

trenkwalder

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

ROK PODATKOWY, KTÓREGO DOTYCZY INFORMACJA:

2021

DATA PUBLIKACJI:

GRUDZIEŃ 2022

Niniejszy dokument stanowi Informację o realizacji strategii podatkowej „**Trenkwalder & Partner**” **Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością**, NIP: 8361662689 (dalej: **Spółka**) za rok podatkowy 2021 r. (dalej: **Informacja**), będącą realizacją obowiązku wynikającego z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej: **Ustawa o CIT**), zgodnie z którym Spółka zobowiązana jest do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Zakres danych ujawnionych w Informacji uwzględnia charakter, rodzaj i rozmiar prowadzonej działalności, z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

Spółka należy do grupy kapitałowej Trenkwalder. Grupa Trenkwalder jest jedną z wiodących agencji zatrudnienia w Europie z obrotem powyżej 750 mln EUR oraz zatrudnieniem przekraczającym 35 tys. pracowników. Grupa Trenkwalder posiada ponad 200 biur w 14 krajach Europy (Austria, Bułgaria, Grecja, Chorwacja, Lichtenstein, Niemcy, Polska, Rumunia, Szwajcaria, Słowenia, Słowacja, Turcja, Czechy, Węgry). Grupa Trenkwalder od 2004 roku jest członkiem WEC (World Employment Confederation) czyli Międzynarodowego Światowego Stowarzyszenia Agencji Zatrudnienia. Stowarzyszenie reprezentuje interesy prywatnych agencji zatrudnienia na międzynarodowym poziomie.

Przez lata głównymi filarami działalności Grupy Trenkwalder było: zatrudnianie pracowników tymczasowych, rekrutacje stałe oraz doradztwo HR. Aby wzmocnić profil Grupy jako dostawcy kompleksowych usług HR, Grupa wprowadziła kolejne rozwiązania tj.: rekrutacje międzynarodowe, e-learning oraz outsourcing procesów biznesowych.

Na polskim rynku Grupa Trenkwalder jest obecna od 2005 r. i zajmuje miejsce w czołówce najszybciej rozwijających się firm, które świadczą usługi doradztwa personalnego w Polsce. Grupa Trenkwalder jest członkiem PFHR – organizacji, która zrzesza agencje zatrudnienia w Polsce i gwarantuje etykę oraz najwyższe standardy w branży. Grupa Trenkwalder posiada ponad 27 biur terenowych na terenie Polski i zatrudnia ponad 160 pracowników stałych, oraz ponad 3300 pracowników tymczasowych, osiągając ponad 300 mln PLN obrotu rocznie.

Polskie spółki wchodzące w skład Grupy Trenkwalder:

- Trenkwalder & Partner Sp. z o. o. (Spółka),
- Trenkwalder Benefit Sp. z o. o.,
- Trenkwalder Patron Sp. z o.o.,
- Trenkwalder Outsourcing Poland Sp. z o. o.

Spółka prowadzi działalność gospodarczą na terenie Polski, realizując swoje projekty również na rynkach europejskich. Spółka zajmuje miejsce w ścisłej czołówce firm świadczących usługi doradztwa personalnego w Polsce.

Spółka utożsamia się z polityką podatkową Grupy, która charakteryzuje się wysoką awersją do ponoszenia ryzyka podatkowego, nieangażowaniem się w agresywne planowanie podatkowe i wyborem rozwiązań bezpiecznych (m.in. podatkowo). W efekcie, Spółka przywiązuje znaczną uwagę do wywiązywania się z obowiązków podatkowych w sposób sumienny i rzetelny, podejmując działania zgodnie z obowiązującymi ją przepisami prawa podatkowego.

W żadnym przypadku Spółka nie zezwala i nie akceptuje świadomego naruszania zasad podatkowych oraz sprzeciwia się jakimkolwiek działaniom bądź czynnościom, które mogłyby być postrzegane jako nieuczciwe i / lub nieetyczne.

Aby zapewnić realizację wyżej wskazanych celów w Spółce wdrożono strategię podatkową definiującą najistotniejsze procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie. Cele strategiczne podlegają regularnemu przeglądowi (którego inicjatorem są osoby pełniące przypisane im funkcje podatkowe) i aktualizacji, celem dostosowywania do zmian zachodzących w otoczeniu biznesowym, legislacyjnym lub wewnątrz organizacji.

