

Informacja o realizowanej strategii podatkowej przez Capgemini Polska Sp. z o.o.¹ w roku 2021 przygotowana na podstawie 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

I. Strategia podatkowa

Capgemini jest członkiem międzynarodowej grupy kapitałowej, której podmiotem dominującym jest Capgemini SE² z siedzibą w Paryżu. Grupa jako światowy lider w konsultingu, usługach technologicznych i transformacji cyfrowej, ma biura w blisko 50 krajach i działa w sektorze, który podlega ciągłej ewolucji.

Ze względu na międzynarodowy charakter swojej działalności, złożoność i brak jasno określonych krajowych i międzynarodowych przepisów podatkowych, Spółka oraz Grupa jest narażona na ryzyka podatkowe. Staramy się uwzględniać wszystkie istniejące w tym środowisku czynniki, aby podejmować właściwe decyzje podatkowe, nawet w przypadku niepewności.

Działamy w oparciu o dobrze ugruntowane i publicznie propagowane podstawowe wartości, takie jak uczciwość i zaufanie oraz solidny wewnętrzny Kodeks Etyki i jesteśmy w tym zakresie uznawani na arenie międzynarodowej.

Zaangażowanie w zachowanie etyczne znajduje bezpośrednie odzwierciedlenie w zarządzaniu sprawami podatkowymi poprzez następujące środki:

1. Capgemini nie angażuje się w uchylanie się od płacenia podatków ani w żadne praktyki sprzeczne z Kodeksem Etyki i wartościami etycznymi Grupy;
2. Spółka wraz z Grupą stosuje spójne, konsekwentne i rozsądne podejście do swoich obowiązków podatkowych, dostosowane do prowadzonej działalności;
3. Capgemini nie stosuje agresywnego planowania podatkowego ani nie strukturyzuje transakcji w celu uchylania się od opodatkowania. Grupa rozpoznaje swoje przychody i płaci podatki w krajach, w których jest zlokalizowana, odzwierciedlając tym samym rzeczywistą wartość generowaną przez jej działalność. Zobowiązuje się do stosowania cen rynkowych w swoich wewnętrznych transakcjach transgranicznych, zgodnie z zasadami uznanymi na arenie międzynarodowej. Grupa nie tworzy ani nie używa nieprzejrzystych lub sztucznych struktur i stale aktualizuje swoją strukturę prawną, aby zapewnić jej dostosowanie do potrzeb operacyjnych; jeżeli w kontekście nabycia Grupa dziedziczy takie podmioty, zobowiązuje się albo do ich wyeliminowania, albo do jak najszybszego dostosowania ich polityki podatkowej do stosowanych standardów;
4. Planowanie podatkowe Grupy ogranicza się zatem do korzystania z istniejących rozwiązań podatkowych i ulg podatkowych, na podstawie ich uczciwej i obiektywnej analizy oraz zgodnie z prawem;
5. Zasady te dotyczą również relacji z organami podatkowymi. Capgemini utrzymuje z nimi współpracę i otwartą relację w Polsce jak i każdym innym kraju. Sytuacja podatkowa i praktyki podatkowe Grupy są regularnie kontrolowane. Spółka jak i Grupa zobowiązuje się odpowiadać w wyznaczonym terminie na wszystkie wnioski organów podatkowych, przestrzegać wszystkich wymogów dotyczących składania i sprawozdawczości oraz terminowo płacić podatki;
6. Biorąc pod uwagę złożoność kontekstu podatkowego, w którym działa Grupa i Spółka, wewnętrzna jednostka ds. podatków monitoruje zmiany regulacyjne i zapewnia odpowiednie

¹ Capgemini Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie 02-092, przy ul. Żwirki i Wigury 16a Nr NIP 526-11-84-467 Kapitał zakładowy: 16.403.320,00 złotych wpisaną do rejestru przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000040605, dalej „Spółka” lub „Capgemini”.

² Dalej „Grupa”.

doradztwo i edukację. W ramach Grupy funkcja ta składa się z sieci ekspertów podatkowych z głównych regionów działalności, którzy uświadamiają kwestie podatkowe i promują dobre zarządzanie w tym obszarze. Regularna interakcja z interesariuszami, w połączeniu z odpowiednim zaangażowaniem zespołu podatkowego, zapewnia terminową identyfikację potencjalnych zagrożeń oraz wdrożenie odpowiednich środków w stosownych przypadkach.

