

# **Informacja o realizowanej strategii podatkowej**

Rok podatkowy: 1.04.2020 r. - 31.03.2021 r.

LiveChat Software S.A.

Warszawa, 31 marca 2021 r.

# Spis treści

1. Wstęp .....	3
2. Informacje ogólne .....	3
3. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej .....	4
4. Informacje dotyczące realizacji przez podatnika 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 .....	5
5. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi oraz podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych .....	6
W roku podatkowym Spółka nie podjęła działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych. ....	6
6. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach .....	6
7. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w rozumieniu art. 27c ust. 2 pkt 5 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych .....	7

## 1. WSTĘP

Niniejszy dokument (dalej: „**Informacja**”) stanowi informację o strategii podatkowej realizowanej przez LiveChat Software S.A. („**Spółka**”) w roku podatkowym trwającym od 1.04.2020 r. do 31.03.2021 r. (dalej: „**rok podatkowy**”) sporządzoną w celu realizacji przez Spółkę obowiązku wynikającego z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz. U. z 2021 r. r. poz. 1800 ze zm., dalej: „**ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych**”).

## 2. INFORMACJE OGÓLNE

### 2.1. Informacje o Spółce

LiveChat Software S.A. jest producentem oraz globalnym dostawcą rozwiązań służących do komunikacji online dla biznesu, w tym wspierających sprzedaż oraz generowanie leadów sprzedażowych.

Portfolio produktowe Spółki obejmuje:

- LiveChat - aplikację wspierającą komunikację online między firmami a ich klientami,
- ChatBot - narzędzie umożliwiające intuicyjną budowę botów,
- HelpDesk - system “ticketowy” wspierający głównie komunikację e-mailową.
- KnowledgeBase - aplikację umożliwiającą tworzenie i udostępnianie baz wiedzy.

Spółka oferuje swoje rozwiązania w modelu SaaS (Software as a Service). Są one wykorzystywane do prowadzenia komunikacji tekstowej przez klientów działających zarówno w modelu B2C (business-to-consumer), jak również B2B (business-to-business).

Obecnie Spółka skupia się zarówno na rozbudowie swoich aktualnych produktów, pracami nad kolejnymi, a także rozbudową swoich kanałów akwizycji klientów.

Rozwiązania spółki są dedykowane dla klientów biznesowych z wszystkich branż. Wśród nich znajdują się: IT, sprzedaż detaliczna, edukacja, marketing, gry i hazard, motoryzacja, rozrywka, usługi finansowe, ochrona zdrowia i turystyka.

### 2.2. Cele strategii podatkowej Spółki

Celem realizowanej przez Spółkę strategii podatkowej jest należyte wypełnianie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, tj. w szczególności obowiązków związanych z regulowaniem zobowiązań podatkowych w wysokości określonej w przepisach prawa podatkowego oraz innych powinności o charakterze formalnym, w tym w szczególności prowadzenie ewidencji, rejestrów i ksiąg oraz składanie wymaganych deklaracji i informacji podatkowych.

Realizacja powyższego celu odbywa się poprzez wdrażanie i utrzymywanie kontroli nad procesem wypełniania obowiązków podatkowych przez zarząd Spółki, w tym w szczególności poprzez:

- dochowywanie należytej staranności w rozliczeniach podatkowych Spółki;
- weryfikację kontrahentów i partnerów biznesowych Spółki w zakresie wymaganym przez przepisy prawa podatkowego;
- inwestowanie w poszerzanie wiedzy z zakresu prawa podatkowego przez osoby zajmujące się w Spółce rozliczeniami podatkowymi;
- stały wewnętrzny nadzór nad procesem rozliczania poszczególnych podatków;

- monitorowanie zmian w przepisach podatkowych mających zastosowanie do Spółki;
- współpracę z doradcami podatkowymi.

Strategia jest dostosowywana do zmian w prawie oraz zmian zachodzących w otoczeniu biznesowym Spółki.

### **3. INFORMACJE O STOSOWANYCH PRZEZ PODATNIKA PROCESACH ORAZ PROCEDURACH DOTYCZĄCYCH ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO ORAZ STOSOWANYCH PRZEZ PODATNIKA DOBROWOLNYCH FORMACH WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ**

W Spółce obowiązują procedury mające zapewnić prawidłowe wywiązywanie się przez Spółkę z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego w sposób uwzględniający specyfikę operacji biznesowych Spółki, jak również rodzaj i rozmiary działalności gospodarczej prowadzonej przez Spółkę.

Spółka zaimplementowała następujące procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego:

- Procedura dotycząca podatku dochodowego od osób prawnych;
- Procedura dotycząca podatku dochodowego od osób fizycznych;
- Procedura dotycząca podatku od towarów i usług;
- Procedura dotycząca podatku od czynności cywilnoprawnych;
- Procedura dotycząca podatku u źródła;
- Procedura dotycząca dokumentacji cen transferowych;
- Procedura dotycząca IP Box;
- Procedura dotycząca obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR);
- Procedura dotycząca informacji podatkowych ORD-U;
- Procedura dotycząca archiwizowania dokumentacji podatkowej.

