

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

Lionbridge Poland Sp. z o.o.

Rok podatkowy 01.01.2022 – 31.12.2022

Indeks

1	CHARAKTER, RODZAJ I ROZMIAR PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI	3
1.1	Podstawowe informacje o spółce	3
2	KWESTIE OGÓLNE, RYZYKA PODATKOWE I METODY ICH OGRANICZANIA	4
2.1	Kwestie ogólne i cel strategii podatkowej spółki	4
2.2	Ryzyka podatkowe	4
2.3	Procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie	5
3	INFORMACJE DOTYCZĄCE OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH SPÓŁKI W POLSCE	6
3.1	Informacje odnośnie do podatków rozliczanych przez spółkę	6
3.2	Pozostałe informacje o obowiązkach podatkowych	7
4	DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ ORAZ WNIOSKI ZŁOŻONE PRZEZ PODATNIKA	8
5	SCHEMATY PODATKOWE I INFORMACJA O BRAKU ROZLICZANIA PODATKÓW W TZW. „RAJACH PODATKOWYCH”	9
5.1	Schematy podatkowe	9
5.2	Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	9
6	INFORMACJE O TRANSAKCJACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI ORAZ O RESTRUKTURYZACJACH	10
6.1	Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów	10
6.2	Informacje o planowanych lub podejmowanych przez spółkę działaniach restrukturyzacyjnych	10

1 CHARAKTER, RODZAJ I ROZMIAR PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI

1.1 PODSTAWOWE INFORMACJE O SPÓŁCE

- Lionbridge Poland Sp. z o.o. (dalej jako: „Spółka” lub „Lionbridge”) posiada siedzibę w Warszawie, w Polsce.
- Biuro Spółki mieści się w Warszawie (02-231), przy ulicy Jutrzenki 183.
- Numery identyfikacyjne Spółki to:
 - KRS: 0000115818
 - REGON: 011174467
 - NIP: 5261031189
- Spółka przekroczyła próg przychodów w wysokości 50 mln EUR w roku podatkowym 2022 i jest zobowiązana do sporządzenia i publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej, o której mowa w art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych („*u.p.d.o.p.*”).
- Spółka należy do grupy Lionbridge Technologies – czołowego dostawcy rozwiązań z zakresu tłumaczeń, globalnego marketingu cyfrowego, zarządzania treścią oraz testowania aplikacji.
- Działalność Spółki koncentruje się na świadczeniu usług tłumaczeniowych, lokalizacji językowej, testowania, zarządzania treścią.

2 KWESTIE OGÓLNE, RYZYKA PODATKOWE I METODY ICH OGRANICZANIA

2.1 KWESTIE OGÓLNE I CEL STRATEGII PODATKOWEJ SPÓŁKI

- Podstawowym celem strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w 2022 roku było zachowanie pełnej zgodności działań Spółki z polskimi przepisami z zakresu prawa podatkowego, objaśnieniami i wytycznymi publikowanymi przez organy Krajowej Administracji Skarbowej oraz normami i wytycznymi międzynarodowymi w zakresie opodatkowania. Organizacja i działalność Spółki nakierowana była na zachowanie zgodności z wysokimi standardami ładu korporacyjnego oraz z zasadami etyki.
- Za planowanie biznesowe oraz podejmowanie decyzji gospodarczych odpowiadał zarząd Spółki. Ze względu na strukturę grupy, konsekwencje poważnych decyzji biznesowych podlegają analizie przez dział podatkowy Lionbridge. Dział finansowy Spółki monitoruje transakcje i zmiany prawa podatkowego oraz pozostaje w stałym kontakcie z działem podatkowym w celu omówienia i zminimalizowania ewentualnych ryzyk podatkowych.
- Mając na względzie, że podejmowane decyzje gospodarcze i bieżące operacje powodują określone konsekwencje podatkowe, a jednocześnie zważając na dynamiczne otoczenie prawne Spółki, szczególnie w zakresie prawa podatkowego, Spółka korzystała z usług profesjonalnych, zewnętrznych doradców podatkowych i prawnych.
- Za kalkulację podatków oraz składanie deklaracji podatkowych odpowiedzialny jest wyspecjalizowany podmiot zewnętrzny. Zobowiązania podatkowe opłacane są przez dział Finansów Spółki (pracownik zatrudniony na stanowisku Starsza Księgowa Księgi Głównej) po wcześniejszym uzyskaniu zgody przez dział podatkowy Lionbridge. W firmie obowiązuje dwustopniowa autoryzacja przelewów.
- Zaliczki na podatek dochodowy od osób prawnych opłacane są metodą uproszczoną na podstawie deklaracji rocznych sporządzonych przez wyspecjalizowany podmiot zewnętrzny.
- Zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych dla pracowników kalkulowane są przez wyspecjalizowany podmiot zewnętrzny, a opłacane przez Spółkę (pracownik zatrudniony na stanowisku Koordynator ds. Płac).
- Za kalkulację podatku VAT odpowiedzialna jest wyspecjalizowany podmiot zewnętrzny.

