

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

Rok podatkowy: 2022

Juventus Agencja Ochrony 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 powiązanymi oraz podejmowanych lub planowanych 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 Juventus Agencja Ochrony 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

Działalność usługowa w zakresie ochrony osób i mienia stanowi główne źródło przychodów Spółki. Spółka nastawiona jest na świadczenie usług w formie bezpośredniej, stałej lub doraźnej, ochrony fizycznej mienia, a także świadczy usługi montażu i obsługi różnego rodzaju systemów zabezpieczenia elektronicznego.

Spółka posiada koncesję Nr L-0265/00 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 17 marca 2000 roku.

Spółka należy do branżowych organizacji pracodawców takich jak np. Polska Izba Ochrony Osób i Mienia, Polski Związek Pracodawców Ochrona.

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 prawno-podatkową poszczególnych zdarzeń gospodarczych. Główna Księgowa podejmuje także decyzję co do potrzeby skorzystania ze wsparcia zewnętrznej firmy doradczej oraz stale współpracującego ze Spółką doradcy 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 zobowiązują 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 podatkowa¹ 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).

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 Szeferowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji zw. z raportowaniem schematów podatkowych.

5. INFORMACJE O TRANSAKcjACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI ORAZ PODEJMOWANYCH LUB PLANOWANYCH 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 **43 532 629,36** PLN. W konsekwencji, 5% sumy bilansowej aktywów Spółki według sprawozdania za ten rok wynosiło **2 176 631,47** 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 do Ochrony Juventus sp. z o.o.;
- Sprzedaż usług podejmowania interwencji na rzecz Ochrona Juventus sp. z o.o.;
- Sprzedaż usług ochrony mienia na rzecz Agencja Ochrony Juventus sp. z o.o.;
- Zakup usług ochrony mienia od Ochrona Juventus sp. z o.o.

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

- 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 Agencja Ochrony Juventus sp. z o.o. sp.k. w Juventus Agencja Ochrony sp. z o.o., które zostało dokonane 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.