

**Informacja o strategii podatkowej
realizowanej przez Lingaro sp. z o.o.
w roku podatkowym 2021 r.**



Warszawa, dnia 23-12-2022

UŻYWANE SKRÓTY

Spółka, Lingaro	Lingaro sp. z o.o., z siedzibą przy ul. Domaniewskiej 28, 02-672 Warszawa, wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000241638, NIP: 5213364585
Ustawa o CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. 2021 poz. 1800, t.j. z dnia 4 października 2021 r. z późniejszymi zmianami)
Ordynacja Podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. 2021 poz. 1540, t.j. z dnia 23 sierpnia 2021 r. z późniejszymi zmianami)
Rok Podatkowy	Rok podatkowy Podatnika trwający od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 roku.
Strategia Podatkowa	Dokument potwierdzający strategię podatkową realizowaną przez Spółkę w Roku Podatkowym, sporządzany w Spółce w formie pisemnej i co roku aktualizowany

WPROWADZENIE

Celem niniejszego dokumentu jest realizacja przez Lingaro sp. z o.o. (dalej: „**Spółka**”) obowiązku wynikającego z art. 27c ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. 2021, poz. 1800, t.j. z dnia 4 października 2021 r.; dalej: „**Ustawa o CIT**”), tj. sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej przez Spółkę strategii podatkowej za rok 2021.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej publikowana jest na stronie internetowej Spółki: <http://lingarogroup.com/strategia-podatkowa> zgodnie z art. 27c ust. 4 w związku z art. 27c ust. 5 Ustawy o CIT.

INFORMACJE NA TEMAT SPÓŁKI

Informacje o Spółce	
Pełna nazwa podmiotu	Lingaro sp. z o.o.
Forma prowadzenia działalności	Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Dane adresowe podmiotu	Ul. Domaniewska 28 02-672 Warszawa
Numer identyfikacji podatkowej	5213364585
Strona internetowa	http://lingarogroup.com/strategia-podatkowa

Spółka rozpoczęła działalność w 2005 roku (wpis do Rejestru Przedsiębiorców z dnia 22 września 2005 roku), jako spółka, której podstawowym zakresem działalności zgodnie z KRS jest działalność związana z oprogramowaniem (kod PKD: 62.01.Z).

Oprócz działalności związanej z programowaniem, według informacji zawartej w KRS, Spółka działa w następujących obszarach działalności:

- Działalność wydawnicza w zakresie oprogramowania (kod PKD: 58.2.),
- Działalność związana z doradztwem w zakresie informatyki (kod PKD: 62.02.),

- Działalność związana z zarządzaniem urządzeniami informatycznymi (kod PKD: 62.03.),
- Pozostała działalność usługowa w zakresie technologii informatycznych i komputerowych (kod PKD: 62.09.),
- Przetwarzanie danych; zarządzanie stronami internetowymi (hosting) i podobna działalność; działalność portali internetowych (kod PKD: 63.01.),
- Wynajem i dzierżawa maszyn i urządzeń biurowych, włączając komputery (kod PKD: 77.33.),
- Dzierżawa własności intelektualnej i podobnych produktów, z wyłączeniem prac chronionych prawem autorskim (kod PKD: 77.04.),
- Pozostała działalność profesjonalna, naukowa i techniczna, gdzie indziej niesklasyfikowana (kod PKD: 74.9.),
- Działalność związana z zatrudnieniem (kod PKD: 78).

Spółka specjalizuje się w zakresie świadczenia usług konsultingowych oraz w projektowaniu rozwoju i wdrażaniu aplikacji oraz udzielaniu wsparcia w następujących dziedzinach: Analityka Biznesowa, Hurtowanie Danych, Analityka/Raportowanie, Zarządzanie Danymi Podstawowymi/Referencyjnymi, Big Data, Analityka Danych/Analizy Statystyczne/Analizy Predyktcyjne, Systemy (samo)uczące się, Sztuczna Inteligencja, Aplikacje mobilne, Aplikacje internetowe, Chmura obliczeniowa, Internet Rzeczy oraz rozwiązania oparte na Rozpoznawaniu Obrazów.

