

**Informacja o strategii podatkowej realizowanej  
przez FUTURE PROCESSING SPÓŁKA AKCYJNA  
za rok 2022**

## 1. Wprowadzenie do Informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2022

Celem sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej jest spełnienie obowiązku, jaki nakłada na Future Processing S.A. art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2022 poz. 2587, ze zm.).

### Dane jednostki

- Nazwa: Future Processing S.A.
- Siedziba: Bojkowska 37A/, 44-100 Gliwice
- Kody PKD określające podstawową działalność podmiotu: 6201Z, 6202Z, 6203Z, 6209Z, 6311Z, 6312Z, 5829Z, 4651Z, 4799Z, 7219Z
- Numer identyfikacji podatkowej: NIP: 6342532128
- Numer we właściwym rejestrze sądowym: KRS: 0000817352

Future Processing S.A. prowadzi działalność w zakresie świadczenia usług informatycznych będąc ekspertem w dziedzinie rozwoju oprogramowania, rozwiązań IT szytych na miarę oraz doradztwa technologicznego. Jest Spółką o profilu technologicznym, działającą w dziedzinie wytwarzania oprogramowania na zamówienie dla klientów w wielu krajach (głównie Europy Zachodniej, w tym Wielkiej Brytanii).

Poza świadczeniem usług mieszczących się w zakresie swojej podstawowej działalności, Spółka prowadzi także działania związane z rozwojem własnych produktów w branży medycznej, power & utilities oraz finansowej - samodzielnie lub poprzez podmioty zależne.

Spółka prowadzi stronę internetową pod adresem: <https://www.future-processing.pl>.

## 2. Procesy i procedury w zakresie zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych

Future Processing S.A. zapewnia, aby jej organizacja i zasady funkcjonowania, w pełni pozwalały na terminowe i prawidłowe wypełnianie obowiązków podatkowych, zarówno w roli podatnika jak i płatnika poszczególnych podatków. Spółka terminowo i zgodnie z przepisami prawa podatkowego realizuje swoje obowiązki podatkowe mając świadomość, iż jest to nie tylko wyrazem wypełnienia obowiązków nałożonych przez ustawodawcę, ale przyczynia się także do wspierania rozwoju otoczenia biznesowego i społecznego oraz budowania pozytywnych relacji z administracją skarbową. Składane deklaracje podatkowe, informacje podatkowe oraz rozliczenia podatkowe stanowią pełne odzwierciedlenie działalności gospodarczej Spółki.

Nadzór nad efektywnym wykonywaniem obowiązków podatkowych sprawuje Zarząd Spółki, który zatwierdza procedury, instrukcje, podejmuje kluczowe decyzje dla Spółki, jak również zabezpiecza zasoby kadrowe niezbędne do prawidłowej realizacji zadań. Pracownicy zaangażowani w proces rozliczeń podatkowych posiadają odpowiednie kwalifikacje, wiedzę i kompetencje wymagane do realizacji powierzonych zadań. Ponadto zobowiązani są do poszerzania i aktualizowania wiedzy, przestrzegania przepisów prawa podatkowego oraz innych wewnętrznych procedur i praktyk Spółki, jak również do wspólnej wymiany wiedzy pomiędzy poszczególnymi komórkami organizacyjnymi firmy.

Koncentracja najważniejszych procesów podatkowych ma miejsce w następujących komórkach Spółki: Accounting, Payroll, Legal. Do najważniejszych czynności realizowanych w celu prawidłowego wypełniania obowiązków podatkowych należą m.in.:

- prowadzenie ksiąg Spółki zgodnie w przyjętą Politykę Rachunkowości, uwzględniając wymogi zarówno prawa bilansowego, jak i podatkowego – w tym ewidencja operacji gospodarczych w oparciu o dokumenty księgowe w sposób zgodny z ich merytoryczną treścią oraz podatkową kwalifikacją
- ewidencja zakupów, dokonanych zgodnie z obowiązującą w Spółce procedurą akceptacji wydatków i alokowania poniesionych kosztów w ramach poszczególnych działów Spółki;
- ewidencja sprzedaży na podstawie wystawionych w zintegrowanym systemie finansowo-księgowym faktur sprzedaży zgodnie z obowiązującą w Spółce procedurą polegająca na wykorzystaniu w tym celu wewnętrznego narzędzia SID (Sales Invoices Data),
- rozliczanie podróży służbowych w oparciu o wewnętrzną procedurę określającą zasady rozliczenia krajowych i zagranicznych podróży służbowych,
- terminowe składanie deklaracji, sprawozdań, informacji podatkowych do organów podatkowych,
- terminowe regulowanie zobowiązań publicznoprawnych – w tym miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy od osób prawnych oraz podatek dochodowy od osób fizycznych, podatek u źródła (WHT), podatek od nieruchomości, składek ZUS, składek PPK,
- realizacja przelewów bankowych z jednoczesną weryfikacją rachunków bankowych kontrahentów na tzw. „Białej Liście”, jak również z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności,
- systematyczna weryfikacja zawieranych umów, transakcji i działań biznesowych w kontekście skutków podatkowych,
- identyfikacja uzgodnień w ramach obowiązku składania schematu podatkowego,
- przygotowywanie dokumentacji cen transferowych,
- podnoszenie kwalifikacji poprzez uczestnictwo w szkoleniach z zakresu prawa podatkowego,
- cykliczne spotkania zespołu w celu bieżącego monitorowania zmian w przepisach podatkowych oraz wymiany wiedzy,
- gromadzenie i archiwizowanie niezbędnej dokumentacji.

