

# Informacja o realizowanej Strategii Podatkowej

**Multiserwis Sp. z o.o.**

w 2022 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 umożliwiły 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 nieoparte 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 zagranicę;
- 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;
- m) Regulamin wykorzystania środków zgromadzonych w ramach ZFŚS.

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

Multiserwis w 2022 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. W 2022 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 2022 informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

**4) Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаными 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 2022 r. 256.838.092 zł. Spółka realizowała w roku podatkowym 2022 następujące transakcje z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów (tj. 12 841 905 zł):

- Bilfinger arnholdt GmbH z siedzibą w Niemczech - sprzedaż usług o wartości 168.485.165 pln, na które składają się usługi wynajmu personelu oraz usługi budowlano-montażowe;
- Bilfinger Industrial Services Nederland B.V. z siedzibą w Holandii – sprzedaż usług o wartości 113.628.762 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 30.934.797 pln, na które składają się usługi wynajmu personelu oraz usługi budowlano-montażowe;
- Bilfinger Industrier Norge AS z siedzibą w Norwegii - sprzedaż usług o wartości 20.473.528 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 2022 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**

4 lutego 2022 roku Spółka otrzymała indywidualną interpretację Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej nr 0111-KDIB1-2.4010.551.2021.2.AK. Wniosek o wydanie interpretacji został złożony 19 października 2021 r.

**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.