Jednocześnie Lingaro świadczy usługi doradztwa biznesowego w szczególności w zakresie zarządzania sprzedażą i jej raportowania, zarządzania łańcuchem dostaw i jego raportowania, zarządzania danymi podstawowymi/referencyjnymi, zarządzania zachowaniami konsumentów i raportowania, doświadczenia Użytkownika/Interfejsu Użytkownika, Zarządzania Ryzykiem i mierzenia rynku, Metodyki zespołowania rozwoju i eksploatacji oraz zapewnienia jakości, rozwiązań dla branży finansowej, Planowania zapotrzebowania, Zarządzania Cenami, Analizy Zachowań Sprzedawców i Dystrybutorów.

Spółka wdraża projekty i tworzy rozwiązania IT korzystając z rozwiązań partnerów technologicznych takich jak: Microsoft, SAP, Oracle, Amazon, Google, Tableau, Qlick, Stibo, Looker, Microstrategy, Snowflake. Jednym z obszarów najszybciej się rozwijających w tym zakresie jest wdrażanie rozwiązań opartych na technologiach Microsoft, w szczególności Azure (w tych obszarach Spółka otrzymała nagrodę Partnera Roku) oraz Power BI.

Spółka działa przeważnie na rynku polskim oraz rozwija swoją działalność na rynkach zagranicznych, w szczególności w USA, Szwajcarii, Singapurze, Wielkiej Brytanii, na Filipinach i w Indiach

ZAKRES I CEL SPORZĄDZENIA INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

Celem sporządzenia oraz podania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej przez Spółkę strategii podatkowej jest wypełnienie obowiązku wynikającego z art. 27c ust. 1 Ustawy o CIT.

Jednocześnie należy mieć na względzie, że prawidłowe wywiązywanie się z obowiązków podatkowych stanowi istotną kwestię w ramach działalności prowadzonej przez Spółkę. Celem Spółki w zakresie jej obowiązków nałożonych na podstawie polskich przepisów podatkowych jest prawidłowe i terminowe wywiązywanie się z obowiązków podatkowych zarówno

występując w roli podatnika, jak i płatnika poszczególnych podatków, rzetelne i terminowe składanie deklaracji podatkowych w ramach poszczególnych podatków oraz uiszczanie należności podatkowych w terminie oraz w prawidłowej wysokości.

Spółka dochowuje także należytej staranności przy wywiązywaniu się z obowiązków podatkowych oraz realizacji stosunków handlowych. W tym celu podejmuje za pośrednictwem swoich pracowników szereg czynności, w szczególności w zakresie weryfikacji kontrahentów oraz otrzymanych od nich dokumentów dotyczących transakcji. W ramach należytej staranności Spółka wdrożyła również szereg procedur dotyczących dokonywania rozliczeń podatkowych w Spółce oraz przygotowała w formie pisemnej strategię podatkową celem usystematyzowania oraz zebrania w jednym dokumencie wszystkich informacji odnoszących się do wywiązywania się Spółki z obowiązków podatkowych. Strategia Podatkowa Spółki obejmuje również szereg zagadnień związanych z zarządzaniem ryzykiem w ramach organizacji.

W sytuacji zidentyfikowania ryzyka podatkowego Spółka ogranicza to ryzyko przez przygotowywanie i wdrażanie wewnętrznych procedur podatkowych odnoszących się do danego zagadnienia podatkowego. W ramach wewnętrznych procedur związanych z wypełnianiem obowiązków podatkowych Spółka wdrożyła w szczególności Procedurę MDR,

Procedury wewnętrzne Spółki określają w szczególności cel, przedmiot i osoby odpowiedzialne w Spółce za realizację obowiązków objętych daną procedurą wewnętrzną. W opracowanie i nadzór nad realizacją procedur jest zaangażowane w szczególności kierownictwo Spółki.

