

Informacja o realizowanej Strategii Podatkowej Multiserwis Sp. z o.o. w 2021 r.

Niniejsza Informacja stanowi realizację obowiązku nałożonego na określonych podatników, wynikającego z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych



Multiserwis Sp. z o.o. (Spółka) jest częścią międzynarodowej Grupy Bilfinger świadczącej usługi technologiczne, inżynierskie i utrzymania ruchu, cyfryzacji i automatyzacji oraz transformacji energetycznej.

Multiserwis prowadzi działalność w sposób etyczny, kierując się zasadami swoich założycieli i zobowiązaniem do uczciwości. W swojej działalności Multiserwis kładzie duży nacisk na odpowiedzialność korporacyjną, a odpowiedzialne administrowanie i wypełnianie obowiązków podatkowych uważa za swój obowiązek w ramach wykonywanej działalności. Jako część międzynarodowej Grupy Bilfinger, Multiserwis przestrzega i postępuje zgodnie z restrykcyjnymi zasadami, kodeksem etycznego postępowania i procedurami obowiązującymi w grupie.

Spółka podchodzi w sposób odpowiedzialny i uczciwy do obowiązków wynikających z ustaw podatkowych i regulacji nakładających inne opłaty. Unika agresywnej strategii podatkowej i jej sztucznego kreowania. Wszelkie operacje gospodarcze odbywają się zgodnie z zasadą "Tax follows Business" - wszystkie transakcje mają charakter biznesowy i nie są motywowane kreatywnym planowaniem strategii podatkowych. Spółka nie angażuje się w sztuczne konstrukcje tworzone w celu zmniejszania rzeczywistych ciężarów podatkowych i nie uczestniczy w przedsięwzięciach pozbawionych ekonomicznego uzasadnienia.

1) Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Multiserwis wykazuje niską skłonność do podejmowania ryzyka w zakresie podatków. Spółka korzysta z wypracowanych procedur i procesów pozwalających na realizację obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. W celu prawidłowego wywiązywania się z tych obowiązków Spółka posiada i realizuje procesy oparte na codziennej praktyce, jak również sformalizowane procedury. Zostały one skonstruowane w taki sposób, aby umożliwiała przestrzeganie przepisów i regulacji podatkowych.

W zakresie codziennej praktyki Multiserwis realizuje następujące procesy:

- a) Należytej staranności :
 - pobieranie, udokumentowane analizowanie oraz archiwizowanie dokumentów rejestracyjnych przedsiębiorstw, z którymi Spółka rozpoczyna oraz kontuuje współpracę,
 - weryfikacja i archiwizowanie przez służby z działów technicznych i administracyjnych transakcji zakupu poprzez analizę dokumentacji wykonania usług (nie tylko usług niematerialnych) i dostarczenia materiałów,
 - automatyczna weryfikacja przed zaksięgowaniem każdej zakupowej faktury zawierającej polski VAT naliczony pod kątem czynnego statusu w podatku VAT sprzedawcy,
 - automatyczna weryfikacja każdego wychodzącego przelewu, niezależnie od kwoty, pod kątem występowania rachunku bankowego kontrahenta na tzw białej liście VAT;
- b) WDT i eksportu – przed każdą dostawą weryfikowana jest rejestracja kontrahenta dla potrzeb transakcji wewnątrzwspólnotowych, również gromadzona jest dokumentacja, która umożliwia zgodne z prawem zastosowanie preferencyjnej stawki VAT 0%;
- c) Zatwierdzania wydatków – przed ujęciem wydatku w kosztach Spółki dokonywana jest co najmniej dwupoziomowa weryfikacja merytoryczna wg stopniowanej matrycy odpowiedzialności. Zatwierdzone dokumenty są w dalszej kolejności weryfikowane pod kątem poprawności rachunkowej i podatkowej. Dokumenty z wadami oraz niepoparte wystarczającą dokumentacją uzupełniającą zwracane są do odpowiednich osób;
- d) Podatku u źródła – weryfikacja transakcji z podmiotami zagranicznymi (nierezydentami) pod kątem wystąpienia obowiązku w zakresie podatku u źródła, gromadzenie certyfikatów rezydencji, oświadczeń kontrahentów i innej dokumentacji.

