

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK PODATKOWY 2020 W SPÓŁCE SODEXO POLSKA SP. Z O.O.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2023 w spółce Sodexo Polska sp. z o.o.

Na podstawie art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz. U. z 2021 poz. 1800 z późn. zm., dalej: „CIT”), spółka Sodexo Polska sp. z o.o. (NIP: 1180038498, dalej: „Spółka”) niniejszym podaje do publicznej wiadomości informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2023.

Przedmiotem działalności Sodexo Polska sp. z o.o. jest świadczenie :

- zintegrowanych usług utrzymania i zarządzania obiektami w skład, których wchodzi m.in. obsługa techniczna, administracyjna, usługi sprzątnia, recepcji, ochrony,
- usług gastronomicznych, w tym w restauracjach pracowniczych zlokalizowanych na terenie fabryk oraz w biurach.

Informacja o stosowanych przez podatnika procesach i procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie (art. 27c ust.2 pkt 1a ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych)

Ze względu na rozmiar i kompleksowość prowadzonej działalności Spółka wypracowała szereg procedur oraz procesów mających na celu zarządzanie wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Celem wprowadzonych działań była identyfikacja i uporządkowanie wszystkich podstawowych transakcji występujących w spółce ze względu na ich wpływ na powstanie zobowiązań podatkowych (w tym, VAT, CIT, PIT, podatku u źródła) oraz uzyskanie kontroli nad wszystkimi sprawami podatkowymi. Powyższe ma zapewnić zgodność rozliczeń Spółki z przepisami podatkowymi, wymogami w zakresie sprawozdawczości oraz zarządzania ryzykiem w tym obszarze.

Za prawidłowość rozliczeń podatkowych odpowiada Główna księgowa wspierana przez doświadczonych i na bieżąco szkolonych pracowników zespołu księgowości. Spółka współpracuje także z wyspecjalizowanymi podmiotami z obszaru doradztwa podatkowego. W przypadku wystąpienia bardziej skomplikowanych zdarzeń Spółka nabywa od tych podmiotów dodatkowe usługi polegające na przygotowaniu bardziej szczegółowych opinii i analiz prawno - podatkowych.

Dzięki temu Spółka korzysta z ekspertyzy wewnętrznych ekspertów, która wsparta jest działalnością podmiotów specjalizujących się w dziedzinie rozliczeń podatkowych oraz doradztwa podatkowego.

Spółka stoi na stanowisku, że na przestrzeni lat wypracowała systemy umożliwiające stworzenie efektywnej, wydajnej oraz transparentnej podatkowo funkcji podatkowej. Przyjęte przez Spółkę sposoby działania gwarantują zgodność postępowania Spółki z przepisami podatkowymi.

W nawiązaniu do powyższych informacji, w działalności Spółki funkcjonują następujące procedury oraz procesy dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów podatkowych:

Procedury i procesy wypracowane przez działy wewnętrzne Spółki oraz przy wsparciu ekspertów zewnętrznych:

- Rozliczenie roczne CIT – procedura opisująca sposób obliczania zobowiązania podatkowego z tytułu CIT, sporządzania rocznej deklaracji podatkowej oraz jej załączników,
- Deklaracje ORDU – procedura opisująca sposób przygotowania deklaracji ORD-U,
- Deklaracje statystyczne CIT ST – procedura opisująca sposób przygotowania deklaracji CIT-ST,
- Naliczenie wynagrodzeń, ZUS, PIT oraz PPK - procedura opisuje, jak przetwarzać i uzgadniać dane płacowe oraz jak przygotować dodatkowe informacje płacowe w różnych celach (np. dla urzędu skarbowego, dla ZUS),
- Naliczenie i wydatkowanie z ZFSS,
- Procedura VAT – procedura prezentująca sposób analizy i weryfikacji danych przed sporządzeniem JPK VAT, na którą składają się następujące części:

- VAT naliczony - zasady ujęcia VAT naliczonego w sprawozdaniu JPK, wyłączenia, przypadki szczególne (transakcje z podatnikami stosującymi metodę kasową, rozliczenie kosztów w związku z użytkowaniem samochodów osobowych ,itp.),
 - VAT należny - zasady ujęcia VAT należnego w sprawozdaniu JPK, przypadki szczególne (określenia momentu powstania obowiązku podatkowego, określenie właściwych kodów GTU, itp.),
 - JPK VAT – procedura przygotowania i wysłania miesięcznego rozliczenia VAT,
 - Korekta JPK VAT – procedura sporządzenia korekty JPK VAT,
 - Deklaracja VAT UE – procedura przygotowania deklaracji VAT UE,
 - Korekta VAT UEK – procedura sporządzenia korekty deklaracji VAT UEK.
-
- Procedura Withholding Tax (WHT) - procedura identyfikacji transakcji podlegających podatkowi u źródła, naliczania i księgowania podatku u źródła oraz sporządzania deklaracji rocznych CIT-10Z i IFT-2R.
 - Procedura należytej staranności WHT - procedura zapewniająca spełnienie przesłanki należytej staranności w zakresie realizacji obowiązku płatnika podatku u źródła,
-
- Wewnętrzna procedura przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji od schematów podatkowych (MDR),
 - Procedura weryfikacji kontrahentów, w tym weryfikacji rachunków bankowych kontrahentów z perspektywy ujęcia wydatków jako koszt uzyskania przychodów (biała lista podatników VAT),
 - Company car policy - celem polityki jest wprowadzenie jednolitych zasad użytkowania samochodów służbowych oraz efektywne zarządzanie flotą samochodową,
 - Wytyczne w zakresie obowiązku i zasad ewidencji przy zastosowaniu kas fiskalnych,
 - Proces tworzenia rezerw na należności wątpliwe oraz weryfikacji możliwości spisania w KUP należności nieściągalnych,
 - Procedura rozliczania prezentów wydawanych pracownikom,
 - Regulamin ZFSS,
 - Procedura zakładania indeksów sprzedaży – procedura umożliwiająca poprawne przypisanie stawek VAT oraz kodów GTU wymaganych w sprawozdaniu JPK VAT,
 - Procedura weryfikacji statusu rzeczywistego właściciela dostawców mająca na celu identyfikację podmiotów z tzw. „rajów podatkowych” – procedura stosowana w stosunku do dostawców, z którymi wartość obrotów przekroczyła 500 tys. PLN,
 - Procedura weryfikacji kontrahentów na listach sankcyjnych w związku z restrykcjami nałożonymi przez UE w związku z konfliktem na Ukrainie.

Informacja o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej administracji Skarbowej (art. 27c ust.2 pkt 1b ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych)

Sodexo Polska sp. z o.o. podlega pod Pierwszy Mazowiecki Urząd Skarbowy w Warszawie. Spółka współpracuje z organem podatkowym w ramach utworzonego Centrum Obsługi Kluczowych Podatników.

Pomimo utrzymania poprawnych relacji z organami podatkowymi – Spółka nie podjęła innych dobrowolnych form współpracy z organami KAS.

Informacja odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Informacji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki których dotyczą (art. 27c ust.2 pkt 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych)

VAT

Sodexo Polska sp. z o.o. jest czynnym podatnikiem podatku VAT. Spółka w ramach prowadzonej działalności wykonuje czynności opodatkowane. Rozliczenia z tytułu podatku VAT prowadzone są w cyklu miesięcznym. Spółka terminowo składa deklaracje podatkowe z tytułu podatku VAT (VAT-7/JPK_V7M). Jako podatnik zarejestrowany na potrzeby transakcji wewnątrzwspólnotowych Spółka składa na rzecz organu podatkowego informacje podsumowujące VAT-UE (informacja podsumowująca o dokonaniu wewnątrzwspólnotowych transakcjach).

Spółka przykłada wielką wagę do prawidłowości rozliczeń z tytułu podatku VAT, w taki sposób aby były one zgodne z regulacjami prawnymi, wytycznymi Ministra Finansów oraz odzwierciedlały bieżącą praktykę organów podatkowych. W celu utrzymania prawidłowości rozliczeń z tytułu podatku VAT, Spółka sprawuje bieżącą kontrolę nad ewentualną koniecznością dokonania korekty złożonych wcześniej zeznań podatkowych.

W 2020 roku Spółka prowadziła rozległe prace infrastrukturalne w celu dostosowania składanych deklaracji podatkowych z tytułu VAT do wymogów określonych w nowej schemie JPK_VAT.

CIT

Zgodnie z art. 26 ust. 6 ustawy o CIT, spółka korzysta z metody uproszczonego rozliczania zaliczek na podatek dochodowy od osób prawnych, która polega na wpłacaniu zaliczek miesięcznych w oparciu o wysokość podatku dochodowego wykazanego w zeznaniu podatkowym złożonym dwa lata wstecz. Sodexo Polska złożyła deklarację na podatek dochodowy od osób prawnych (Zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) i należnego podatku dochodowego od osób prawnych - CIT-8) za rok 2022 w ustawowym terminie. W złożonej deklaracji Spółka nie wykazała straty podatkowej. Na moment publikacji przedmiotowego dokumentu Spółka nie zidentyfikowała zdarzeń, które wpłynęłyby na konieczność skorygowania złożonej wcześniej deklaracji.

