

**Informacja o strategii podatkowej realizowanej
przez Seris Konsalnet Holding S.A.**



za rok podatkowy 2022

I. Wstęp

Niniejsza informacja ma na celu realizację przez **Seris Konsalnet Holding S.A.** (dalej: „**Spółka**” lub „**SK Holding**”) obowiązków wynikających z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2587 z późn. zm.).

Niniejsza informacja dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym 2022.

Niniejsza informacja nie obejmuje informacji poufnych, które ze względu na realizowane przez Spółkę plany i przedsięwzięcia biznesowe podlegają ochronie, jako dane objęte tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub tajemnicą procesu produkcyjnego.

II. Informacje ogólne

1. Informacje o Spółce

Spółka Seris Konsalnet Holding S.A. wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy – XIII Wydział Gospodarczy pod numerem KRS 0000372659 prowadzi działalność gospodarczą pod adresem Warszawa, ul. Jana Kazimierza 55, NIP: 7010177382, REGON: 141812148. Kapitał zakładowy Spółki na dzień 31 grudnia 2022 r. wynosił 67 169 871,00zł.

Jedynym udziałowcem Spółki jest Separgefi SAS z siedzibą we Francji, która posiada 100% udziałów w kapitale Spółki. Spółka należy do Grupy Kapitałowej Seris Konsalnet, która stanowi rozpoznawalną markę jako lider branży ochroniarskiej.

Przedmiotem działalności Seris Konsalnet Holding S.A. jest, w szczególności, ochrona osób i mienia, monitoring, usługi związane z utrzymaniem porządku w budynkach i zagospodarowaniem terenów zieleni.

W ramach Spółki funkcjonuje Centrum Usług Wspólnych mające na celu obsługę księgową, administrację umów sprzedaży i fakturowanie, płaco-kadrową, prawną i informatyczną spółek zależnych z Grupy Kapitałowej Seris Konsalnet.

2. Cele strategii podatkowej Spółki

SK Holding realizuje strategię podatkową polegającą na efektywnym wywiązywaniu się z obowiązków podatkowych wynikających z przepisów prawa w poszanowaniu zasad odpowiedzialności społecznej.

Priorytetem Spółki jest właściwe i terminowe wykonywanie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, a Zarząd oraz kierownictwo Spółki, dokładają wszelkich starań aby zapewnić adekwatną kontrolę Spółki w tym zakresie. Spółka, jako podmiot holdingowy, zapewnia także, w zakresie wynikającym z zawartych umów o współpracy, wsparcie w sprawach podatkowych dla podmiotów z Grupy Kapitałowej Seris Konsalnet.

W Spółce obowiązują mechanizmy wewnętrzne zapewniające skuteczną kontrolę organizacji z perspektywy wypełniania nakładanych na Spółkę obowiązków podatkowych oraz mające na celu ograniczanie ryzyka podatkowego dla Spółki oraz dla podmiotów z Grupy Kapitałowej Seris Konsalnet.

Strategia podatkowa Spółki podlega okresowym przeglądom i jest dostosowywana do zmian zachodzących w otoczeniu i wewnątrz organizacji oraz do zidentyfikowanego ryzyka podatkowego.

3. Realizacja strategii podatkowej w roku podatkowym 2022 i plany jej realizacji w latach kolejnych

W roku podatkowym 2022, realizowana przez Spółkę strategia podatkowa nastawiona była, w szczególności, na wspieranie kluczowych decyzji biznesowych w zakresie działalności operacyjnej Spółki oraz zapewnienie zgodności z prawem zawieranych przez nią transakcji. Pod warunkiem niezastąpienia okoliczności mających kluczowe znaczenie dla działalności Spółki, w perspektywie najbliższych lat Spółka nie planuje dokonywania materialnych zmian co do realizowanej strategii podatkowej.

III. 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

Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego ma w Spółce następujący przebieg:

- 1) Ogólny nadzór nad realizacją obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego należy do Zarządu Spółki.
- 2) Główną jednostką odpowiedzialną za realizację obowiązków podatkowych w Spółce jest Dział Księgowości – zarządzany przez Dyrektora ds. Rachunkowości Finansowej oraz Główną Księgową.

Pracownicy Działu Księgowego pod nadzorem Głównej Księgowej oraz Dyrektora ds. Rachunkowości Finansowej sporządzają dokumenty związane z rozliczeniami podatkowymi, a Spółka podejmuje działania zapewniające zapłatę podatku z zachowaniem ustawowego terminu.

- 3) Dział Kadr i Płac nadzorowany przez Dyrektora Działu odpowiada za rozliczenia podatku dochodowego od osób fizycznych od pracowników zatrudnionych na umowę o pracę oraz osób pracujących na umowach cywilnoprawnych. Z kolei za ewidencję sprzedaży odpowiada Dział Fakturowania i Windykacji.
- 4) Dokumenty związane z rozliczeniami podatkowymi są archiwizowane w uporządkowany sposób.

Spółka wdrożyła następujące procedury mające na celu zapewnienie prawidłowej realizacji obowiązków podatkowych:

- Politykę cen transferowych;
- Politykę podatkową;
- Procedurę w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu;
- Procedurę w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązków związanych z przekazywaniem informacji o schematach podatkowych;
- Procedurę regulującą elektroniczny obieg dokumentów w Spółce i Grupie Kapitałowej Seris Konsalnet ;
- Procedurę w zakresie rozliczania faktur korygujących;
- Procedurę weryfikacji dostawców oraz obsługę aplikacji Weryfikacja kontrahenta.