Każdy pracownik Future Processing S.A. wykonując obowiązki zawodowe zobligowany jest do przestrzegania właściwych regulaminów, instrukcji oraz procedur.

Future Processing S.A. wykazuje niską skłonność do podejmowania ryzyka w obszarze podatków. W roku podatkowym, do którego ma zastosowanie niniejsza instrukcja, Spółka nie zrealizowała

transakcji bez uzasadnienia gospodarczego. Ponadto Spółka podejmuje szereg działań, aby nie dopuścić do materializacji ryzyka podatkowego. Do najważniejszych zaliczyć można m.in.:

- posiadanie w organizacji działu prawnego, który jest wsparciem w kwestiach interpretacyjnych,
- opracowywanie i wdrażanie wewnętrznych procedur i procesów, zapewniających prawidłowe identyfikowanie i wypełnianie obowiązków podatkowych,
- wdrożenie narzędzi informatycznych, umożliwiających m.in. obieg dokumentów czy rozliczenie delegacji służbowych przez pracowników,
- zatrudnianie wykwalifikowanych pracowników,
- aktualizowanie systemu finansowo-księgowego dostosowując go tym samym do wymogów przewidzianych przepisami prawa podatkowego.

W przypadku identyfikacji ewentualnego ryzyka podatkowego, następuje jego analiza i ocena, a następnie podjęta zostaje decyzja co do wyboru sposobu postępowania zmierzającego do eliminacji tego ryzyka. W tym celu Spółka współpracuje z zewnętrznymi kancelariami prawnymi i doradcami podatkowymi, uzyskując ich opinie. Takie konsultacje dokonywane są między innymi w przypadku sytuacji nie rozpoznawanych dotychczas przez Spółkę, nietypowych, skomplikowanych lub związanych z nowymi regulacjami podatkowymi. Spółka korzysta ze wsparcia zewnętrznych doradców podatkowych również w obszarze raportowania schematów podatkowych (MDR) oraz przygotowywaniu dokumentacji cen transferowych (TP).

Jeżeli opinie zewnętrznych doradców, interpretacje przepisów prawa podatkowego i objaśnienia lub orzecznictwo Sądów nie dają jednoznacznej odpowiedzi co do rozpoznania skutku podatkowego, Spółka występuje o interpretacje przepisów prawa podatkowego lub uzyskuje inne urzędowe rozstrzygnięcia pozwalające na usunięcie wątpliwości w zakresie rozliczeń podatkowych.

Spółka ocenia, że w perspektywie najbliższych lat zmiany jej strategii podatkowej będą wynikać głównie ze zmian legislacyjnych. Podstawowym celem realizowanej strategii podatkowej Spółki jest zapewnienie wywiązywania się ze wszelkich obowiązków podatkowych.

### **3. Dobrowolne formy współpracy z KAS**

Future Processing S.A. w roku podatkowym 2022 nie podejmowała formalnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (tj. nie uczestniczyła w Programie Współdziałania). Jednakże, stanowisko Spółki względem organów podatkowych cechuje się otwartością na współpracę i transparentnością. Spółka nie wyklucza w przyszłości podejmowania dobrowolnych form współpracy z organami KAS w razie uznania tego za właściwe w danych okolicznościach.

Spółka opiera swoje kontakty z administracją skarbową na zasadzie zaufania i współpracy, zmierzając do zapewnienia zgodnych rozliczeń podatkowych z obowiązującymi przepisami prawa. Future

Processing S.A. dostarcza terminowo informacji dotyczących realizowanych operacji gospodarczych, składa niezbędne wyjaśnienia oraz przekazuje wymagane informacje i dokumenty.

