

# **Informacja o realizowanej strategii podatkowej**

Rok podatkowy: 2022

Ochrona Juventus sp. z o.o.

Warszawa, 20 grudnia 2023 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 odnośnie do 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 planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych .....	6
6. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach .....	7
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 Ochronę Juventus sp. z o.o. („**Spółka**”) w roku podatkowym 2022 r. 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 2022 r. r. poz. 2587 ze zm., dalej: „**ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych**”).

## 2. INFORMACJE OGÓLNE

### 2.1. Informacje o Spółce

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest działalność polegająca na świadczeniu usług w zakresie:

- ochrony osób i mienia,
- utrzymania czystości w obiektach – zakładach przemysłowych, siedzibach firm i obiektach biurowych,
- świadczenia usług monitorowania oraz montażu i obsługi różnego rodzaju systemów zabezpieczeń elektronicznych.

Spółka posiada koncesję NR L-0066/00 na wykonywanie działalności gospodarczej w zakresie ochrony osób i mienia realizowanych w formie bezpośredniej ochrony fizycznej oraz zabezpieczenia technicznego, udzieloną przez Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji w dniu 14 lutego 2000 roku.

Spółka należy do branżowych oraz ponad branżowych organizacji pracodawców takich jak np. Polski Związek Pracodawców Ochrona, Polska Izba Ochrony Osób i Mienia, Business Center Club. Została wielokrotnie doceniona w wielu branżowych i poza branżowych konkursach oraz plebiscytach badania opinii. W posiadaniu Spółki znajduje się m. in. Medal Europejski, Złoty Laur Klienta, Grand Prix Laur Konsumenta.

Jednostka działa na podstawie przepisów Kodeksu spółek handlowych oraz w oparciu o umowę Spółki.

### 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 zewnętrznymi doradcami podatkowymi.

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

### **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**

#### **3.1. Stosowane procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonywanie**

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 i Grupy, jak również rodzaj i rozmiary działalności gospodarczej prowadzonej przez Spółkę i Grupę.

Spółka zaimplementowała procedurę dotyczącą krajowych kontrahentów Spółki dla celów podatku od towarów i usług w zakresie weryfikacji statusu podatnika VAT czynnego.

Niezależnie od powyższego, Spółka podejmuje szereg działań z użyciem wewnętrznych zasobów Spółki 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:

- korzystanie z usług zewnętrznej firmy doradztwa podatkowego i stale współpracującego ze Spółką doradcy podatkowego obejmujących bieżące wsparcie w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, podatku dochodowego od osób fizycznych, podatku VAT, podatku od nieruchomości,
- przeprowadzanie weryfikacji zapisów na kontach księgowych istotnych z perspektywy rozliczeń Spółki w zakresie CIT i VAT przed terminami sporządzenia rozliczeń CIT i VAT Spółki,
- monitorowanie wszelkich zmian w przepisach podatkowych oraz w praktyce orzeczniczej organów podatkowych, sądów administracyjnych i Trybunału Sprawiedliwości mogących dotyczyć Spółki.

Pracownicy Działu Księgowości posiadają niezbędną wiedzę i umiejętności zapewniające prawidłowe realizowanie przez Spółkę obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Z uwagi na dynamiczny charakter przepisów prawa podatkowego, Zarząd Spółki zapewnia osobom zajmującym się rozliczeniami podatkowymi Spółki dostęp do odpowiednich źródeł wiedzy, w szczególności Spółka subskrybuje dostęp do baz prawnych.

Ponadto, osoby zajmujące się rozliczeniami podatkowymi Spółki wspierają działy i komórki biznesowe Spółki przy zawieraniu umów i rozliczaniu transakcji mogących wywoływać skutki podatkowe.

#### **3.2. Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego**

Realizacja ww. procedur i procesów odbywa się w Spółce w następujący sposób:

- (a) Obowiązki wynikające z przepisów prawa podatkowego są realizowane przez pracowników podmiotu pełniącego w Grupie Juventus funkcję grupowego centrum usług

wspólnych (tj. Helpon Centrum Usług Wspólnych sp. z o.o., dalej: „**Helpon**”), który świadczy na rzecz Spółki usługi w zakresie księgowości i prowadzenia ksiąg rachunkowych.

