydanych przez władze podatkowe oraz organizacje międzynarodowe aktywne w dziedzinie podatków (m.in. OECD).
- Podejście PGK oraz Spółek do rozliczeń podatkowych zakładało terminowe dokonywanie płatności podatków oraz innych obciążeń o charakterze publiczno-prawnym w kwotach faktycznie należnych oraz na rzecz właściwych organów administracji państwowej.
- PGK oraz Spółki ograniczały ewentualne ryzyko podatkowe do możliwie najniższego poziomu i nie podejmowały działań niezgodnych z przepisami prawa. Ponadto, w sytuacji wystąpienia ewentualnych wątpliwości co do interpretacji podatkowych określonych zdarzeń lub regulacji prawnych, PGK oraz Spółki **wybierały najmniej kontrowersyjne podejście**.
- PGK oraz Spółki **współpracowały z organami podatkowymi w sposób profesjonalny i transparentny, opierając się na zasadzie wzajemnego zaufania**. PGK oraz Spółki regularnie wypełniały obowiązki wynikające z powszechnie obowiązujących przepisów prawa podatkowego oraz przywiązywały dużą uwagę do terminowego wyjaśniania ewentualnych wątpliwości lub pytań ze strony organów.
- W transakcjach zawieranych przez Spółki z pomiotami powiązanymi, Spółki **stosowały zasadę ceny rynkowej**, tj. ustalały ceny na warunkach, które ustaliłyby między sobą podmioty niepowiązane oraz weryfikowały je z wykorzystaniem jednej z metod wskazanych w ustawowym katalogu metod weryfikacji cen transferowych, a gdy metod tych nie można było zastosować, Spółki wykorzystywały inną metodę, w tym technikę wyceny najbardziej odpowiednią w danych okolicznościach.
- Spółki systematycznie **poszerzały wiedzę pracowników odpowiedzialnych za realizację funkcji podatkowych** poprzez przekazywanie informacji o obowiązujących przepisach prawa podatkowego, ich planowych zmianach i wykładni (m.in. w ramach zewnętrznych szkoleń) oraz **dokonywały analizy skutków podatkowych** nowych procesów biznesowych Spółek, czy projektów inwestycyjnych i umów.
- PGK oraz Spółki realizowały **kontakty z organami podatkowymi**, w tym organami Krajowej Administracji Skarbowej, w **sposób profesjonalny i transparentny oraz w oparciu o zasadę wzajemnego zaufania**. Spółki wykazywały również aktywną postawę w toku prowadzonych postępowań i kontroli podatkowych oraz udzielały precyzyjnych i kompleksowych odpowiedzi.

- PGK oraz Spółki dążyły do stosowania **nowoczesnych rozwiązań technologicznych w procesach podatkowych i zarządzaniu danymi podatkowymi** oraz maksymalnego wykorzystania środków komunikacji elektronicznej z organami podatkowymi.

III. Zobowiązania publiczno-prawne PGK w 2023 roku podatkowym

Z uwagi na fakt, iż PGK **posiadała świadomość społecznej odpowiedzialności w obszarze podatkowym**, terminowo reguluje należne podatki w kwotach ustalonych zgodnie z obowiązującymi przepisami oraz adekwatnych do efektów prowadzonej działalności. PGK przywiązywała również dużą uwagę **do pełnej transparentności w obszarze podatkowym**, w związku z czym w poniższej tabeli zaprezentowane zostały szczegóły dotyczące dokonanych przez poszczególne Spółki należące do PGK oraz PGK wpłat podatków i innych należności publiczno-prawnych za 2023 rok podatkowy.

