

**Informacja o realizowanej strategii podatkowej
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r.**

Podmiot – Securitas Polska sp. z o.o. (dalej: „Spółka” lub „Securitas Polska”)

Siedziba – ul. Postępu 6, 02-676 Warszawa

Numer Identyfikacji Podatkowej – 522 101 70 42

Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym – 0000036743

Główny przedmiot działalności Spółki - 80.10.Z Działalność ochroniarska, z wyłączeniem obsługi systemów bezpieczeństwa

Okres, którego dotyczy informacja: 1 stycznia 2023 r.- 31 grudnia 2023 r.

Niniejsza informacja sporządzona została na podstawie art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej jako: ustawa CIT).¹

I. Informacje ogólne o Securitas Polska sp. z o.o.

Securitas Polska Sp. z o.o. (dalej jako: „Securitas Polska” albo „Spółka”) w 2023 r. posiadała udziały w dwóch podmiotach zależnych – Securitas One sp. z o.o. i Securitas Services sp. z o.o., które w całości stanowiły jej własność. Wszystkie podmioty zależne Securitas Polska mają siedzibę na terenie Polski.

Spółki tworzące Grupę Securitas w Polsce należą do dywizji Security Services Europe (w ramach Grupy Securitas AB), która świadczy usługi z zakresu ochrony i bezpieczeństwa dużym i średnim klientom w ponad 20 europejskich krajach oraz portem lotniczym w wielu krajach. Oferta usług obejmuje także usługi ochrony doraźnej dedykowane małym i średnim przedsiębiorstwom i obiektom mieszkalnym oraz usługi monitoringu alarmów. Dywizja zatrudnia ponad 100 000 pracowników.

Securitas Polska została zawiązana aktem założycielskim w 1996 roku. Czas trwania działalności Spółki zgodnie z umową jest nieograniczony. Organem rejestrowym Spółki jest Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego. Spółka jest zarejestrowana w Rejestrze Przedsiębiorców pod numerem 0000036743. Siedzibą spółki jest m.st. Warszawa.

Podstawową działalnością operacyjną Spółki jest świadczenie usług ochrony fizycznej stałej, ochrony fizycznej doraźnej obejmujących szeroki zakres działań prewencyjnych i interwencyjnych, monitorowania obiektów stałych i ruchomych oraz usług zabezpieczenia technicznego. Usługi ochrony świadczone są przez Spółkę na rzecz klientów zewnętrznych. Spółka zapewnia również obsługę back-office m.in. w zakresie księgowości, IT, HR, usług prawnych, audytu wewnętrznego i bezpieczeństwa innym podmiotom w Grupie. Spółka koncentruje się przede wszystkim na możliwościach obniżenia całościowych kosztów przy zapewnieniu najwyższych standardów świadczonych usług.

W obszarze zabezpieczeń technicznych Spółka działa m.in. w zakresie projektowania technicznych systemów zabezpieczeń ochrony mienia oraz ich instalacji w obiekcie klienta. Spółka świadczy również usługi audytu bezpieczeństwa i ewentualnych ryzyk w obiektach klienta oraz usługi porządkowe. Firma należy do czołowych organizacji w Polsce w zakresie

¹ Dz. U. z 2024 r. poz. 1717

wiedzy dotyczącej bezpieczeństwa. Głównym obszarem działalności są zintegrowane systemy, wyspecjalizowana ochrona fizyczna stała i doraźna oraz monitoring, jak również usługi administracyjne i doradcze. Usługi wykonywane przez Securitas Polska są realizowane w obiektach takich jak: biura, obiekty handlowe, banki, zakłady przemysłowe i inne obiekty infrastruktury przemysłowej, osiedla mieszkaniowe, budynki administracji państwowej i samorządowej, obiekty użyteczności publicznej. Spółka rozwija się szybko zarówno pod względem terytorialnym, jak i jakościowym zwiększając przez to zasięg prowadzonej działalności.

II. Główne założenia strategii podatkowej Securitas Polska

Strategia podatkowa Securitas Polska ma na celu zapewnienie rzetelnego i terminowego wypełniania przez nią obowiązków podatkowych, zakłada przejrzystość w dopełnianiu wszelkich publiczno-prawnych zobowiązań oraz dąży do jak najpełniejszego wskazania właściwym organom wszelkich istotnych informacji w świetle przepisów podatkowych.

