

**Informacja o realizowanej strategii
podatkowej w Ricoh Polska Sp. z o.o.
za rok podatkowy 2023/2024**

I. Wstęp

Niniejszy dokument ma na celu realizację przez Ricoh Polska Sp. z o.o. (dalej: „Spółka”) obowiązków wynikających z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, w roku podatkowym zakończonym 31.03.2024, w związku z objęciem Spółki ustawowym obowiązkiem sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej.

Informacje objęte tajemnicą handlową, tajemnicą przemysłową, tajemnicą zawodową lub tajemnicą procesu produkcyjnego mogą być wyłączone z obowiązku publikacji w tym dokumencie. Podobnie, dane mogą być wyłączone, jeżeli dostęp do nich jest ograniczony z powodu obowiązujących przepisów prawnych, zobowiązań kontraktowych lub decyzji planowanych bądź podejmowanych przez Spółkę.

Skrót	Wyjaśnienie
FY23	Rok podatkowy, który rozpoczął się 1 kwietnia 2023 i zakończył 31 marca 2024 roku
Grupa Ricoh	Dotyczy wszystkich spółek powiązanych z Ricoh Polska Sp. z o.o.
Spółka, Ricoh Polska	Ricoh Polska Spółka z Ograniczoną Odpowiedzialnością
Ordynacja podatkowa	Ordynacja podatkowa: Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (tekst jednolity, Dz.U. z 2023 r., poz. 2383 z późn. zm.)
Ustawa o CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity, Dz.U. z 2023 r., poz. 2805 z późn. zm.)
Ustawa o PIT:	Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity, Dz.U. z 2024 r., poz. 226 z późn. zm.)
Ustawa o podatku akcyzowym	Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (tekst jednolity, Dz.U. z 2023 r., poz. 1542 z późn. zm.)
Ustawa o VAT	Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jednolity, Dz.U. z 2024 r., poz. 361 z późn. zm.)

Tabela 1. Lista terminów i wyjaśnień

Struktura dokumentu powstała zgodnie z wymogami przewidzianymi w art. 27c Ustawy o CIT oraz uzupełniająco na bazie informacji właściwych z punktu widzenia zakresu działalności Spółki.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej zawiera:

- ogólne informacje o Spółce (tj. dane rejestrowe, przedmiot działalności, informacja o wysokości kapitału zakładowego);
- informacje o wizji i misji strategii podatkowej oraz celach podatkowych Spółki;
- informacje o procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie;
- informacje o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (dalej jako: „organy KAS”);
- dane o realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej (dalej jako: „Szef KAS”) informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą;

- informacje o transakcjach z podmiotami powiązаными 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 Podatnika, w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej;
- informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a;
- informacje o złożonych wnioskach o wydanie:
 - ogólnej informacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej;
 - interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej;
 - wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług;
 - wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym;
- informacje o dokonywaniu rozliczeń podatkowych w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

II. Informacje ogólne

Ricoh Polska jest spółką zarejestrowaną w Polsce. Siedziba Spółki mieści się pod adresem ul. Żwirki i Wigury 18A, 02-092 Warszawa. Spółka jest wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy, XVI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000209402. Spółka identyfikuje się także numerem REGON: 001052016 oraz numerem NIP: 5210125578.

Rok podatkowy Spółki zaczyna się 1 kwietnia danego roku i trwa do 31 marca roku następnego.

Przedmiotem działalności Spółki zgodnie z umową Spółki jest między innymi:

- sprzedaż hurtowa pozostałych maszyn i urządzeń biurowych,
- naprawa i konserwacja maszyn,
- instalowanie maszyn przemysłowych, sprzętu i wyposażenia,
- działalność agentów zajmujących się sprzedażą maszyn, urządzeń przemysłowych, statków i samolotów,
- działalność związana z doradztwem w zakresie informatyki,
- działalność związana z zarządzaniem urządzeniami informatycznymi,
- pozostała działalność usługowa w zakresie technologii informatycznych i komputerowych,
- wynajem i dzierżawa maszyn i urządzeń biurowych, włączając komputery,
- naprawa i konserwacja komputerów i urządzeń peryferyjnych.

