



INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

SPYROSOFT S.A.

ZA ROK PODATKOWY

TRWAJĄCY OD 1 STYCZNIA 2023 R. DO 31 GRUDNIA 2023 R .

I. WPROWADZENIE DO INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK PODATKOWY 2023

Informacje ogólne o jednostce

Nazwa:	SPYROSOFT
Forma prawna:	Spółka Akcyjna
Siedziba:	pl. Nowy Targ 28, 50-141 Wrocław
Podstawowy przedmiot działalności:	działalność związana z oprogramowaniem
Numer statystyczny REGON:	364386397
Numer identyfikacji podatkowej NIP:	8943078149

Spyrosoft S.A. jako jednostka dominująca tworzy grupę kapitałową, w skład której na dzień 31.12.2023 i w okresie od 1.01.2023 do 31.12.2023 wchodzi następujące podmioty:

- Spyrosoft Solutions S.A. z siedzibą we Wrocławiu,
- GOD Nearshore SE Europejska Spółka Akcyjna Oddział w Polsce z siedzibą we Wrocławiu,
- Spyrosoft Ltd z siedzibą w Dorset w Wielkiej Brytanii,
- Unravel S.A. z siedzibą we Wrocławiu,
- Spyrosoft Solutions d.o.o. z siedzibą w Zagrzebiu w Chorwacji,
- Spyrosoft Solutions GmbH z siedzibą w Stuttgardzie w Niemczech,
- Spyrosoft Solutions S.R.L. w siedzibą Timisoarze w Rumunii,
- Spyrosoft Synergy S.A. z siedzibą w Szczecinie,
- Spyrosoft eCommerce S.A. z siedzibą we Wrocławiu,
- Spyrosoft Connect S.A. w siedzibą we Wrocławiu,
- Better Software Group z siedzibą we Wrocławiu,
- Spyrosoft BSS Sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu,
- Better Software Norge AS z siedzibą w Bergen w Norwegii,
- Spyrosoft India Private Limited z siedzibą w Chennai w Indiach,
- Finin Sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu,
- Spyrosoft Solutions LLC z siedzibą w Ann Arbor w USA
- Spyrosoft LLC z siedzibą w Ann Arbor w USA.

Grupa Spyrosoft prowadzi działalność o charakterze międzynarodowym, a zdecydowana większość przychodów firmy pochodzi z kontraktów zawieranych z klientami zagranicznymi, przede wszystkim z Wielkiej Brytanii, Niemiec i Stanów Zjednoczonych. Zdywersyfikowany portfel klientów Emitenta obejmuje wiele segmentów rynku, m.in. Automotive, HR Tech, EduTech, Financial Services, Geospatial, Healthcare & Life Sciences, Industry 4.0, Media i Robotics. Grupa Kapitałowa Spyrosoft prowadzi biura w Polsce, Wielkiej Brytanii, Niemczech, Chorwacji, Norwegii, Stanach Zjednoczonych, Rumunii, Argentynie oraz Indiach.

Spyrosoft S.A. jest międzynarodową firmą technologiczną, wspierającą klientów biznesowych na całym świecie we wdrażaniu zmian cyfrowych. Spyrosoft S.A. świadczy usługi doradcze i programistyczne organizacjom poszukującym partnera technologicznego, który rozumie specyfikę ich branży i stojące przed nimi wyzwania związane z technologią i cyfryzacją.

Spyrosoft to firma założona w 2016 roku we Wrocławiu, działająca w branży IT i zajmująca się wytwarzaniem oprogramowania. Spyrosoft oferuje klientom w pełni kompleksowe podejście, a zakres działania firmy obejmuje szereg dziedzin i specjalizacji – od inżynierii oprogramowania korporacyjnego i wbudowanego, przez rozwiązania z zakresu AI/ML, rozwiązania chmurowe i narzędzia cyberbezpieczeństwa, aż po HMI, platformy e-commerce, low-code i platformy CRM. Spyrosoft oferuje kompleksowe prowadzenie projektów, w ramach których firmowi specjaliści zarządzają projektami i związanymi z nimi wymaganiami, tworzą architekturę, a także piszą i rozwijają warstwę programistyczną.