2.2 RYZYKA PODATKOWE

Główne wyzwania dla poprawności rozliczeń podatkowych Spółki, obejmowały:

- ryzyko zmienności prawa podatkowego i jego interpretacji,
- transakcje z podmiotami powiązanych podlegające pod regulacje o cenach transferowych.

2.3 PROCESY I PROCEDURY DOTYCZĄCE ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO I ZAPEWNIĄCE ICH PRAWIDŁOWE WYKONANIE

2.3.1 Procedury podatkowe

Spółka posiada następujące, sformalizowane procedury służące zapewnieniu poprawności rozliczeń podatkowych:

- Polityka rachunkowości
- Procedura obiegu dokumentów i dowodów księgowych (częściowo).

2.3.2 Dobre praktyki

Adekwatnie do zidentyfikowanego w Spółce podstawowego ryzyka podatkowego, Spółka powierzyła wyspecjalizowanemu podmiotowi zewnętrznemu zadania związane ze sporządzaniem dokumentacji cen transferowych.

Ponadto w celu efektywnego zarządzania pozostałym ryzykiem podatkowym oraz jego minimalizacji, Spółka:

- powierzyła wyspecjalizowanemu podmiotowi zewnętrznemu prowadzenie ksiąg rachunkowych,
- korzystała z usług wyspecjalizowanych podmiotów zewnętrznych w zakresie doradztwa dotyczącego:
 - działalności badawczo-rozwojowej oraz
 - identyfikacji potencjalnych schematów podatkowych.

Nadto, w ostatnich latach (w tym w 2022 r.), z powodu liczby oraz częstotliwości zmian prawnych istotna była również kwestia zarządzania ryzykiem regulacyjnym. W tym zakresie, Spółka pozostawała w bieżącym kontakcie z działem podatkowym Lionbridge oraz kancelariami prawnopodatkowymi, które informują o zmianach prawnych i oferują usługi doradcze.

3 INFORMACJE DOTYCZĄCE OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH SPÓŁKI W POLSCE

3.1 INFORMACJE ODNOŚNIE DO PODATKÓW ROZLICZANYCH PRZEZ SPÓŁKĘ

3.1.1 Podatek dochodowy od osób prawnych (CIT)

- Spółka nie działała w 2022 r. w Specjalnej Strefie Ekonomicznej, ani w Polskiej Strefie Inwestycji oraz nie wykazywała przychodów zwolnionych z opodatkowania.
- Spółka rozliczała różnice kursowe metodą podatkową.
- Spółka odprowadzała miesięczne zaliczki na podatek dochodowy na zasadach uproszczonych.
- Spółka korzystała w 2022 r. z ulgi na działalność badawczo-rozwojową.
- W 2022 r. Spółka pełniła obowiązki płatnika z tytułu zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych.
- W 2022 r. u Spółki nie wystąpiło zobowiązanie podatkowe w CIT.

3.1.2 Podatek od towarów i usług (VAT)

- Spółka nie prowadziła obrotu towarami/usługami wrażliwymi, co do których stosuje się obowiązkowy mechanizm podzielonej płatności.
- Spółka weryfikowała w stosownych przypadkach kontrahentów w oparciu o tzw. „białą listę” podatników.
- Ze względu na przyjęty w grupie podział funkcji gospodarczych, Spółka świadczyła usługi na rzecz usługobiorców nieposiadających siedziby działalności gospodarczej ani stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej podatnika na terenie kraju.
- W 2022 r. Spółka nie była zobowiązana do zapłaty podatku VAT.