W 2021 r. Spółka w pełni realizowała przyjętą strategię podatkową, w tym zdefiniowane w niej długoterminowe strategiczne cele podatkowe.

I. PROCESY I PROCEDURY DOTYCZĄCE ZARZĄDZENIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO I ZAPEWNIANIE ICH PRAWIDŁOWE WYKONANIE

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a Ustawy o CIT

Spółka podejmuje szereg działań mających na celu zapewnienie prawidłowego wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Przez lata swojej działalności wypracowała procesy i procedury, które mają na celu zapewnienie poprawności rozliczeń podatkowych, polegające m.in.:

- zapewnieniu wykwalifikowanej kadry pracowniczej do pełnienia funkcji podatkowej w organizacji oraz zapewnieniu kadrze odpowiednich szkoleń, celem aktualizacji i rozwoju posiadanej przez nich wiedzy podatkowej;
- korzystaniu z zewnętrznych firm doradczych (podatkowych, audytorskich);
- wyodrębnieniu Działu Finansowego oraz Działu Kadr i Płac, których pracownicy dochowują należytej staranności przy zapewnianiu prawidłowości rozliczeń podatkowych Spółki;
- zapewnieniu kilkustopniowej weryfikacji dokonywanych rozliczeń podatkowych;
- wypracowaniu modelu obiegu dokumentów, obejmującego bezpieczną archiwizację wszelkiej dokumentacji;
- weryfikowaniu kontrahentów i partnerów biznesowych;
- utrzymywaniu sprawnej komunikacji wewnętrznej (współpraca pomiędzy działami), w tym gromadzenie informacji i dokumentów przez Dział Finansowy przy wsparciu pozostałych działów;

- stosowaniu rozwiązań informatycznych zapewniających efektywne i prawidłowe przygotowanie sprawozdań finansowych, deklaracji podatkowych, innej dokumentacji wymaganej przepisami prawa podatkowego oraz wyliczenie podatku i jego wpłaty (informatyczny system księgowy);
- wyznawaniu zasady transparentności i współpracy z organami podatkowymi w zakresie rozliczeń podatkowych.

Strategia podatkowa Spółki stanowi skuteczny i adekwatny zbiór zidentyfikowanych i opisanych procesów oraz procedur dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

Przestrzeganie przepisów prawa podatkowego i wywiązywanie się z wszystkich obowiązków w zakresie podatków, w tym rzetelne regulowanie zobowiązań podatkowych to podstawowa zasada, którą kieruje się Spółka, realizując zarazem obowiązek społeczny. W szczególności deklaracje oraz informacje podatkowe składane są terminowo, a należności podatkowe uiszczane w kwocie oraz terminie wynikającym z przepisów prawa podatkowego. W przypadku zidentyfikowania nieprawidłowości, niezwłocznie składane są skorygowane deklaracje podatkowe/informacje podatkowe, uiszczane zaległości podatkowe wraz z ewentualnymi odsetkami oraz wypełniane inne obowiązki przewidziane przepisami prawa. Przyjęte w Spółce zasady postępowania opierają się na istniejącej, aktualnej wykładni przepisów prawa podatkowego, w tym wynikającej z wytycznych i objaśnień Ministra Finansów oraz ogólnych i indywidualnych interpretacji przepisów prawa podatkowego.

Ewentualne, planowane przez Spółkę restrukturyzacje oraz inne istotne lub niestandardowe transakcje weryfikowane są z wyprzedzeniem, w tym z udziałem zewnętrznych, profesjonalnych podmiotów doradczych, zarówno pod kątem ich wyniku ekonomicznego, jak również konsekwencji podatkowych. Strategia podatkowa Spółki zakłada niestosowanie optymalizacji podatkowych oraz preferencji występujących w tzw. rajach podatkowych.

Wdrożone w Spółce procedury i procesy wspierają realizację ciężących na Spółce obowiązków podatkowych. Spółka dokonuje rozliczeń podatkowych zgodnie z obowiązującymi przepisami podatkowymi, w tym podejmuje działania mające na celu ustalenie konieczności poboru podatku oraz prawidłowej jego stawki, z uwzględnieniem ograniczeń, ulg i zwolnień wynikających z obowiązujących w tym zakresie regulacji oraz składa terminowo deklaracje. Ponadto, w przypadku obowiązków wynikających z regulacji podatkowych, gromadzi dokumentację oraz przeprowadza proces korygowania rozliczeń i deklaracji.