Jakość usług oferowanych przez Spyrosoft potwierdzają uznane na całym świecie certyfikaty ISO oraz certyfikaty Automotive SPICE, TISAX i Cyber Essentials Plus.

Potrzeby klientów są w centrum każdego projektu realizowanego przez Spyrosoft. Ta zorientowana na klienta perspektywa nie tylko gwarantuje dostarczanie wysokiej jakości i spersonalizowanych wyników, ale także sprzyja silnym, długotrwałym relacjom opartym na zaufaniu i satysfakcji.

Firma wspiera klientów od momentu tworzenia koncepcji produktów i wyboru technologii, poprzez opracowanie architektury rozwiązania i jego implementację, aż po utrzymanie i prace rozwojowe. Spyrosoft współpracuje głównie z klientami z następujących branż: finanse, automotive, przemysł 4.0, media i rozrywka, telemedycyna, HR i edukacja, usługi geoprzestrzenne, robotyka oraz usługi prawne. Dzięki znajomości specyfiki branżowej, klientowi dostarczane jest nie tylko samo rozwiązanie, ale także usługi doradcze w zakresie doboru rozwiązań IT, jak najlepiej dopasowanych do potrzeb i regulacji występujących w konkretnej branży.

Grupa Kapitałowa Spyrosoft oferuje następujące usługi:

- **Business i Product Design** - projektowanie produktów i usług cyfrowych, ich prototypowanie i testowanie,
- **Doradztwo IT** – audyty technologiczne, doradztwo technologiczne i domenowe, strategia digitalizacji, strategia wdrożeniowa
- **Oprogramowanie Enterprise** – rozwój oprogramowania w obszarach backend i frontend, aplikacje mobilne, architektura danych,
- **Oprogramowanie Wbudowane** – rozwój urządzeń i oprogramowania do ich automatyzacji, tworzenie rozwiązań komunikacyjnych, aplikacje do urządzeń wbudowanych,
- **Artificial Intelligence i Machine Learning** – wykorzystanie technologii AI oraz ML w projektowanych rozwiązaniach cyfrowych wraz z konsultacjami w zakresie ich funkcjonowania,

- **Rozwiązania chmurowe** – migracja do chmury, optymalizacja kosztów i dostarczanie oprogramowania w chmurze,
- **Optymalizacja** – automatyzacja wytwarzania, dostarczania i testowania oprogramowania,
- **Usługi zarządzane** – audyty i przejęcia systemów informatycznych, wsparcie i utrzymanie działających systemów, zarządzanie i utrzymanie serwerów, optymalizacja infrastruktury, bezpieczeństwo danych.
- **Cyberbezpieczeństwo** – konsulting, testy penetracyjne, integracja testów bezpieczeństwa z istniejącym procesem wytwarzania oprogramowania, defensywne cyberbezpieczeństwo
- **Salesforce** – implementacja modułów Sales Cloud, Commerce Cloud, Service Cloud, rozwój dedykowanych aplikacji, audyty przed- i powdrożeniowe
- **HMI (Human Machine Interface)** – projektowanie i wdrażanie rozwiązań służących do interakcji użytkownika z urządzeniem
- **Platformy e-commerce** – rozwój i wdrożenia sklepów internetowych opartych na platformach Magento i Shopware
- **Dane i Business Intelligence** – oprogramowanie do integracji i przetwarzania danych, hurtownie danych, data mining, analityka i raportowanie danych
- **Aplikacje mobilne** – rozwój aplikacji iOS i Android, w tym aplikacji na urządzenia typu „wearables”.

Usługi realizowane przez Grupę Kapitałową Spyrosoft są kierowane pod postacią dedykowanej oferty do następujących branż:

- **Automotive**

W ramach usług dla branży automotive Spyrosoft oferuje wytwarzanie oprogramowania wbudowanego, a także jego integrację i walidację zgodnie z wymaganiami standardów A-Spice obowiązujących w branży. W ofercie dla branży motoryzacyjnej znajduje się również projektowanie i wdrażanie procesów związanych z Functional Safety.

- **Usługi finansowe**

Spyrosoft projektuje systemy kompleksowo wspierające procesy pożyczkowe i systemy zarządzania wierzytelnościami w instytucjach finansowych. W ofercie Grupy znajduje się również projektowanie rozwiązań z obszaru bankowości cyfrowej i dla sektora fintech. Ponadto ofertę dla branży finansowej uzupełnia wytwarzanie oprogramowania wspierającego przetwarzanie i analizę danych finansowych.