Spółka została utworzona na czas nieokreślony.

Kapitał zakładowy Spółki wynosi 16 041 400 PLN i dzieli się na 160.414 udziałów. Jedynym udziałowcem Spółki jest Ricoh Europe Holdings PLC, UK.

Ricoh Polska. jest częścią Grupy Ricoh, korporacji założonej w Tokio w 1936 roku, Ricoh Polska to globalna firma z branży technologicznej, która specjalizuje się w projektowaniu i produkcji sprzętu biurowego, rozwiązaniach do druku produkcyjnego, systemach zarządzania dokumentami i drukiem oraz usługach IT. Gama produktów oferowanych przez Ricoh Polska obejmuje oprogramowanie, laserowe urządzenia MFP i drukarki, urządzenia szerokoformatowe i produkcyjne na papier cięty i ciągły, monitory interaktywne, oraz aparaty i kamery marki Ricoh i Pentax. Jako firma doradczą – wdrożeniową Ricoh Polska zapewnia klientom pełen zakres usług outsourcingowych, usług zarządzania drukiem (również produkcyjnym) oraz kompleksowe rozwiązania dokumentowe, obejmujące swoim zasięgiem pełen cykl życia dokumentu - zarówno w formie papierowej, jak i elektronicznej.

Priorytetem Ricoh Polska jest budowanie długotrwałych relacji z klientami i dostarczanie najwyższej jakości urządzeń oraz usług. Konsultanci firmy rekomendują rozwiązania dopasowane do unikalnych potrzeb swoich klientów. Wdrożenia są realizowane w oparciu o szczegółowe dane i dokładną analizę.

Główne obszary działalności:

- Ricoh Digital Services - odpowiada za sprzedaż urządzeń wielofunkcyjnych, drukarek laserowych i LED, powielaczy cyfrowych, wielkoformatowych ploterów i urządzeń wielofunkcyjnych, faksów, skanerów, komputerów osobistych, serwerów, sprzętu sieciowego, powiązanych części i materiałów eksploatacyjnych, usługi wsparcia i serwisu oraz oprogramowania i rozwiązań związanych z dokumentami.;
- Commercial Industrial Printing (druk produkcyjny) - Usługi, technologia i wsparcie dla drukarni komercyjnych i oraz korporacyjnych centrów druku i firm CAD i GIS. Oferta Ricoh obejmuje m.in. systemy produkcyjne na papier cięty i ciągły wraz z oprogramowaniem oraz plotery szerokoformatowe;
- Office Solutions (rozwiązania biurowe oraz usługi IT) - Usługi IT obejmują wszystkie aspekty wsparcia IT i zarządzania siecią IT; oprogramowanie i sprzęt oraz outsourcing.

Ricoh Polska oferuje swoje produkty, rozwiązania i usługi poprzez kanały sprzedaży bezpośredniej (przedstawiciele handlowi) oraz kilkudziesięciu autoryzowanych Parterów handlowych i serwisowych na terenie całego kraju. Rozwiązania Ricoh Polska wykorzystywane są w wielu sektorach gospodarki, m.in. w sektorze usług finansowych, medycznym w administracji publicznej, przemyśle, energetyce czy edukacji.

Globalne przesłanie Ricoh Polska: imagine. change. odzwierciedla ewolucję Ricoh, widoczną m.in. poprzez rosnące portfolio usług związanych z zarządzaniem dokumentami i informacjami oraz nowe, zaawansowane technologicznie rozwiązania. Podkreśla również zorientowaną na klienta filozofię RICOH: iść naprzód z nowymi pomysłami i nowymi sposobami na ulepszanie życia, napędzanymi przez innowacje.