Niezależnie od powyższego, Spółka podejmuje szereg działań z użyciem wewnętrznych zasobów oraz z wykorzystaniem zewnętrznego wsparcia, które mają na celu należyte wykonywanie obowiązków Spółki wynikających z przepisów prawa podatkowego. Do podejmowanych przez Spółkę w tym zakresie działań należy zaliczyć w szczególności:

- występowanie z wnioskiem o wydanie indywidualnych interpretacji podatkowych w przypadku zamiaru skorzystania z dostępnych dla Spółki ulg i preferencji podatkowych;
- korzystanie z usług zewnętrznych kancelarii i firm doradztwa podatkowego obejmujących bieżące wsparcie w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, podatku dochodowego od osób fizycznych, podatku od towarów i usług, w tym okresowych przeglądów podatkowych, podatku od nieruchomości;
- przeprowadzanie przeglądów zapisów księgowych na kontach istotnych z perspektywy rozliczeń Spółki w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych i podatku od towarów i usług przed terminami sporządzenia rozliczeń tych podatków;

- monitorowanie wszelkich zmian w przepisach podatkowych oraz w praktyce orzeczniczej organów podatkowych, sądów administracyjnych i Trybunału Sprawiedliwości mogących dotyczyć Spółki.

### **3.1. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej**

Spółka nie uczestniczyła w żadnej z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w tym w szczególności nie zawarła umowy o współdziałanie w zakresie podatków w myśl art. 20s § 1 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2021 r., poz. 1540 t.j. ze zm.).

## **4. INFORMACJE DOTYCZĄCE REALIZACJI PRZEZ PODATNIKA 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**

Spółka podejmuje wszelkie środki w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. W szczególności, Spółka podejmuje poniższe działania:

- identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych;
- kalkuluje i terminowo uiszcza należne podatki oraz zaliczki na podatek na konta właściwych organów podatkowych;
- składa organom podatkowym właściwe zeznania, deklaracje, wykazy, zestawienia, oświadczenia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązuje ją przepisy prawa podatkowego;
- prowadzi niezbędne ewidencje, rejestry i księgi wymagane przepisami prawa podatkowego;
- sporządza lokalną dokumentację cen transferowych oraz analizy porównawcze bądź analizy zgodności;
- monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych oraz składa wszelkie pisma, deklaracje i informacje wymagane przez te przepisy;
- występuje do zagranicznych kontrahentów w celu przekazywania Spółce ważnych certyfikatów rezydencji oraz oświadczeń o posiadaniu statusu rzeczywistego właściciela w odniesieniu do należności wypłacanych tym podmiotom przez Spółkę, które mogą podlegać opodatkowaniu podatkiem u źródła w Polsce.

W roku podatkowym Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób prawnych;
- podatku od towarów i usług.

W roku podatkowym Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika wynikające z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób fizycznych – z tytułu wynagrodzeń pracowników, zleceniobiorców oraz osób świadczących na rzecz Spółki usługi w ramach umów o dzieło;

- zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych – z poniższych przychodów uzyskanych przez podatników, o których mowa w art. 3 ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych:
  - zakupu usług niematerialnych, o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 2a ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych;
  - praw autorskich lub praw pokrewnych;
- zryczałtowanego podatku dochodowego od osób fizycznych – z tytułu nagród otrzymywanych w związku z konkursami organizowanymi przez Spółkę.

W roku podatkowym Spółka nie przekazywała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

## **5. INFORMACJE O TRANSAKcjACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI ORAZ PODEJMOWANYCH PRZEZ PODATNIKA DZIAŁANIACH RESTRUKTURYZACYJNYCH**

### **5.1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy 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 niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi**

Ostatnim rocznym zatwierdzonym sprawozdaniem finansowym Spółki jest jednostkowe sprawozdanie finansowe okres 1.04.2020 r. do 31.03.2021 r.

Zgodnie z zatwierdzonym sprawozdaniem finansowym Spółki, suma bilansowa aktywów wyniosła 118 167 873,20 PLN. W konsekwencji, 5% sumy bilansowej aktywów Spółki według sprawozdania za ten rok wynosiło 5 908 393,66 PLN.

W roku podatkowym zawarła z podmiotami powiązаныmi następujące transakcje, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów:

- LiveChat, Inc. – sprzedaż usług dostępu do platformy Livechat
- LiveChat, Inc. – nabycie usług w zakresie wsparcia marketingowego.

### **5.2. Informacje o 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 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych**

W roku podatkowym Spółka nie podjęła działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych.

## **6. INFORMACJE O ZŁOŻONYCH PRZEZ SPÓŁKĘ WNIOskACH**

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

W roku podatkowym Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

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

W roku podatkowym Spółka nie złożyła wniosku o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego.

**6.3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.**

W roku podatkowym Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

**6.4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym**

W roku podatkowym Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

**7. INFORMACJE DOTYCZĄCE DOKONYWANIA ROZLICZEŃ PODATKOWYCH PODATNIKA NA TERYTORIACH LUB W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ W ROZUMIENIU ART. 27C UST. 2 PKT 5 USTAWY O PODATKU DOCHODOWYM OD OSÓB PRAWNYCH**

W roku podatkowym Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w rozumieniu art. 27c ust. 2 pkt 5 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.