Sodexo Polska sp. z o.o. co miesiąc dostarcza do właściwego organu podatkowego informację CIT-ST (informacja podatnika do ustalenia należnych jednostkom samorządu terytorialnego dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych).

Podatek u źródła

Spółka prowadzi bieżącą analizę transakcji podlegających pod regulacje dotyczące podatku u źródła w celu dokonania oceny wysokości właściwej stawki podatku lub zastosowania właściwego zwolnienia. Spółka występuje jako płatnik podatku u źródła odprowadzając należny podatek do właściwego organu podatkowego w imieniu podatników. Wraz ze zmianą przepisów w zakresie podatku u źródła (które obowiązują od 2019 roku) Spółka wypracowała wewnętrzne procesy mające na celu wnikliwą analizę kontrahentów mających siedzibę poza

terytorium RP. Spółka prowadzi aktywne działania mające na celu wypełnienie przesłanki należytej staranności w zakresie weryfikacji zagranicznych kontrahentów.

W zakresie podatku u źródła Spółka złożyła właściwe zeznanie podatkowe w ustawowym terminie (deklaracja o wysokości pobranego przez płatnika zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych od dochodów (przychodów) osiągniętych przez podatników niemających siedziby na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej – CIT-10Z). Spółka sporządza także właściwe formularze IFT-2R/IFT-1R.

Spółka korzysta ze zwolnienia z podatku u źródła poprzez składanie oświadczeń WHO-SC. Zwolnienie dotyczy kwoty wypłacanej dywidendy oraz opłat za własność intelektualną dokonywanych do Sodexo SA.

Oświadczenie składane jest w miesiącu, w którym nastąpiło przekroczenie ustawowego limitu, a oświadczenie następcze do końca pierwszego miesiąca po dniu bilansowym.

Ceny transferowe

Spółka przywiązuje dużą wagę do prawidłowego wywiązywania się z obowiązków związanych z realizacją przepisów o cenach transferowych. Ze względu na spełnienie ustawowo określonych warunków, Spółka sporządza lokalną dokumentację cen transferowych określoną w art. 11k ust. 1 CIT. W lokalnej dokumentacji cen transferowych ujęte są wszystkie transakcje, które zgodnie z przepisami objęte są obowiązkiem raportowym. Jednym z najważniejszych elementów sporządzonych przez Spółkę lokalnych dokumentacji cen transferowych są analizy cen transferowych, o których mowa w art. 11q ust. 1 pkt 3 CIT.

Na podstawie art. 11p ust. 1 Spółka zobowiązana jest także do posiadania grupowej dokumentacji cen transferowych (tzw. Master file).

Zgodnie z treścią art. 11t ust. 1 CIT Spółka przekazuje w określonym przepisami terminie do Szefa KAS Informację o cenach transferowych (TPR-C).

Kolejnym obowiązkiem jest terminowe dostarczenie organowi podatkowemu powiadomienia CBC-P (powiadomienie w zakresie obowiązku przekazywania informacji o grupie podmiotów). 21 października 2024 roku złożona została informacja uzupełniająca do CBC-P.

Stosowanie do art. 11m ust. 1 CIT, Spółka dostarcza właściwemu organowi podatkowemu oświadczenie o sporządzeniu dokumentacji podatkowej.

PIT

Zgodnie z art. 31 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) Spółka jest zobowiązana jako płatnik składek obliczać i pobierać w ciągu roku zaliczki na podatek dochodowy od osób, które uzyskują przychody ze stosunku służbowego, stosunku pracy, zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego.

Sodexo Polska sp. z o.o. realizuje obowiązek poprzez prawidłowe określenie przychodu uzyskanego przez pracowników. Przychodem ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej oraz spółdzielczego stosunku pracy nie są tylko wynagrodzenie zasadnicze oraz premie pieniężne. Zgodnie z art. 12 ust. 1 PIT przychody obejmują także wynagrodzenie za godziny nadliczbowe, różnego rodzaju dodatki, nagrody czy np. ekwiwalenty za niewykorzystany urlop. Spółka pobiera zaliczkę na podatek dochodowy także od dodatkowych świadczeń pieniężnych i świadczeń niepieniężnych wynikających z Regulaminu Wynagradzania, Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, Regulaminu Premii Rocznej, Regulaminu Premii Handlowej i Eldorado czy innych regulaminów obowiązujących w Spółce.

Spółka z należytą starannością realizuje obowiązek obliczania i pobierania od podatnika zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych oraz działając jako płatnik przekazuje zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych we właściwym terminie organowi podatkowemu.