Jedną z podstaw działalności Ricoh Polska jest szacunek dla środowiska naturalnego i społeczeństwa. Sukces w działalności gospodarczej w coraz większym stopniu zależy od zdolności firmy do spełniania coraz wyższych standardów w zakresie ochrony środowiska. Wierność tej strategii pozwala sukcesywnie umacniać pozycję na rynku.

III. Wizja i misja podatkowa, cele podatkowej strategii Spółki oraz procedury zarządzania ryzykiem.

1. Wizja i misja

Ricoh Way:

- to filozofia korporacyjna i zbiór wartości uznawany przez wszystkie spółki Grupy Ricoh;
- jest fundamentem codziennych działań biznesowych;
- składa się z podstaw założycielskich firmy (Duch Trzech Miłości: Kochaj swojego sąsiada, Kochaj swój kraj, Kochaj swoją pracę) oraz Misji, Wizji i Wartości.

Misja, Wizja i Wartości ukazują zorientowanie Ricoh Polska na dostarczanie Klientom doskonałości, innowacji, ciągłych ulepszeń i wartości. Definiują one zaangażowanie w bycie jedną globalną firmą.

Globalna Misja:

W Grupie Ricoh, jesteśmy zobowiązani do dostarczania doskonałości, aby poprawić jakość życia. Aby stanowić jedną globalną firmę, musimy dbać o ludzi, o społeczeństwo i o naszą planetę. Nasz duch zwycięstwa, innowacje i praca zespołowa mogą wzmocnić nasze podejście zorientowane na klienta. Musimy także działać zgodnie z najwyższymi standardami etycznymi.

Zgodnie z ogólną wizją i misją również w obszarze podatków Spółka wykazuje się najwyższą starannością w realizacji obowiązków podatkowych zgodnie z regulacjami wynikającymi z obowiązujących krajowych przepisów prawa podatkowego oraz przepisów prawa Unii Europejskiej. Więcej informacji na temat misji i wizji Grupy Ricoh zawarte jest na [stronie internetowej grupy](#).

Główne założenia strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę polegają na:

- wykazywaniu proaktywnej postawy w zakresie wskazywania wartości i budowania kultury organizacji – w tym w zakresie kształtowania świadomości znaczenia systemu kontroli wewnętrznej i zarządzania ryzykiem z perspektywy funkcji podatkowej;
- transparentności w obszarze podatkowym, polegającej na tym, że Spółka podejmuje wyłącznie działania spełniające wymogi prawne i podatkowe, mające uzasadnienie biznesowe.
- profesjonalnej współpracy z organami podatkowymi zarówno w sytuacji czynności wyjaśniających, kontroli podatkowych i wszelkich kontaktów z przedstawicielami organów podatkowych.

W celu uniknięcia wątpliwości Spółka korzysta z pomocy zewnętrznych doradców podatkowych i kancelarii prawnych. W przypadku pojawiających się wątpliwości interpretacji przepisów prawa, Spółka stosuje podejście ograniczające ryzyko powstania zaległości podatkowych oraz ryzyko powstania przedmiotowego sporu na tym tle. Strategia podatkowa Spółki jest zgodna z globalną [polityką podatkową Grupy Ricoh](#) zamieszczoną na stronie internetowej. [Ricoh UK: Digital Services & Printing Solutions | Ricoh United Kingdom](#)

2. Cele podatkowej strategii Spółki

Strategia podatkowa Spółki ma na celu doprowadzenie do należytego wypełniania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Realizowanie obowiązków publicznoprawnych oraz konieczność uiszczania należności z tego tytułu (we właściwej wysokości) na rzecz Skarbu Państwa traktowana jest przez władze Spółki jako obowiązek Spółki wynikający z faktu prowadzenia działalności.

