



**INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK
PODATKOWY OD 1 STYCZNIA 2023 R. DO 31 GRUDNIA 2023 R.**

Enigma Systemu Ochrony Informacji Sp. z o.o

ul. Jutrzenki 116

02-230 Warszawa

NIP: 526 10 29 614

Niniejsza Informacja o Realizowanej Strategii Podatkowej stanowi realizację obowiązku nałożonego na określonych podatników podatku dochodowego od osób prawnych, wynikającego z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz.U. z 2023r., poz. 2805, z późn. zm., dalej – ustawa o CIT).



1. Wstęp

Enigma Systemy Ochrony Informacji Sp. z o.o. od 30 lat świadczy usługi w obszarze ochrony informacji, posiadając unikatową wiedzę na polskim rynku.

Enigma posiada wieloletnie doświadczenie w tworzeniu oprogramowania użytkowego. Projektuje i wdraża kompletne systemy informatyczne opracowywane dla zaspokojenia potrzeb poszczególnych sektorów gospodarki lub konkretnego klienta. Dostarcza m.in. systemy wspomagające zarządzanie, systemy ochrony antywirusowej i antyspamowej, systemy poczty elektronicznej. Do produkcji oprogramowania wykorzystuje najnowsze technologie w zakresie narzędzi programistycznych. Integruje także swoje produkty z najlepszymi rozwiązaniami firm trzecich.

Integralną częścią oferowanych rozwiązań jest szeroko pojmowane bezpieczeństwo specjalne. Dotyczy ono zarówno rozwiązań sprzętowych i aplikacyjnych, jak i całego obszaru architektury i realizacji wdrożenia.

Podstawą systemów tworzonych przez firmę Enigma są opracowane i produkowane własne kryptograficzne rozwiązania sprzętowe i aplikacyjne. Atutem tych rozwiązań jest stosowanie wysoko rozwiniętych technologii i algorytmów szyfrowych. Systemy IT oparte na urządzeniach kryptograficznych Enigmy oznaczone są marką CompCrypt i przetwarzają informacje o szczególnym znaczeniu dla bezpieczeństwa narodowego.

Enigma Systemy Ochrony Informacji Sp. z o.o. od całego uzyskanego dochodu płaci podatek dochodowy od osób prawnych. Ponadto jako przedsiębiorstwo zatrudniające ponad 300 pracowników Spółka w charakterze płatnika uiszcza zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych.

Spółka ma świadomość, że opłacanie podatków należy do jej obowiązków, stanowi wypełnienie roli, jaką nakłada na nią ustawodawca i przyczynia się do socjalnego, ekonomicznego i społecznego funkcjonowania państwa i jego rozwoju. Realizowanie obowiązków publicznoprawnych oraz konieczność uiszczania należności z tego tytułu na rzecz Skarbu Państwa traktowane są przez władze Spółki jako obowiązek wynikający z prowadzenia działalności na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w szczególności jako należny zwrot części zysku do społeczeństwa, w którym Spółka funkcjonuje i którego zasoby wykorzystuje.



2. Informacje o stosowanych przez Systemu Ochrony Informacji Sp. z o.o. procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

W celu prawidłowego wywiązywania się z obowiązków podatkowych Spółka wypracowała Procedury/Instrukcje/Procesy (m.in. także w formie pisemnej) dotyczące wykonywania obowiązków wynikających z poszczególnych ustaw podatkowych. Procedury/Instrukcje/Procesy te podlegają regularnym przeglądom i w razie potrzeby niezbędnym aktualizacjom. Aktualność Procedur/Instrukcji/Procesów podlega bieżącej weryfikacji pod względem stanu prawnego, obowiązującej linii orzeczniczej organów podatkowych i sądów administracyjnych oraz praktyki funkcjonowania Spółki.

Wskazać należy, że Spółka jako przedsiębiorstwo prowadzące działalność na szeroką skalę, posiada stworzoną strukturę organizacyjną oraz formalny podział zadań realizowanych przez poszczególne wyodrębnione jednostki i komórki organizacyjne.

Za realizację procesów podatkowych w ramach struktury Spółki odpowiadają przede wszystkim osoby zatrudnione w Dziale Księgowym, posiadające wiedzę specjalistyczną w zakresie przepisów prawa podatkowego i praktyki ich stosowania. Jednocześnie, z uwagi na złożoność zachodzących w Spółce procesów, które mogą wpływać na rozliczenia podatkowe, wymagany jest także udział innych uczestniczących w nich osób z działów pozafinansowych. Z tego względu, Spółka zapewnia regularne (co najmniej raz do roku) szkolenia, prowadzone przez wyspecjalizowane firmy szkoleniowe, zarówno dla pracowników Działu Księgowości, osób odpowiedzialnych za wystawianie dokumentów księgowych, czy biorących udział w przygotowaniu i negocjowaniu warunków umów z kontrahentami. Pracownicy Spółki mają dostęp do specjalistycznych systemów informacji prawnej zawierających dostęp do komentarzy, orzeczeń sądów administracyjnych i bazy interpretacji podatkowych. Spółka zapewnia również pracownikom dostęp do prasy, portali i publikacji branżowych.