Strategia podatkowa Securitas Polska wspiera jej strategię biznesową i odzwierciedla jej działalność. Strategia Spółki zakłada rzetelne wypełnianie wszelkich nałożonych na nią obciążeń fiskalnych.

Wypełnianie obowiązków związanych z prawem podatkowym jest zapewnione poprzez podejmowane przez Zarząd oraz kierownictwo Spółki działania, w tym:

- nadzór nad prawidłowością dokonywanych rozliczeń podatkowych;
- delegację obowiązków w tym zakresie osobom posiadającym odpowiednią wiedzę i kompetencje;
- podkreślanie istotności weryfikacji kontrahentów i partnerów biznesowych,
- w szczególności pod względem ich rzetelności gospodarczej, a także miejsca siedziby i prowadzonej działalności gospodarczej;
- poszerzanie wiedzy kadry pracowniczej z zakresu prawa podatkowego w celu prawidłowego wypełniania obowiązków podatkowych nałożonych na Spółkę;
- korzystanie z portali branżowych czy newsletterów publikowanych przez firmy doradztwa podatkowego;
- aktywna weryfikacja i reagowanie na zmiany w przepisach podatkowych tak by działania Spółki były zgodne z krajowymi i unijnymi regulacjami, konsultowanie wątpliwości z zewnętrznym doradcą podatkowym lub audytorem celem minimalizacji ryzyka wystąpienia nieprawidłowości w podejmowanych przez Spółkę działaniach.

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

III. Realizacja strategii podatkowej w roku 2023.

- 1. Informacja o stosowanych procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.**

Ogólny nadzór nad realizacją obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego należy do Zarządu Spółki.

Securitas Polska przestrzega przepisów prawa podatkowego, analizując przy tym implikacje podatkowe związane z prowadzoną przez Spółkę działalnością oraz poszczególnymi operacjami gospodarczymi, jak również zarządza zobowiązaniami podatkowymi w ramach prowadzonej działalności operacyjnej.

Składane deklaracje podatkowe, informacje podatkowe oraz rozliczenia podatkowe stanowią pełne odzwierciedlenie działalności gospodarczej Spółki na terenie Rzeczypospolitej Polskiej.

W Spółce funkcjonuje struktura organizacyjna, która określa podporządkowanie organizacyjne oraz funkcjonalne w ramach poszczególnych działów, a także określa funkcje i odpowiedzialność m.in. za wykonywanie obowiązków podatkowych.

Spółka realizuje procesy dotyczące zapłaty podatków, obejmujące:

- zebranie źródeł, na podstawie których wyliczana zostaje podstawa opodatkowania,
- obliczenie podstawy opodatkowania,
- kalkulacja podatku,
- zadeklarowanie zobowiązania podatkowego,
- zapłata podatku.

W okresie objętym niniejszą informacją wykonywanie obowiązków podatkowych spoczywało na Dziale Księgowości, który zajmował się

- podatkiem dochodowym od osób prawnych,
- podatkiem VAT,
- podatkiem u źródła (WHT),
- podatkiem od czynności cywilnoprawnych oraz
- podatkiem od nieruchomości.

Dział Wynagrodzeń wykonywał obowiązki Spółki, jako płatnika, związane z podatkiem dochodowym od osób fizycznych. Niezależnie od powyższego, dział zakupów i administracji zajmował się uiszczaniem opłat środowiskowych od samochodów i opłat za gospodarowanie odpadami.

W Spółce funkcjonują wewnętrzne mechanizmy, które porządkują zakres odpowiedzialności i sposób postępowania w zakresie ewidencji transakcji gospodarczych oraz kalkulacji podatków.

W szczególności, za obowiązki podatkowe w Spółce odpowiadają:

- Dyrektor Finansowy,
- Główna Księgowa,
- Menedżer Działu Wynagrodzeń i Procesów HR
- Koordynator ds. Wynagrodzeń.

Szczegółowo zakres obowiązków i kompetencji osób odpowiedzialnych za wykonywanie obowiązków podatkowych regulują następujące dokumenty:

- Zakres obowiązków na stanowisku Dyrektora Finansowego,
- Zakres obowiązków na stanowisku Głównej Księgowej,
- Opis stanowiska pracy – Koordynator ds. Wynagrodzeń,
- Opis stanowiska pracy – Menedżer Działu Wynagrodzeń i Procesów HR.