Zarząd oraz kierownictwo Spółki zapewnia skuteczną i adekwatną kontrolę organizacji z perspektywy wypełniania obowiązków nakładanych na Spółkę przez przepisy prawa podatkowego, a w szczególności:

- dochowuje najwyższej staranności w celu zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych Spółki;
- kładzie nacisk na weryfikację swoich kontrahentów, w szczególności pod względem miejsca siedziby i prowadzonej działalności gospodarczej;
- inwestuje w poszerzanie wiedzy kadry pracowniczej z zakresu prawa podatkowego;
- podejmuje decyzje w celu ograniczania ryzyka podatkowego;

Strategia podatkowa Spółki w powyższym obszarze jest dostosowywana do zmian zachodzących w otoczeniu i wewnątrz organizacji oraz do zidentyfikowanych nowych ryzyk wynikających z prowadzenia działalności w branży, w której działa Spółka.

3. Procedury zarządzania ryzykiem:

Spółka podejmuje niezbędne środki w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego w szczególności:

- odpowiednio ewidencjonuje zdarzenia/transakcje gospodarcze, które powodują powstanie obowiązków podatkowych;
- kalkuluje/weryfikuje i terminowo uiszcza płatności dotyczące wszystkich zobowiązań podatkowych;
- raportuje organom podatkowym właściwe zeznania, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązują ją przepisy prawa podatkowego;
- sporządza dokumentację cen transferowych;
- analizuje zawierane transakcje z perspektywy przepisów prawa podatkowego.

4. Organizacja i funkcjonowanie procesu sporządzania kalkulacji i weryfikacji rozliczeń podatkowych oraz terminowych płatności.

W roku podatkowym 2023/2024 Spółka dążyła do wywiązywania się z obowiązków podatkowych we wszystkich obszarach wymaganych przez prawo podatkowe, w tym obejmując::

- podatek dochodowy od osób prawnych (CIT);
- podatek od wartości dodanej (VAT);
- podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT) – z tytułu wynagrodzeń pracowników;
- podatek u źródła (WHT);
- składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne od wynagrodzeń wypłacanych pracownikom (ZUS).

Indywidualne dane Spółki jako podatnika CIT podlegają publikacji na [stronie internetowej](#) Ministerstwa Finansów w trybie art. 27b ust. 1 Ustawy o CIT.

Kalkulacja i weryfikacja zobowiązań podatkowych wykonywana jest przez dostawców zewnętrznych – doradcy podatkowi i dostawca kalkulujący wynagrodzenia, a także sporządzana jest w dziale Finansów w obszarze księgowości Spółki. Wewnętrzną funkcję kontrolną pełnią Główny Księgowy oraz Osoba odpowiedzialna za obszar kadr i płac (w zależności od podatku). Główny Księgowy odpowiada za złożenie deklaracji podatkowej do właściwego urzędu skarbowego oraz zapłatę podatku z zachowaniem terminu ustawowego.

Kontrola i monitoring odbywa się na bieżąco, zaraz po sporządzeniu kalkulacji, jeszcze przed jej zaraportowaniem do organów podatkowych. Wszelkie wykryte błędy/pomyłki i nieprawidłowości dotyczące funkcjonowania w obszarze rachunkowości podatkowej są niezwłocznie ujawniane i na bieżąco poprawiane. Systemy kontroli wdrożone w Spółce i realizowane przez kierownictwo i Zarząd Spółki oraz innych pracowników mają na celu ograniczanie ryzyk podatkowych.

Pracownicy Działu Finansów odpowiedzialni za obszar księgowości podatkowej posiadają niezbędną wiedzę i umiejętności zapewniające prawidłowe realizowanie przez Spółkę obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Podczas rekrutacji potencjalnych pracowników do Działu Finansów w obszarze rachunkowości podatkowej uwzględniana jest wiedza merytoryczna oraz konieczność znajomości przepisów prawa podatkowego. Dostępne szkolenia pozwalają na aktualizację wiedzy z zakresu prawa podatkowego. Pracownicy Spółki monitorują zmiany w regulacjach prawa podatkowego w celu zapewnienia prawidłowego wykonania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

IV. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka, w miarę potrzeby i możliwości, podejmuje niezbędne formy współpracy z organami podatkowymi, w celu należytego wywiązywania się ze swoich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. W roku podatkowym 2023/2024 Spółka nie korzystała z żadnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej w rozumieniu art. 27c ust. 2 pkt. 1 litera b Ustawy o CIT, w szczególności Spółka nie uczestniczy ani nie jest w procesie aplikacyjnym do Programu Współdziałania o którym mowa w z art. 20s. Ustawy Ordynacja podatkowa.