Ponadto, w celu dochowania należytej staranności w realizacji obowiązków podatkowych Spółka wykorzystuje mechanizmy, które umożliwiają weryfikację kontrahentów, zapobieżenie ewentualnym nadużyciom podatkowym lub monitorują obszary największego ryzyka podatkowego.

Enigma Systemy Ochrony Informacji Sp. z o.o. nie stosuje optymalizacji podatkowych. Wszelkie operacje gospodarcze mają charakter biznesowy i nie są motywowane uzyskaniem jedynie lub przede wszystkim korzyści podatkowych. Spółka rzetelnie współpracuje z organami podatkowymi, dostarcza terminowo wszystkie wymagane wyjaśnienia i dokumenty.

W przypadkach, gdy zastosowanie przepisów może być niejednoznaczne, Spółka występuje do Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z wnioskiem o wydanie dla Spółki indywidualnej interpretacji podatkowej.

W miarę potrzeby Spółka korzysta z zewnętrznych usług doradztwa podatkowego.



3. Informacje o stosowanych przez Enigma Systemy Ochrony Informacji Sp. z o.o. dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka jako rzetelny podatnik aktywnie współpracuje z organami Krajowej Administracji Skarbowej, budując pozytywną relację opartą na wzajemnym zaufaniu i zrozumieniu, przy uwzględnieniu charakteru prowadzonej przez nią działalności.

Enigma Systemy Ochrony Informacji Sp. z o.o. w przypadku kierowanych do niej przez organy Krajowej Administracji Skarbowej zapytań, udziela odpowiedzi, przedstawiając stosowne wyjaśnienia według najlepszej wiedzy, zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa. Dodatkowo Spółka korzysta z przewidzianych prawem instrumentów w postaci m.in. indywidualnych interpretacji prawa podatkowego.

W 2023 r. Spółka nie wnioskowała o zawarcie umowy o współdziałanie.

4. Informacje odnośnie do realizacji przez Enigma Systemu Ochrony Informacji Sp. z o.o. obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą.

Rozliczenia podatkowe Spółki są dokonywane zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego. Kwoty zobowiązań podatkowych są kalkulowane w oparciu o właściwe przepisy i zgodnie z rzeczywistym przebiegiem zdarzeń gospodarczych oraz uiszczane w terminach wynikających z przepisów prawa.

Spółka w ramach ciążących na niej obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego odprowadzała, jako podatnik podatki z tytułu:

- podatku dochodowego od osób prawnych,
- podatku od towarów i usług,
- podatku od czynności cywilnoprawnych,

Jednocześnie, Spółka w ramach ciążących na niej obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego odprowadzała, jako płatnik podatki z tytułu:

- podatku dochodowego od osób fizycznych, oraz
- podatku dochodowego od osób prawnych z tytułu podatku u źródła (WHT).

Spółka, w odniesieniu do wskazanych powyżej podatków, występując w roli podatnika/płatnika w roku 2023, wypełniała swoje obowiązki podatkowe terminowo, uiszczając należności podatkowe w odpowiedniej wysokości.



Spółka na bieżąco weryfikowała czy w ramach prowadzonej przez nią działalności wystąpiły transakcje/zdarzenia gospodarcze wypełniające definicję schematu podatkowego i podlegające obowiązkowi raportowania do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

Poniżej zostały wyspecyfikowane czynności zgłoszone przez Enigma Systemy Ochrony Informacji Sp. z o.o. jako MDR:

Formularz	liczba przekazanych informacji	Nazwa podatku
MDR-1	0	-
MDR-2	0	-
MDR-3	1	CIT
MDR-4	0	-

5. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, 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 ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok 2023 suma bilansowa aktywów wyniosła 332.122 tys. złotych. W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. Enigma Systemy Ochrony Informacji Sp. z o.o. przeprowadziła następujące transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki:

Rodzaj transakcji	Podmiot powiązany	Rodzaj powiązania	Wartość transakcji w mln zł
Pożyczki <i>Enigma SOI jako pożyczkodawca</i>	Comp S.A	Kapitałowe	25,0
Poręczenia	Comp S.A	Kapitałowe	43,0



Pozostałe rodzaje transakcji z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość nie przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki:

- sprzedaż oraz zakup: towarów, materiałów, produktów i usług z segmentu IT oraz Retail,
- usługi najmu powierzchni biurowej,
- usługi o niskiej wartości dodanej,
- zakup oraz sprzedaż aktywów,
- refaktury.

6. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Enigma Systemy Ochrony Informacji Sp. z o.o. działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

Spółka nie planowała i nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

7. Informacje o złożonych przez Enigma Systemy Ochrony Informacji Sp. z o.o. wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji ogólnej, interpretacji indywidualnej, wiążącej informacji stawkowej, wiążącej informacji akcyzowej.

Rodzaj wniosku	Przedmiot i liczba zgłoszeń	Zakres wniosku
Ogólna interpretacja podatkowa	0	-
Indywidualna Interpretacja podatkowa	0	-
Wiążąca informacja stawkowa	0	-
Wiążąca informacja akcyzowa	0	-

8. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Enigma Systemy Ochrony Informacji Sp. z o.o. na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

Spółka 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 o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2024r. późn. zm.) oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do





spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r.
Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2023r. poz 2383, z późn. zm.).