Spółka w terminie ustawowym sporządziła i przesłała drogą elektroniczną deklarację roczną PIT-4R, w której wykazała sumy pobranych zaliczek za poszczególne miesiące roku podatkowego. Również w ustawowym terminie przekazane zostały organowi podatkowemu deklaracje PIT-11, w których wykazane zostały informacje o przychodach z innych źródeł, dochodach oraz pobranych zaliczkach na podatek dochodowy. Deklaracje PIT-11 zostały udostępnione bądź przesłane pracownikom i zleceniobiorcom w ustawowym terminie. Spółka realizuje również obowiązek przechowywania dokumentów związanych z poborem podatków do czasu upływu terminu przedawnienia zobowiązania płatnika.

Raportowanie schematów podatkowych

Na dzień publikacji przedmiotowego dokumentu Spółka nie przekazała Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, które dotyczą czynności dokonanych w roku podatkowym 2023.

Podatek od przerzuconych dochodów

Spółka dokonała analizy transakcji z podmiotami powiązanymi w zakresie obowiązków wynikających z art. 24aa ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Wartość transakcji zaliczonych do kosztów podatkowych w roku 2023 wyniosła 17 593 243,99 zł.

Udział tych kosztów w stosunku do łącznej wartości kosztów podatkowych przekroczył próg 3% i wyniósł 3,98%.

Powyższe transakcje dokonane były z sześcioma podmiotami z siedzibą we Francji (2,67%), w Holandii (0,94%), Portugalii (0,25%), Irlandii (0,02%), Belgii ((0,07%) oraz Wielkiej Brytanii (0,01%).

Transakcje dotyczą opłat za własność intelektualną, usług wsparcia, opłat za korzystanie z licencji IT, usług księgowych, itp.

Spółka zgromadziła niezbędne dokumenty potwierdzające prowadzenie przez kontrahentów rzeczywistej działalności gospodarczej w państwach, w których mają swoje siedziby i rezydencję podatkową (certyfikaty rezydencji, oświadczenia rzeczywistego beneficjenta, inne dokumenty, w szczególności w stosunku do spółki z Wielkiej Brytanii).

Część z tych dokumentów jest także wykorzystywana w sporządzaniu sprawozdania TPR-C.

Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 7 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 Rzeczypospolitej Polskiej (art. 27c ust.2 pkt 3a ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych)

W roku finansowym 2023 trwającym od 01.09.2023 do 31.08.2024 Sodexo Polska była uczestnikiem następujących transakcji z podmiotami powiązanymi, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów Spółki (suma bilansowa Spółki za 2023 wyniosła 108 602 624 zł, zatem współczynnik 5% stanowi 5 430 131 zł) w rozumieniu przepisów o rachunkowości:

- transakcja, której przedmiotem było poręczenie (gwarancja) udzielone przez Sodexo SA z siedzibą we Francji, w ramach którego bank BNP Paribas Bank Polska S.A. udzielił wielocelowej linii kredytowej spółce Sodexo Polska w wysokości 29 765 000 zł, w tym kredytu w rachunku bieżącym z limitem 21 865 000 zł.
- Transakcja, której przedmiotem było nabycie od Sodexo SA usług wsparcia w wysokości 4 398 425,91zł oraz opłaty za własność intelektualną w łącznej kwocie 7 420 220,01zł,

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 (art. 27c ust.2 pkt 3b ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych)

Spółka nie planuje ani nie podejmuje działań restrukturyzacyjnych.

Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej (art. 27c ust.2 pkt 4a ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych)

W roku finansowym 2023 ani w roku finansowym 2024 do momentu publikacji strategii podatkowej, Spółka nie złożyła wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej (art. 27c ust.2 pkt 4b ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych)

W roku finansowym 2023 Spółka nie złożyła wniosku o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego.

W roku finansowym 2024 Spółka złożyła wnioski o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej w zakresie podatku VAT oraz podatku CIT.

9 października 2024 roku wydana została pozytywna interpretacja w zakresie podatku VAT-0114-KDIP4-2.4012.643.2024.2.MC.

Na moment publikacji strategii podatkowej nie została jeszcze wydana interpretacja w zakresie podatku CIT.

Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług (art. 27c ust.2 pkt 4c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych)

W roku finansowym 2023 do momentu publikacji strategii podatkowej, Spółka nie złożyła wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust 1 ustawy o podatku akcyzowym (art. 27c ust.2 pkt 4d ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych)

W roku finansowym 2023 do momentu publikacji strategii podatkowej, Spółka nie złożyła wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

Informacje dotyczące dokonywana rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust 2 CIT i na podstawie art. 23v ust.2 PIT oraz obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanych na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej (art. 27c ust.2 pkt 5 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych)

W roku finansowym 2023 Spółka nie dokonywała rozliczeń z podmiotami zarejestrowanymi na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.