3.1.3 Podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT)

- Zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych dla pracowników kalkulowane są przez wyspecjalizowany podmiot zewnętrzny a opłacane przez Spółkę (pracownik zatrudniony na stanowisku Koordynator ds. Płac).
- Spółka zatrudniała pracowników zasadniczo na podstawie stosunku pracy oraz umów cywilnoprawnych.
- W 2022 r., Spółka pełniła obowiązki płatnika PIT.

3.1.4 Podatek od nieruchomości

- Spółka nie jest w posiadaniu gruntów, budynków i budowli, które podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości.
- W związku z powyższym Spółka nie płaciła w 2022 r. podatku od nieruchomości.

3.2 POZOSTAŁE INFORMACJE O OBOWIĄZKACH PODATKOWYCH

- W 2022 r. Spółka nie była podatnikiem podatku akcyzowego i nie wystąpiło u niej zobowiązanie podatkowe z tytułu tego podatku.
- Spółka nie była podatnikiem podatku od środków transportowych.
- Spółka nie posiada zaległości podatkowych za 2022 r.
- W 2022 r. wobec Spółki nie były prowadzone kontrole podatkowe.
- W 2022 r. Spółka nie była stroną sporów z organami podatkowymi.

4 DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ ORAZ WNIOSKI ZŁOŻONE PRZEZ PODATNIKA

- W 2022 r. Spółka nie była stroną umowy o współdziałanie z organami Krajowej Administracji Skarbowej.
- W 2022 r. Spółka nie zawarła, ani nie wystąpiła z wnioskiem o zawarcie uprzedniego porozumienia cenowego.
- Spółka nie składała wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a §1 Ordynacji podatkowej. W analizowanym okresie nie wydano też interpretacji ogólnej, która byłaby efektem wniosku Spółki złożonego przed 2022 r.
- Spółka nie składała w 2022 r. wniosku o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej. W analizowanym okresie nie wydano też interpretacji indywidualnej, która byłaby efektem wniosku Spółki złożonego przed 2022 r.
- Spółka nie składała w 2022 r. wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług.
- Spółka nie składała wniosku o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym, ani nie otrzymała takiej informacji.
- W 2022 r. Spółka nie składała wniosku o wydanie opinii o stosowaniu preferencji, o której mowa w art. 26b ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

5 SCHEMATY PODATKOWE I INFORMACJA O BRAKU ROZLICZANIA PODATKÓW W TZW. „RAJACH PODATKOWYCH”

5.1 SCHEMATY PODATKOWE

- W 2022 r. otrzymała od promotora zawiadomienie wraz ze wskazaniem numeru NSP dla schematu podatkowego w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych, dotyczący 50 proc. stawki związanej z kosztami uzyskania przychodu dla pracowników.

5.2 INFORMACJE DOTYCZĄCE DOKONYWANIA ROZLICZEŃ PODATKOWYCH PODATNIKA NA TERYTORIACH LUB W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ

- Spółka w 2022 r. nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 u.p.d.o.p. oraz 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.

6 INFORMACJE O TRANSAKCJACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI ORAZ O RESTRUKTURYZACJACH

6.1 INFORMACJE O TRANSAKCJACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI, KTÓRYCH WARTOŚĆ PRZEKRACZA 5% SUMY BILANSOWEJ AKTYWÓW

- W 2022 r. suma bilansowa aktywów wyniosła 99.755.962,53 PLN.
- W konsekwencji, dla informacji o realizowanej strategii podatkowej istotne są transakcje z podmiotami powiązanyymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 u.p.d.o.p., których wartość przekracza 5% tej kwoty, czyli 4.987.798,13 PLN.
- Transakcje przekraczające wskazany powyżej próg są następujące:

podmiot powiązany	rodzaj transakcji	wartość w PLN
LIONBRIDGE INTERNATIONAL FINANCE, IRLANDIA	Otrzymane pożyczki	57.001.518,00
LIONBRIDGE TECHNOLOGIES INC	Sprzedaż	224.780.570,00
LIONBRIDGE TECHNOLOGIES INC	Sprzedaż	21.648.555,39

6.2 INFORMACJE O PLANOWANYCH LUB PODEJMOWANYCH PRZEZ SPÓŁKĘ DZIAŁANIACH RESTRUKTURYZACYJNYCH

- Spółka w 2022 r. nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych, ani też nie planuje podjęcia w przyszłości działań o takim charakterze, które miałyby wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki oraz podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 u.p.d.o.p.