Ponadto, w roku podatkowym 2023/2024, Spółka nie składała wniosku o Uprzednie Porozumienie Cenowe (APA) ani o opinię dotyczącą stosowania preferencji w zakresie podatku u źródła (WHT), o których mowa w art. 26b Ustawy o CIT.

V. Informacje o 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

W roku podatkowym 2023/2024 Spółka nie zidentyfikowała żadnych schematów podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji w związku z tym nie była zobowiązana do przekazania informacji w tym zakresie do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej na podstawie art. 27c ust. 2 pkt. 2 Ustawy o CIT.

VI. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi

W niniejszym punkcie zostały przedstawione transakcje z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów Ustawy o Rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki, w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

Transakcja	Kontrahent
Zakup rozwiązań do dystrybucji	Ricoh Europe SCM BV (RESCM), DocuWare, Datavision DE, Ricoh UK
Rabaty sprzedażowe i dofinansowanie akcji promocyjnych	Ricoh Europe SCM BV (RESCM)
Sprzedaż urządzeń i ich najem	Ricoh Capital Polska Sp. z o.o.
Sprzedaż usług IT	Ricoh Europe PLC
Sprzedaż usług wsparcia	Ricoh Europe PLC
Zakup usług wsparcia	Ricoh Europe ASP Ltd., Ricoh Europe PLC
Otrzymanie licencji marki Ricoh	Ricoh Company Ltd.
Otrzymanie licencji produktowej (NSR)	Ricoh Europe PLC
Uczestnictwo w systemie cash pooling	Ricoh Europe Finance Ltd.

Tabela 2. Lista transakcji z podmiotami powiązanymi

Zgodnie z polityką cen transferowych w Grupie Ricoh transakcje z podmiotami powiązanymi są realizowane zgodnie z zasadami ceny rynkowej (ang. arm's length).

Spółka wywiązała się z obowiązków dotyczących cen transferowych za rok podatkowy 2023/2024. Zgodnie z obowiązującymi przepisami, transakcje wymagające dokumentacji zostały zweryfikowane, a lokalna dokumentacja (ang. local file) została przygotowana wraz z odpowiednimi analizami porównawczymi. Ponadto, Spółka złożyła w terminie informację o cenach transferowych (formularz TPR-C) wraz z oświadczeniem o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych za poprzedni rok podatkowy.

VII. Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT transakcjach z podmiotami powiązanymi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych

W roku podatkowym 2023/2024 Spółka nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych, które mogły mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów z nią powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, jak i nie planowała podejmowania takich działań w przyszłości.

VIII. Złożone wnioski o wydanie ogólnej informacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej oraz o wydanie wiążącej informacji akcyzowej

W roku podatkowym 2023/2024 Spółka nie wystąpiła z wnioskiem o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji Podatkowej,
- interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji Podatkowej,
- wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy VAT,
- wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym.

IX. Informacja dotycząca dokonywania rozliczeń podatkowych w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Spółka nie dokonywała w roku podatkowym 2023/2024 rozliczeń podatkowych z podmiotami posiadającymi siedzibę w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych i przepisów Ustawy o CIT oraz w Obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji Podatkowej.

W szczególności, Ricoh Polska w żadnym z wymienionych krajów lub terytoriów:

- nie była zarejestrowana jako podatnik żadnego podatku,
- nie składała deklaracji podatkowych ani formularzy podatkowych,
- nie pobierała ani nie płaciła żadnych podatków.