	R22	CF	PGK (łącznie)
Podatek VAT	0,00	7 922 685,00	7 922 685,00
Podatek VAT OSS	0,00	26 823,71	26 823,71
Podatek CIT	0,00	3 507 202,00	3 507 202,00
Podatek PIT	141 939,00	497 782,00	639 721,00
WHT	1 298,00	2 723,00	4 021,00
PCC	36 215,00	40 050,00	76 265,00
Wpłaty na PPK	7 860,80	133 661,66	141 522,46
Wpłaty do ZUS	548 330,69	3 199 398,43	3 747 729,12
Wpłaty na PFRON	0,00	100 990,00	100 990,00
SUMA	735 643,49	15 431 315,80	16 166 959,29

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

PGK oraz Spółki stosowały wypracowane wewnętrzne zasady zapewniające prawidłową realizację obowiązków wynikających z regulacji podatkowych, zachowanie należytej staranności w rozliczeniach podatkowych oraz właściwe udokumentowanie transakcji.

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

PGK oraz Spółki nie uczestniczyły w żadnej z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w tym w szczególności nie zawarła umowy o współdziałanie w zakresie podatków w myśl art. 20s Ordynacji².

² Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 2383 z późn. zm.), [dalej: **Ordynacja**].

VI. Informacja o planowanych lub podejmowanych przez PGK działaniach restrukturyzacyjnych

W dniu 31 lipca 2023 r. nastąpiło Połączenie, w ramach którego R22 dokonała przejęcia cyber_Folks. Szczegółowy opis Połączenia został opisany w **Rozdziale I**.

VII. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi

PGK nie była stroną jakichkolwiek transakcji z podmiotami powiązanymi. Stronami transakcji były Spółki należące do PGK. Spółki realizowały w analizowanym okresie transakcje z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy, w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej. Poniżej zostały wymienione transakcje, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonej na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania, tj. sprawozdania finansowego R22 za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023 roku.

R22

Otrzymanie poręczenia:

R22 otrzymała od Podmiotów powiązanych poręczenie do umowy kredytowej.

Połączenie z CF:

R22 dokonała połączenia z cyber_Folks poprzez przejęcie majątku CF zgodnie z art. 492 §1 pkt 1 KSH³.

Cyber_folks

Otrzymanie poręczenia:

CF otrzymała od Podmiotów powiązanych poręczenie do umowy kredytowej.

Połączenie z R22:

CF dokonała połączenia z R22 poprzez przejęcie majątku CF przez R22 zgodnie z art. 492 §1 pkt 1 KSH.

Otrzymanie pożyczek:

CF otrzymała pożyczki krótkoterminowe od Podmiotów powiązanych na cele działalności operacyjnej.

³ Ustawa z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 1467 z późn. zm.) [dalej: **KSH**].

VIII. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

PGK nie była stroną jakichkolwiek transakcji w wyniku których w 2023 roku podatkowym dokonała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych i przepisów Ustawy oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji. Stronami takich transakcji był cyber_Folks, w związku z czym w poniższej tabeli zaprezentowane zostały szczegóły tych rozliczeń.

Kraj	Wartość rozliczeń
Sprzedaż	
Republika Panamy	12 654,22 PLN
Hongkong - Specjalny Region Administracyjny Chińskiej Republiki Ludowej	1 013,90 PLN
Federacja Rosyjska	486,99 PLN
Republika Kostaryki	258,00 PLN
Anguilla - Terytorium Zamorskie Zjednoczonego Królestwa Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej	49,00 PLN
SUMA	14 462,11 PLN
Zakup	
Hongkong - Specjalny Region Administracyjny Chińskiej Republiki Ludowej	250,00 HKD
Federacja Rosyjska	90,72 USD

IX. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych

PGK oraz Spółki nie zidentyfikowały żadnego schematu podatkowego (MDR-1), w związku z czym nie przekazały Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji.

X. Informacja o złożonych przez PGK wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej

W 2023 roku PGK oraz Spółki nie wystąpiły z wnioskiem o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji lub interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji. PGK oraz Spółki nie złożyły również wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług⁴ oraz wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym⁵.

⁴ Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 1570 z późn. zm.).

⁵ Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 1542 z późn. zm.).