Spółka korzysta również z doradztwa podmiotów zewnętrznych w zakresie wywiązywania się z obowiązków podatkowych.

Rozliczenia podatkowe w Spółce są dokonywane zgodnie z przepisami prawa podatkowego i bilansowego. Wysokość uiszczonych należności podatkowych jest kalkulowana w oparciu o obowiązujące przepisy prawa podatkowego z uwzględnieniem rzeczywistego przebiegu transakcji.

Niniejsza informacja o realizacji strategii podatkowej zawiera elementy wskazane w Ustawie o CIT, tj.:

1) informacje o stosowanych przez podatnika:

a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,

b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,

2) informacje odnośnie do realizacji przez podatnika 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,

3) informacje o:

a) transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów

o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej,

b) planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4,

4) informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:

a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,

b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,

c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,

d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722, z późn. zm.),

5) informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika 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 wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej

Jednocześnie informacja o realizowanej strategii podatkowej nie uwzględnia tych informacji, które objęte są tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK 2021

I. Informacja o stosowanych przez Spółkę:

1.1. procesach i procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 1 lit a Ustawy o CIT

Procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie zostały ujęte w wewnętrznym dokumencie obowiązującym w Spółce, tj. w Strategii podatkowej oraz procedurach szczególnych dotyczących konkretnych rozliczeń podatkowych, stanowiących załączniki do wyżej wskazanej Strategii podatkowej.

W Roku Podatkowym Spółka realizowała swoje obowiązki podatkowe w obszarze następujących podatków:

- CIT.
- VAT,
- PIT,
- Inne.

1.2. formach współpracy z organami Krajowej Informacji Skarbowej.
Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 1 lit b Ustawy o CIT

W 2021 r. Spółka nie korzystała z żadnych form współpracy z organami Krajowej Informacji Skarbowej.

II. Informacje odnośnie do realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych przez Spółkę schematów podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą.

Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 2 Ustawy o CIT

Spółka w 2021 roku nie przekazywała informacji o schematach podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

III. Informacje o:

3.1. transakcjach z podmiotami powiązanymi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 3 lit a Ustawy o CIT

Spółka w 2021 r. dokonywała transakcji z podmiotami powiązanymi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

Poniżej lista transakcji:

Np.	Łączna wartość transakcji w 2021 r.	Rodzaj transakcji	Podmiot
1.	13 291 631,05 zł	usługowa	podmiot będący rezydentem podatkowym w Polsce
2.	16 159 371,75 zł	usługowa	podmiot będący rezydentem podatkowym w Polsce
3.	23 571 574,00 zł	usługowa	podmiot niebędący rezydentem podatkowym w Polsce
4.	27 500 000,00 zł	pożyczka	podmiot niebędący rezydentem podatkowym w Polsce

3.2. Informacja o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych.

Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 3 lit a Ustawy o CIT

Spółka dnia 18 października 2021 roku nabyła 99% udziałów w spółce Lingaro India Private Limited.

IV. Informacja o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:

4.1. Ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 4 lit a Ustawy o CIT

Spółka w 2021 roku nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

4.2. Interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 4 lit b Ustawy o CIT

Spółka w 2021 roku nie składała wniosków o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej. Wobec Spółki w Roku Podatkowym dnia 5 marca 2021 roku zostało wydane przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej postanowienie podtrzymujące w mocy postanowienie z dnia 22 grudnia 2020 r. znak sprawy: 0111-KDIB1-3.4010.488.2020.JKU odmawiające wszczęcia postępowania w sprawie wniosku o interpretację złożonego dnia 23 października 2020 roku.

4.3. Wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 4 lit c Ustawy o CIT

Spółka w 2021 roku nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

4.4. Wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722 i 1747).

Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 4 lit d Ustawy o CIT

Spółka w 2021 roku nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

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

Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 5 Ustawy o CIT

Spółka w 2021 roku nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.