Powyższe procedury podlegają okresowej aktualizacji z uwzględnieniem zmieniających się przepisów prawa, prawa podatkowego oraz ładu organizacyjnego. W bieżącym roku podatkowym Spółka podjęła prace nad aktualizacją dokumentu Polityki cen transferowych.

Spółka podejmuje niezbędne formy współpracy z organami podatkowymi w celu należytego wywiązywania się ze swoich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

IV. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej oraz przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych

1. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych

Spółka podejmuje środki w celu prawidłowej oraz terminowej realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, w szczególności:

- identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych lub mogą rodzić dodatkowe wątpliwości podatkowe;
- pogłębia analizę stanu faktycznego na potrzeby identyfikacji ewentualnych niepewności podatkowych oraz prowadzi wszechstronną analizę przepisów prawa podatkowego w oparciu o właściwe przepisy;
- identyfikuje rozwiązania zgodne z przepisami prawa podatkowego;
- stosuje szczególną procedurę minimalizacji ryzyka podatkowego oraz konsultuje się z zewnętrznymi doradcami podatkowymi, w celu rozwiania ewentualnych wątpliwości.

W roku podatkowym 2022 Spółka realizowała obowiązki podatkowe, jako podatnik z tytułu następujących podatków, w szczególności:

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

W roku podatkowym 2022 Spółka realizowała obowiązki podatkowe, jako płatnik następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób fizycznych – z tytułu wynagrodzeń pracowników oraz wypłat należności na podstawie umów cywilno-prawnych;
- zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych.

2. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych

W roku podatkowym 2022 Spółka przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informację o schemacie podatkowym w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych.

V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych

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

W roku podatkowym 2022 Spółka zawarła z podmiotami powiązаныmi następujące transakcje:

Lp.	Rodzaj transakcji	Strona transakcji	
1.	Zakup usług	Seris Konsalnet Cleaning sp. z o.o.	Rezydent
2.		Seris Konsalnet Ochrona sp. z o.o.	Rezydent
3.		Seris Konsalnet Security sp. o.o.	Rezydent
4.		Seris Laam sp. z o.o.	Rezydent
5.		Gen Tem SAS	Nierezydent
6.	Sprzedaż usług	Seris Konsalnet Cleaning sp. z o.o.	Rezydent
7.		Seris Konsalnet Ochrona sp. z o.o.	Rezydent
8.		Seris Konsalnet Security sp. z o.o.	Rezydent
9.		Seris Laam sp. z o.o.	Rezydent
10.		Gen Tem SAS	Nierezydent
11.	Zakup towarów	Seris Konsalnet Security sp. z o.o.	Rezydent
12.	Opłata licencyjna	Seris Konsalnet Cleaning sp. z o.o.	Rezydent
13.		Seris Konsalnet Ochrona sp. z o.o.	Rezydent
14.		Seris Konsalnet Security sp. z o.o.	Rezydent
15.		Seris Laam sp. z o.o.	Rezydent
16.	Refaktury	Seris Konsalnet Cleaning sp. z o.o.	Rezydent
17.		Seris Konsalnet Ochrona sp. z o.o.	Rezydent
18.		Seris Konsalnet Security sp. z o.o.	Rezydent
19.		Seris Laam sp. z o.o.	Rezydent
20.	Otrzymanie dywidendy	Seris Konsalnet Ochrona sp. z o.o.	Rezydent
21.		Seris Konsalnet Security sp. o.o.	Rezydent
22.		Seris Konsalnet Cleaning sp. z o.o.	Rezydent
23.	Odsetki wypłacone/otrzymane z tytułu zawartej umowy cash pooling	Seris Konsalnet Cleaning sp. z o.o.	Rezydent
24.		Seris Konsalnet Ochrona sp. z o.o.	Rezydent
25.		Seris Konsalnet Security sp. z o.o.	Rezydent
26.		Seris Laam sp. z o.o.	Rezydent

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 2022 Spółka nie planowała, ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych, w szczególności nie były podejmowane następujące działania:

- łączenia z innymi spółkami;
- przekształcenia w inną spółkę;
- wniesienia wkładu do innej spółki w postaci przedsiębiorstwa spółki lub jego zorganizowanej części (w tym w ramach podziału spółki);
- wymiany udziałów.

VI. Informacje o złożonych wnioskach o interpretację przepisów prawa podatkowego

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

W roku podatkowym 2022 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

4. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowa

W roku podatkowym 2022 Spółka złożyła następujące wnioski o wydanie interpretacji podatkowych:

- wniosek dotyczący podatku od towarów i usług, w zakresie obowiązku podatkowego z tytułu płatności za opłaty parkingowe rejestrowanych;
- wniosek dotyczący podatku dochodowego od osób prawnych, w zakresie ustalenia momentu powstania przychodu podatkowego, z tytułu płatności za opłaty parkingowe rejestrowane.

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

W roku podatkowym 2022 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

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

W roku podatkowym 2022 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

VII. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W roku podatkowym 2022 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.