- **Przemysł 4.0**

Oferta Grupy Spyrosoft dla przedsiębiorstw z branży przemysłowej koncentruje się wokół automatyzacji i komunikacji urządzeń przemysłowych, a także dostarczania rozwiązań systemowych typu enterprise pozwalających na wymianę danych pomiędzy urządzeniami oraz wsparcie procesów zarządzania flotą urządzeń przemysłowych.

- **Media**

Spyrosoft dostarcza dedykowane, multiplatformowe aplikacje i usługi dotyczące integracji oraz implementacji produktów cyfrowych a także doradztwo technologiczne, dla branży medialnej i rozrywkowej.

- **Robotyka**

Eksperti Spyrosoft dostarczają kompleksowe usługi związane z projektowaniem i wdrażaniem oprogramowania do autonomicznych robotów, z wykorzystaniem najnowszych dostępnych technologii (sztuczna inteligencja, computer vision, chmury publiczne i in.)

- **Usługi geoprzestrzenne**

Spyrosoft tworzy oprogramowanie do kompleksowego przetwarzania danych przestrzennych. Oferuje rozwiązania z zakresu przechowywania danych przestrzennych i ich inteligentnej analizy, a także projektuje systemy typu enterprise, umożliwiające wykorzystanie i zarządzanie informacjami geoprzestrzennymi.

- **HR i edukacja**

Spyrosoft dostarcza rozwiązania automatyzujące procesy związane z zarządzaniem zasobami ludzkimi. W ofercie Grupy znajduje się projektowanie systemów pracy tymczasowej, systemów do zarządzania wynagrodzeniami i benefitami, a także systemów edukacyjnych.

- **Telemedycyna**

Grupa Spyrosoft dostarcza oprogramowanie wbudowane dla urzędzeń medycznych, projektuje ich komunikację i wdraża zaawansowane algorytmy wspierające poprawną diagnostykę wykonywaną przez sprzęt medyczny. Ponadto oferuje projektowanie systemów typu enterprise – wspierających zarządzanie przedsiębiorstwem medycznym, opiekę nad pacjentem lub monitorujących pracę urzędzeń medycznych.

II. INFORMACJE O STOSOWANYCH PRZEZ SPÓŁKĘ PROCESACH ORAZ PROCEDURACH DOTYCZĄCYCH ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO I ZAPEWNIĄCYCH ICH PRAWIDŁOWE WYKONANIE.

Spyrosoft S.A. postrzega realizację obowiązków podatkowych jako istotny element odpowiedzialności społecznej. Kierując się zasadą bezpieczeństwa podatkowego oraz odpowiedzialności społecznej, Spółka nie podejmuje działań zmierzających do unikania opodatkowania przy wykorzystywaniu tzw. optymalizacji podatkowej lub rozwiązań niezgodnych z intencjami ustawodawcy lub duchem prawa (zasadą uczciwości podatkowej).

W Spółce i jednocześnie w całej Grupie Kapitałowej Spyrosoft S.A. obowiązują procesy i procedury mające na celu prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych. Wspomniane procesy i procedury są opracowane zarówno dla etapów powstawania przychodów i kosztów, jak również na etapie ich weryfikacji, ewidencji księgowej i kwalifikacji podatkowej. Pozwala to na minimalizowanie ryzyka powstania nieprawidłowości w zakresie realizacji obowiązków podatkowych na każdym etapie zdarzeń gospodarczych i innych działań.

W większości przypadków procesy podatkowe realizowane są w oparciu o przyjęte rozwiązania oraz procedury niesformalizowane (niearchiwizowane w formie pisemnej), wymuszające ich stosowanie przez wdrożone elektroniczne narzędzia obiegu dokumentów i informacji. Działania te mają zapewniać przejrzystość podejmowanych decyzji i adekwatną analizę ryzyka. W roku podatkowym 2023 obowiązywały m.in. następujące zasady i procedury:

- Procedura zakupowa dla zakupów środków trwałych
- Procedura zakupowa dla podróży służbowych
- Procedura zakupowa dla zakupów pozostałych
- Zasady miesięcznego raportowania czasu pracy
- Zasady przedkładania przedmiotów prawa autorskiego
- Instrukcja logowania pracy twórczej w wewnętrznym systemie ewidencji czasu pracy
- Zasady weryfikacji wiarygodności kontrahentów
- Zasady dotyczące procesu rozliczania wykonanych usług
- Procedura dotycząca zasad wystawiania faktur sprzedaży
- Zasady weryfikacji merytorycznej poniesionych kosztów

- Zasady weryfikacji podatkowej dostawców (tzw. „biała lista”)
- Zasady dokonywania płatności

Spyrosoft S.A. jako przedsiębiorstwo prowadzące działalność na szeroką skalę, w tym również poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, posiada rozbudowaną strukturę organizacyjną oraz formalny podział zadań realizowanych przez poszczególne wyodrębnione jednostki i komórki organizacyjne. Koncentracja najważniejszych procesów w obszarze podatkowym ma miejsce w następujących jednostkach:

- Dział Księgowości, funkcjonujący jako wyodrębniony podmiot, spółka zależna, specjalizująca się w usługach księgowych i doradztwie podatkowym,
- Dział Controllingu,
- Dział Prawny, funkcjonujący poprzez stałą współpracę z zewnętrznymi kancelariami prawnymi,
- Dział Personalny (PeopleOps i Payroll),
- Dział Zarządzania Kontrahentami (Vendor Management)

Działy te są wspierane przez komórki odpowiedzialne za systemy jakości i rozwój operacyjny, zarządzanie projektami i ich rozliczanie (Quality management, Operations Excellence), administrację i dział zakupów oraz dział IT dbający o bezpieczeństwo systemów i danych, między innymi mających wpływ na rozliczenia podatkowe.

Prawidłowe wypełnianie obowiązków nakładanych przepisami prawa podatkowego wymaga na etapie ewidencji i kwalifikacji podatkowej zdarzeń gospodarczych wykwalifikowanego personelu, ciągłego doskonalenia i uaktualniania wiedzy w zakresie zmieniających się przepisów prawa podatkowego i przepisów z nim związanych. Spółka spełnia te wymogi, zabezpieczając budżet szkoleniowy dla wszystkich działów, w tym także dla służb księgowych i prowadząc politykę zachęt do jego wykorzystywania, dba, aby specjaliści zaangażowani w sprawy podatkowe posiadali niezbędną wiedzę. Niezależnie od powyższego Spółka regularnie korzysta ze wsparcia zewnętrznych doradców podatkowych w celu dodatkowego identyfikowania ewentualnych ryzyk lub nieprawidłowości podatkowych i wdrożenia działań korygujących w celu ich późniejszego uniknięcia.

Połączenie funkcjonujących, wymienionych wyżej procedur ze wspomnianymi wyspecjalizowanymi działami i doradcami, prowadzi do zabezpieczenia niskiego poziomu ryzyka nieprawidłowości podatkowych i wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego na wysokim poziomie jakościowym.

III. INFORMACJE O STOSOWANYCH PRZEZ SPÓŁKĘ DOBROWOLNYCH FORMACH WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ W 2023 R.

W roku 2023 Spółka nie stosowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, o której mowa w art. 20s ustawy z dnia z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U.2020.1325) (umowa o współdziałanie), art. 83 ust. 2 ustawy z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych (Dz.U.2019.2200) (uprzednie porozumienie

cenowe) oraz art. 26b ustawy o CIT (opinia o stosowaniu zwolnienia z poboru zryczałtowanego podatku dochodowego).

IV. INFORMACJE DOTYCZĄCE REALIZACJI PRZEZ SPÓŁKĘ OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH NA TERYTORIUM RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ.

W roku podatkowym 2023 Spółka realizowała obowiązki podatkowe w odniesieniu do następujących podatków:

- Podatek dochodowy od osób prawnych
- Podatek dochodowy od osób fizycznych
- Podatek od towarów i usług

Spółka dochowuje należytej staranności poprzez terminowe regulowanie zobowiązań podatkowych oraz wypełnienie obowiązku składania deklaracji i informacji podatkowych w terminach określonych przepisami prawa podatkowego.