Wszelkie kwestie podatkowe, które wymagają konsultacji z organami podatkowymi sygnalizowane są w drodze odpowiednich procedur, przy założeniu, że podstawowym celem Spółki jest w tym zakresie zredukowanie prawdopodobieństwa sporu z organami podatkowymi.

Jeśli obowiązujące przepisy prawa przewidują polubowne sposoby rozwiązania sporu z organami podatkowymi, Future Processing S.A. rozważa je w pierwszej kolejności.

#### **4. Informacja o realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w tym liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych.**

Future Processing S.A. jest polskim rezydentem podatkowym i realizuje swoje obowiązki podatkowe zgodnie z obowiązującymi przepisami podatkowymi.

Spółka sporządza i składa wszystkie wymagane przepisami prawa podatkowego deklaracje i informacje podatkowe, a w uzasadnionych przypadkach dokonuje stosownych korekt. Zobowiązania podatkowe Spółki znajdują się, obok wynagrodzeń ze stosunku pracy, na czele priorytetów realizowanych płatności. Future Processing S.A. reguluje terminowo zobowiązania podatkowe.

W roku podatkowym 2022 Future Processing S.A. złożyła wszystkie wymagane przepisami prawa podatkowego deklaracje i zeznania podatkowe oraz rozliczyła i uregulowała powstałe zobowiązania podatkowe w odniesieniu m.in. do następujących podatków:

- podatek CIT – jako podatnik,
- podatek PIT – jako płatnik,
- podatek VAT – jako podatnik,
- podatek WHT – jako płatnik,
- podatek od nieruchomości – jako podatnik.

W ramach wewnętrznej analizy roku podatkowego 2022 Spółka w swojej działalności nie zidentyfikowała uzgodnień spełniających definicję schematu podatkowego. W konsekwencji nie wystąpił obowiązek jego przekazania do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

**5. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаныmi o wartości przekraczającej 5% sumy bilansowej aktywów.**

Kwota odpowiadająca 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości w ostatnim zatwierdzonym sprawozdaniu finansowym Spółki to: 5 328 171,38 zł.

Suma transakcji realizowanych z podmiotami powiązаныmi w roku 2022 roku przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów Spółki.

Wszystkie transakcje zawarte w 2022 roku pomiędzy Spółką a podmiotami powiązаныmi oparte były o ustalenia cen transferowych na warunkach, które ustaliłyby między sobą podmioty niepowiązаныe. Transakcje dotyczyły zakupu usług informatycznych i są objęte tajemnicą handlową.

**6. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT**

W roku podatkowym 2022 Future Processing S.A. nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych. Ponadto na dzień sporządzenia niniejszej informacji Spółka nie planuje działań restrukturyzacyjnych w najbliższej przyszłości.

**7. Informacje o złożonych wnioskach**

**7.1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej**

W roku podatkowym 2022 Future Processing S.A. nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

**7.2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej**

W roku podatkowym 2022 Future Processing S.A. złożyła wniosek o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych. Postawione we wniosku pytanie dotyczyło realizowanych przez Spółkę projektów, ich kwalifikacji jako działalność badawczo-rozwojową w rozumieniu artykułu 4a pkt 26 w związku z art. 4a pkt 27 i 28 ustawy

o podatku dochodowym od osób prawnych, a w konsekwencji nabycia uprawnienia do skorzystania z ulgi, o której mowa w art. 18d ww. ustawy. Interpretacja została wydana w kwietniu 2022 roku.

### **7.3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług (WIS)**

W roku podatkowym 2022 Future Processing S.A. nie składała wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

### **7.4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym (WIA)**

W roku podatkowym 2022 Future Processing S.A. nie składała wniosku o wydanie informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

## **8. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych w tzw. rajach podatkowych.**

W trakcie roku podatkowego, za który sporządzana jest informacja o realizowanej strategii podatkowej Future Processing S.A. nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 Ustawy CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2021 r., poz. 1426, ze zm.) oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

## **9. Miejsce publikacji**

Informacja została zamieszczona na stronie internetowej Spółki [www.future-processing.pl](http://www.future-processing.pl) do dnia 31 grudnia 2023 roku, a informacja o publikacji została przekazana za pomocą środków komunikacji elektronicznej w rozumieniu art. 2 pkt 5 ustawy z dnia 18 lipca 2002 r. o świadczeniu usług drogą elektroniczną (Dz. U. z 2020 r. poz. 344) naczelnikowi urzędu skarbowego właściwemu dla Spółki.