W Spółce funkcjonuje szereg procedur w zakresie wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa, min. procedura w zakresie płatności podatków, w zakresie przeciwdziałania niewywiązywania się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych oraz przekazywania poczty w wersji papierowej (faktur zakupowych, załączników, protokołów do faktur) z Recepcji do Rejestracji.

Spółka na bieżąco identyfikuje potencjalne ryzyka podatkowe. Wszelkie wątpliwości dotyczące kwestii podatkowych rozstrzygane są z uwzględnieniem przepisów prawa podatkowego i zachowaniem przy tym należytej staranności – tak, aby obowiązki podatkowe zostały wypełnione w sposób prawidłowy i rzetelny. Konsultacje dotyczące kwestii podatkowych odbywają się głównie w ramach Działu Księgowości oraz w zakresie bieżącego doradztwa podatkowego – ad hoc przy pomocy zewnętrznych doradców podatkowych.

W celu efektywnego zarządzania ryzykiem podatkowym oraz jego minimalizacji, spółka realizowała szereg dobrych praktyk, takich jak:

- utrzymanie pracowników z długoletnim stażem w działach finansowo-księgowych;
- stosowanie wzorców umów, w sposób umożliwiających ujednoczenie przebiegu transakcji i ich skutków podatkowych, a co za tym idzie zasad rozliczeń podatkowych;
- do ratingu wykorzystywana jest baza D&B;
- weryfikacja kontrahentów w oparciu o tzw. „Białą listę” podatników;
- realizacja płatności przy zastosowaniu mechanizmu podzielonej płatności, również w odniesieniu do transakcji, dla których mechanizm ten nie jest obowiązkowy;
- monitoring prawny z wykorzystaniem prenumerat czasopism prawno-podatkowych, śledzenie wydanych interpretacji ogólnych, objaśnień podatkowych, orzecznictwa sądowo-administracyjnego.

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

2. Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

W roku podatkowym kończącym się 31 grudnia 2023 r. Securitas Polska sp. z o.o. nie korzystała z żadnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej. W ramach współpracy z organami podatkowymi Spółka działała jednak w oparciu o zasadę transparentności, m.in. składała wyjaśnienia w urzędzie skarbowym w związku z wezwaniem w zakresie zapytania o transakcji z innymi podmiotami.

Wszystkie informacje i dokumenty przekazywane w odpowiedzi na wezwania i pytania organów podatkowych są dostarczane terminowo, zgodnie z najlepszą wiedzą oraz obowiązującymi przepisami prawa.

Reprezentowanie Spółki w kontaktach z organami podatkowymi powierzono osobom o wysokich kwalifikacjach i specjalistycznej wiedzy w zakresie finansów i podatków.

Spółka jest otwarta na wszelkie formy działania mające na celu efektywną współpracę z organami podatkowymi, tak aby w pełni wywiązywać się z obowiązków wynikających z przepisów prawa. Obejmuje to przede wszystkim bieżącą i terminową komunikację z urzędami skarbowymi, szybkie reagowanie na zapytania oraz dostarczanie wymaganej dokumentacji. Celem Spółki nie jest prowadzenie niezasadnych sporów z organami podatkowymi. Priorytetem jest rozwiązywanie kwestii wątpliwych bez wszczynania niepotrzebnych sporów.

3. Informacja odnośnie realizacji przez Securitas Polska obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją 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.

A. Realizacja obowiązków podatkowych

Rokiem podatkowym Spółki jest rok kalendarzowy.

Spółka podejmuje niezbędne środki w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w szczególności:

- identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych;
- kalkuluje i terminowo uiszcza należny podatek na konto właściwego urzędu skarbowego;
- składa organom podatkowym właściwe zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązuje ją przepisy prawa podatkowego.

W 2023 roku Spółka dążyła do realizowania obowiązków podatkowych zgodnie z regulacjami prawa krajowego, unijnego oraz międzynarodowego, we współpracy z właściwymi organami podatkowymi.