7. Capgemini zdaje sobie sprawę, że korzystanie z usług zewnętrznych doradców podatkowych, wybieranych przez Spółkę oraz Grupę zgodnie z ich kwalifikacjami i reputacją, stanowi wartość dodaną, zwłaszcza gdy doradzają oni w zakresie nowych przepisów i interpretacji orzecznictwa. Wszystkie otrzymane w ten sposób porady są analizowane wewnętrznie w celu zapewnienia, że wszelkie wynikające z nich działania są zgodne z zasadami podatkowymi Spółki oraz Grupy.

Analogiczne zasady są stosowane we wszystkich podmiotach wchodzących w skład Grupy, w każdym kraju i do wszystkich należnych podatków.

II. informacje o stosowanych przez podatnika (a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie i (b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W Spółce stosowany jest wewnętrzny nadzór podatkowy który zapewnia skuteczne i adekwatne środki służące do weryfikacji prawidłowości procesów księgowo – podatkowych. Wprowadzony nadzór znajduje swoje odzwierciedlenie w procedurach jak i praktyce ich stosowana.

W celu zapewnienia przestrzegania przepisów prawa podatkowego, w ramach działu finansów Capgemini został utworzony zespół podatkowy, którego podstawową rolą jest:

- dbałość o przestrzeganie przepisów prawa podatkowego poprzez dochowuje należytej staranności celem zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych Spółki,
- analiza implikacji podatkowych związanych z prowadzoną przez Spółkę działalnością gospodarczą,
- zarządzanie procesami podatkowymi w ramach Spółki,
- szkolenie i wsparcie merytoryczne innych działów w sprawach podatkowych,
- współpraca z organami podatkowymi,
- przygotowanie i składanie rozliczeń oraz informacji podatkowych,

W 2021 r. Capgemini nie podejmowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,

III. 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,

W 2021 r. Spółka prawidłowo wywiązywała się ze swoich obowiązków podatkowych poprzez terminowe składanie deklaracji i informacji podatkowych, a także dokonywanie wpłaty podatków wynikających z deklaracji.

Prowadzone audyty wewnętrzne oraz czynności sprawdzające w zakresie podatków nie wykazały żadnych zaległości podatkowych oraz istotnych nieprawidłowości.

W 2021 r. Spółka nie przekazywała informacji o schematach podatkowych



IV. Informacje o:

- a) transakcjach z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych 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,

W 2021 roku Spółka realizowała następujące transakcje z podmiotami powiązаными, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów:

CAPGEMINI SVERIGE AB	46 033 266,76
Capgemini Outsourcing Services GmbH	159 377 775,18
Capgemini America Inc	21 202 422,84
Capgemini UK Plc.(FS)	50 768 107,80
CAPGEMINI AMERICA INC.	159 784 058,29
Capgemini UK PLC	209 158 862,91
CAPGEMINI NEDERLAND BV	45 167 192,08
Capgemini Belgium NV/SA	25 480 246,22
Capgemini Technology Services SAS	192 555 541,85
CAPGEMINI SUISSE S.A.	49 275 716,93
CAPGEMINI DEUTSCHLAND GMBH	374 756 107,19
Capgemini Service SAS	51 136 119,18

Transakcje z ww. podmiotami dotyczyły sprzedaży lub nabycia usług przez Spółkę.

- 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,

Capgemini Polska nie podejmowała w 2021 r. działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych.

V. informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji podatkowej.

Capgemini Polska w 2021 r. występowała z wnioskami o wydanie dwóch interpretacji przepisów prawa podatkowego.

Nie występowano o wydanie wiążącej informacji stawkowej oraz wiążącej informacji akcyzowej.

- VI. 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
- z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

Spółka nie dokonywała w 2021 r. rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, poza dwoma transakcjami sprzedaży do podmiotu mającego siedzibę na terytorium Hong Kongu o łącznej wartości 1232,00 zł