Ponadto Spółka posiada poniżej wymienione procedury i regulaminy:

- e) Zasady negocjowania i zawierania umów na wynajem samochodów od przedsiębiorstw;
- f) Określenie szczegółowych zasad dotyczących zakupu usług noclegowych przez pracowników oddelegowanych do pracy zagranicą;
- g) Zasady rozliczania telefonów komórkowych;
- h) Gospodarka materiałowa w magazynach usytuowanych na terenie siedziby Spółki;

- i) Wewnętrzna procedura przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych;
- j) Regulamin użytkowania środków transportu;
- k) Projekt Faktury24 w zakresie wystawiania faktur sprzedażowych;
- l) Powołanie Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej i wprowadzenie Instrukcji inwentaryzacyjnej.

2) Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Multiserwis w 2021 r. nie realizował form dobrowolnej współpracy z organami KAS, w szczególności nie były zawierane umowy współdziałania, uprzednie porozumienia cenowe czy też opinie zabezpieczające przed klauzulą przeciw unikaniu opodatkowania.

3) 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, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą

Multiserwis jest polskim rezydentem podatkowym i realizuje swoje obowiązki podatkowe zgodnie z przepisami prawa.

- Spółka jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych. Mimo wielu trudności spowodowanych koronawirusem spółka wypracowała kilkudziesięciomilionowy dochód podatkowy. W 2021 roku opłacała zaliczki w formie uproszczonej. Deklaracja CIT-8 została złożona w terminie. Zaliczki oraz podatek wynikający z deklaracji CIT-8 zostały opłacone w terminie. Spółka posiada oddział na terenie Gminy Ostrzeszów oraz biuro na terenie Miasta Warszawa i w informacji CIT-ST wykazała stosowne dane o liczbie zatrudnionych w tych lokalizacjach.

- Spółka jest płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych. Podatek został pobierany zgodnie z prawem i terminowo odprowadzony do Urzędu Skarbowego. W terminie została złożona roczna deklaracja PIT-4R oraz informacje PIT-11.

- Spółka pobierała i w terminie odprowadzała podatek u źródła od transakcji z nierezydentami. W terminie została złożona roczna deklaracja CIT-10Z oraz informacje IFT-2R (podatnikom oraz urzędowi skarbowemu)

- Spółka jest podatnikiem podatku VAT w Polsce. Deklaracje VAT-7, VAT-UE oraz pliki JPK-VAT zostały złożone w terminie do właściwego Urzędu Skarbowego, a podatek z nich wynikający został uiszczony.

- Spółka jest podatnikiem podatków lokalnych, tj. zarówno podatku od nieruchomości jak i podatku od środków transportowych. Deklaracje do gminnych organów podatkowych zostały złożone w terminie, a raty w obu podatkach opłacane są zgodnie z harmonogramem przewidzianym w przepisach.

Spółka nie przekazywała Szefowi KAS w Roku podatkowym 2021 informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

4) Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, 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

Suma bilansowa aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości ustalonych na podstawie sprawozdania finansowego Spółki wyniosła na dzień 31 grudnia 2021 r. 262.576.721 zł. Spółka realizowała w roku podatkowym 2021 następujące transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów (tj. 13 128 836 zł):

- Bilfinger Industrial Services Nederland B.V. z siedzibą w Holandii – sprzedaż usług o wartości 84.348.464 pln, na które składają się usługi wynajmu personelu oraz usługi budowlano-montażowe;
- Bilfinger Industrial Services België N.V z siedzibą w Belgii - sprzedaż usług o wartości 35.096.720 pln, na które składają się usługi wynajmu personelu oraz usługi budowlano-montażowe;
- Bilfinger arnholdt GmbH z siedzibą w Niemczech - sprzedaż usług o wartości 26.395.684 pln, na które składają się usługi wynajmu personelu oraz usługi budowlano-montażowe.

5) Informacja 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 CIT

W roku podatkowym 2021 Spółka nie podejmowała oraz nie planowała podjąć działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

6) Informacja o :

a) złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej

Spółka nie złożyła w Roku podatkowym wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

b) Informacja o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej

Spółka nie złożyła w Roku podatkowym wniosku o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

c) Informacja o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT

Spółka nie złożyła w Roku podatkowym wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT.

d) Informacja o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym

Spółka nie złożyła w Roku podatkowym wniosku o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

7) Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Podatnika 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 o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej

Spółka nie dokonywała w Roku podatkowym 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 o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.