V. INFORMACJA 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 okresie od 1.01.2023 do 31.12.2023 nie przekazano Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej żadnych informacji o schematach podatkowych. Spółka cyklicznie przeprowadza analizę zdarzeń, transakcji i innych działań, które mogłyby skutkować powstaniem obowiązku dokonania zgłoszenia schematu podatkowego zgodnie z przepisami ordynacji podatkowej. W efekcie tych prac w roku obrotowym 2023 nie stwierdzono przypadków występowania schematów podatkowych.

VI. INFORMACJE O TRANSAKcjACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI 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.

Suma bilansowa w rozumieniu przepisów o rachunkowości na dzień 31.12.2023, na podstawie sprawozdania finansowego spółki wyniosła 102.397,62 tys. zł., a co za tym idzie próg stanowiący 5% tej kwoty to 5.119,88 tys. zł.

W roku 2023 Spółka nie dokonała jednorazowej transakcji z podmiotem powiązaniem w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, o wartości przekraczającej ww. próg.

Natomiast transakcjami sprzedaży o charakterze jednorodnym, której łączna wartość przekroczyła wskazany próg, były:

- sprzedaż usług obsługi biurowej, administracyjnej (w tym między innymi usługi rekrutacji, marketingu itp.) i finansowej na rzecz podmiotów z Grupy Kapitałowej Spyrosoft S.A. o łącznej wartości 16.129,51 tys. zł., w tym dla podmiotów niebędących rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej w kwocie 2.684,69 tys. zł
- sprzedaż usług programistycznych (wytwarzanie oprogramowania) na rzecz podmiotów z Grupy Kapitałowej Spyrosoft S.A. o łącznej wartości 88.333,13 tys. zł, w tym dla podmiotów niebędących rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej w kwocie 72.033,31 tys. zł.

Warunki transakcji wewnątrzgrupowych są ustalane na zasadach rynkowych, porównywalnych z warunkami, stosowanymi w podobnych transakcjach z podmiotami nie powiązanymi. Stosowanie tego założenia ma na celu zapobieżenie przerzucaniu dochodu między poszczególnymi podmiotami, a co za tym idzie także państwami.

VII. INFORMACJE O PLANOWANYCH LUB PODEJMOWANYCH PRZEZ SPÓŁKĘ DZIAŁANIACH RESTRUKTURYZACYJNYCH MOGĄCYCH MIEĆ WPŁYW NA WYSOKOŚĆ ZOBOWIĄZAŃ PODATKOWYCH SPÓŁKI LUB PODMIOTÓW POWIĄZANYCH W ROZUMIENIU ART. 11A UST. 1 PKT 4 USTAWY O PODATKU DOCHODOWYM OD OSÓB PRAWNYCH.

W 2023 r. Spółka nie była stroną działań restrukturyzacyjnych, o których mowa powyżej.

VIII. INFORMACJE O ZŁOŻONYCH PRZEZ SPÓŁKĘ WNIOSKACH O WYDANIE INTERPRETACJI PODATKOWEJ, INTERPRETACJI PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO, LUB WIĄŻĄCEJ INFORMACJI STAWKOWEJ

Informacje o złożonych przez spółkę wnioskach o wydanie:

A) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 ordynacji podatkowej
Spółka w okresie od 1.01.2023 do 31.12.2023 nie złożyła wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej

B) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b ordynacji podatkowej
Spółka w okresie od 1.01.2023 do 31.12.2023 nie złożyła wniosków o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego.

C) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (dz.u.2020.106 t.j.),
Spółka w okresie od 1.01.2023 do 31.12.2023 nie złożyła wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

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 i 1747).

Spółka w okresie od 1.01.2023 do 31.12.2023 nie złożyła wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

IX. INFORMACJE DOTYCZĄCE DOKONYWANIA ROZLICZEŃ PODATKOWYCH SPÓŁKI 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 (DZ.U.2020.1426 T.J.) ORAZ W OBWIESZCZENIU MINISTRA WŁAŚCIWEGO DO SPRAW FINANSÓW PUBLICZNYCH WYDANYM NA PODSTAWIE ART. 86A § 10 ORDYNACJI PODATKOWEJ.

Spółka z założenia nie prowadzi i nie planuje prowadzenia działalności w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową. W 2023 r. Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową i nie była zarejestrowanym podatnikiem w żadnym z tych terytoriów lub krajów.