Spółka terminowo uiszczała należne podatki na rachunki bankowe właściwych organów podatkowych i składała wymagane deklaracje/informacji podatkowe. Spółka podejmowała niezbędne działania i zabezpieczała niezbędne zasoby w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków nałożonych przepisami prawa podatkowego

W przypadkach wystąpienia błędów/nieprawidłowości Spółka dokonuje wszelkich niezbędnych korekt błędów lub nieprawidłowości w rozliczeniach i zeznaniach podatkowych niezwłocznie po ich zidentyfikowaniu.

W Roku Podatkowym Spółka realizowała obowiązki podatkowe w odniesieniu m.in. do następujących podatków i opłat:

- podatek dochodowy od osób prawnych,
- podatek dochodowy od osób fizycznych,
- podatek od towarów i usług,
- podatek od nieruchomości,
- podatek od środków transportu.

Spółka jako polski rezydent podatkowy, posiadający w Polsce nieograniczony obowiązek podatkowy w CIT, oblicza i wpłaca miesięczne zaliczki na CIT w ustawowym terminie na zasadach ogólnych. Spółka w ustawowym terminie złożyła również roczne zeznanie podatkowe za 2023 r.

W zakresie podatku VAT Spółka w zakresie transakcji o wartości przekraczającej 15 000 zł dotyczących usług lub towarów wymienionych w Załączniku nr 15 do ustawy o VAT - regulowała swoje zobowiązania wobec kontrahentów z wykorzystaniem mechanizmu podzielonej płatności („MPP”).

Ponadto, zobowiązania wynikające z faktur otrzymanych od podatników VAT, dokumentujących sprzedaż towarów lub usług, są co do zasady regulowane na rachunki bankowe znajdujące się w wykazie prowadzonym przez Szefa KAS, tzw. Białej liście podatników VAT.

W 2023 r. w Spółce przeprowadzona została kontrola celno-skarbowa. Spółka nie była stroną postępowania podatkowego lub sądowno-administracyjnego związanego z obowiązkami podatkowymi ani nie wystąpiła z wnioskiem o wydanie opinii zabezpieczającej w oparciu o art. 119 w Ordynacji Podatkowej.

B. Informacje o schematach podatkowych

Securitas Polska posiada Procedurę raportowania schematów podatkowych, w ramach której Spółka monitoruje działania mogące potencjalnie rodzić obowiązek zgłoszenia schematu podatkowego.

W roku podatkowym 2023 w Spółce nie planowano ani nie wdrażano żadnego schematu podatkowego, w związku z czym Spółka nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej żadnych informacji o schematach podatkowych.

4. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, 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.

Spółka w 2023 r. zrealizowała transakcje, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów spółki w rozumieniu przepisów o rachunkowości. Transakcje były zawierane/realizowane na warunkach rynkowych w ramach zwykłej działalności Spółki. Do ww. transakcji rozumianych jako transakcje jednorodne należą:

- Usługi ochrony świadczone na rzecz Securitas Services Sp. z o.o.;
- Usługi ochrony świadczone przez Securitas Services Sp. z o.o.;
- Usługi IT świadczone przez Securitas Intelligent Services AB;
- Uczestnictwo w systemie cash pooling z Securitas Treasury Ireland Ltd;
- Refaktury kosztów na rzecz Securitas Services Sp. z o.o.;
- Wypłata dywidendy na rzecz Securitas AB.

5. Informacja o planowanych lub podejmowanych przez Securitas Polska działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4.

Spółka w roku podatkowym kończącym się 31 grudnia 2023 r. nie podejmowała żadnych działań restrukturyzacyjnych, które mogłyby mieć wpływ na wysokość zobowiązań Securitas lub podmiotów powiązanych ze Spółką w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, jak również nie planuje podjęcia takich działań w przyszłości.

6. Informacja o złożonych przez Securitas Polska wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej.

W roku podatkowym kończącym się 31 grudnia 2023 r. Spółka nie złożyła żadnych wniosków o wydanie:

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

- wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.
7. Informacje dotyczące dokonywania 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 1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

W roku podatkowym kończącym się 31 grudnia 2023 r. Securitas Polska nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, (tj. w tzw. rajach podatkowych) i nie była zarejestrowanym podatnikiem w żadnym z tych terytoriów lub krajów.