- (b) Nadzór nad prawidłowym wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego jest sprawowany przez osobę wykonującą obowiązki Głównej Księgowej, która w ramach umowy o pracę zawartej z Helpon koordynuje prowadzenie ksiąg rachunkowych Spółki oraz podejmuje działania celem wyjaśnienia wątpliwości związanych z kwalifikacją prawnopodatkową poszczególnych zdarzeń gospodarczych. Główna Księgowa podejmuje także decyzję co do potrzeby skorzystania ze wsparcia zewnętrznej firmy doradczej oraz stale współpracującego ze Spółką doradcę podatkowego.
- (c) Pracownicy Helpon dokonują bieżącej weryfikacji pod kątem merytorycznym i formalnym dokumentów źródłowych mających stanowić podstawę do sporządzania kalkulacji i deklaracji podatkowych. Zasadność danego kosztu jest analizowana i potwierdzana przez osobę odpowiedzialną za daną transakcję lub przez osobę dokonującą księgowania danego wydatku.
- (d) Kalkulacje poszczególnych podatków, w tym zaliczek na podatek dochodowy od osób prawnych, oraz wszelkie informacje podatkowe, ewidencje, rejestry, księgi są sporządzane przez dedykowanych pracowników Helpon na podstawie weryfikowanych dokumentów źródłowych.
- (e) Deklaracje i informacje składane przez Spółkę do właściwych organów podatkowych są składane przez Główną Księgową i/lub stale współpracującego ze Spółką doradcę podatkowego.
- (f) Płatności podatków oraz rat/ zaliczek na poszczególne podatki są dokonywane przez pracowników Helpon, po uprzedniej akceptacji Głównej Księgowej.
- (g) Dokumenty związane z kalkulacjami podatkowymi oraz kopie złożonych przez Spółkę deklaracji są archiwizowane w uporządkowany sposób w formie papierowej oraz częściowo w formie elektronicznej na firmowym serwerze.
- (h) Kontakty z organami podatkowymi dotyczące rozliczeń podatkowych Spółki, w tym w szczególności związane z prowadzonymi wobec Spółki czynnościami sprawdzającymi, kontrolami podatkowymi lub kontrolami celno-skarbowymi, są prowadzone przez Główną Księgową w porozumieniu z doradcą podatkowym stale współpracującym ze Spółką.

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

Spółka pozostaje w gotowości do udzielania wszelkich informacji wymaganych przepisami prawa i bieżącej współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w tym w szczególności w ramach czynności sprawdzających, kontroli podatkowych, kontroli celno-skarbowych. Spółka na bieżąco reaguje na kierowane do niej zapytania oraz inne działania podejmowane wobec niej przez organy Krajowej Administracji Skarbowej.

## **4. INFORMACJE ODNOŚNIE DO 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, raty podatków 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;
- monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa<sup>1</sup> o schematach podatkowych;
- występuje do zagranicznych kontrahentów w celu przekazywania Spółce ważnych certyfikatów rezydencji w odniesieniu do należności wypłacanych tym podmiotom przez Spółkę, które mogą podlegać opodatkowaniu podatkiem u źródła w Polsce.

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

- podatku dochodowego od osób prawnych;
- podatku od towarów i usług (VAT);
- podatku od nieruchomości.

W roku podatkowym 2022 Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika wynikające z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych – z tytułu wynagrodzeń pracowników i zleceniobiorców.

W roku 2022 r. Spółka nie składała deklaracji i nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji zw. z raportowaniem schematów podatkowych.

## **5. INFORMACJE O TRANSAKcjACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI ORAZ PLANOWANYCH LUB 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 za 2022 r.

Zgodnie z zatwierdzonym sprawozdaniem finansowym Spółki za rok 2022, suma bilansowa aktywów wyniosła **48 868 201,96** PLN. W konsekwencji, 5% sumy bilansowej aktywów Spółki według sprawozdania za ten rok wynosiło **2 443 410,1** PLN.

W roku podatkowym 2022 Spółka realizowała z podmiotami powiązаныmi następujące transakcje kontrolowane o charakterze jednorodnym, których wartość liczona odrębnie dla każdej z transakcji przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości:

- Sprzedaż usług ochrony mienia na rzecz Juwentus Agencja Ochrony sp. z o.o.;
- Sprzedaż usług ochrony mienia na rzecz Agencja Ochrony Juwentus sp. z o.o.;

<sup>1</sup> Tj. Dz. U. z 2021 r., poz. 1540 ze zm., dalej: „Ordynacja podatkowa”.

- Sprzedaż towarów na rzecz Juventus Agencja Ochrony sp. z o.o.;
- Zakup usług ochrony mienia od Juventus Agencja Ochrony sp. z o.o.
- Zakup usług podejmowania interwencji od Juventus Agencja Ochrony sp. z o.o.;
- Zakup usług najmu powierzchni biurowej i mediów od Poloneza Investment sp.j.

**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 2022 Spółka nie podjęła działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych, z wyjątkiem przekształcenia Ochrona Juventus Bis sp. z o.o. sp. k. w Ochronę Juventus sp. z o.o., które zostało przeprowadzone 2 stycznia 2022 r.

W roku 2022 r. Spółka nie przeprowadziła działań takich jak:

- łączenie spółek;
- Wniesienie wkładu do innej spółki w postaci przedsiębiorstwa/ zorganizowanej części przedsiębiorstwa (w tym w ramach podziału);
- Wymiana udziałów.

Na dzień sporządzania niniejszej Informacji, Spółka nie planuje podejmowania ww. działań w przyszłości.

## **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 2022 r. 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 2022 r. Spółka nie składała wniosków o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

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

W 2022 r. 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 2022 r. 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 2022 r. 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.