W Spółce stosowane są procedury mające na celu:

- ocenę wiarygodności kontrahentów (w tym procedura należytej staranności na gruncie podatku VAT, procedura należytej staranności na gruncie podatku u źródła),
- zasady obiegu, kontroli i zatwierdzania dokumentów księgowo-finansowych w Spółce,
- procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych,
- procedura związana z windykacją należności Spółki,
- polityka korzystania z samochodów osobowych,
- polityka bezpieczeństwa danych osobowych zgodna z RODO.

Do głównych procesów stosowanych w Spółce, a mających znaczenie dla realizacji obowiązków podatkowych należą m.in.:

- proces – zarządzanie podatkami, opracowywanie i aktualizacji strategii podatkowej,
- proces – monitorowanie rozliczeń podatkowych,
- proces – podatkowe opiniowanie zdarzeń gospodarczych,
- proces – weryfikacja i dokumentowanie transakcji z podmiotami powiązanymi,
- proces – rozliczanie i korygowanie podatku dochodowego od osób prawnych,
- proces – rozliczanie i korygowanie podatku VAT,
- proces – rozliczanie i korygowanie podatku u źródła,
- proces – rozliczanie i korygowanie pozostałych podatków,
- proces – weryfikacja transakcji i zdarzeń oraz przekazywanie informacji o schematach podatkowych MDR (Mandatory Disclosure Rules),
- proces – obsługa kadrowo-płacowa oraz obsługa świadczeń dla pracowników,
- proces – księgowo obsługa podatków i opłat rozliczanych w Spółce.

II. DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b Ustawy o CIT

Współpraca z organami podatkowymi prowadzona jest na zasadzie otwartości i transparentności. W szczególności, Spółka wykonuje rzetelnie ciążące na niej obowiązki wynikające z przepisów prawa podatkowego oraz przekazuje na wniosek organów podatkowych dokumenty i informacje w zakresie niezbędnym do przeprowadzenia przez te podmioty weryfikacji prawidłowości wypełniania obowiązków podatkowych.

W kontaktach z organami podatkowymi Spółka przestrzega zasady otwartości i przejrzystości. Współpraca z organami podatkowymi, w tym korespondencja prowadzona jest w sposób profesjonalny, rzeczowy, terminowo i ma na celu złożenie rzetelnych, pełnych wyjaśnień.

W roku 2021 Spółka nie podejmowała innych działań związanych z rozpoczęciem ani nie stosowała dobrowolnej współpracy z organami Krajowej Informacji Skarbowej (dalej: KAS), w szczególności Spółka nie zawarła z organami KAS żadnej umowy o współdziałanie ani porozumienia podatkowego w zakresie objętym umową o współdziałanie, a także nie podjęła żadnych działań celem zawarcia uprzedniego porozumienia cenowego (APA).

III. REALIZACJA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH NA TERYTORIUM POLSKI

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 2 UPDOP

W roku 2020 Spółka na bieżąco dokonywała weryfikacji ciążących na niej obowiązków podatkowych na terytorium Polski i dokonywała rozliczeń w:

- podatku dochodowym od osób prawnych – działając w charakterze podatnika oraz płatnika podatku u źródła,
- podatku dochodowym od osób fizycznych – działając w charakterze płatnika,

- podatku od towarów i usług – działając w charakterze podatnika,
- oraz w zakresie innych opłat.

Podatek dochodowy od osób prawnych

Spółka jest polskim rezydentem podatkowym, polegającym opodatkowaniu w Polsce od całości osiągniętych dochodów.

Spółka terminowo składa deklaracje podatkowe (CIT-8) oraz informacje podatkowe (w tym między innymi informację IFT-2R). W zakresie zryczałtowanego podatku dochodowego od dochodów (przychodów) osiągniętych przez podatników niemających siedziby lub zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (tzw. podatek u źródła) Spółka gromadzi dokumentację pozwalającą na stosowanie preferencji podatkowych przewidzianych przepisami prawa podatkowego i dochowuje należytej staranności przy rozliczaniu podatku u źródła.

W roku 2021 Spółka nie korzystała z ulg podatkowych. Uwzględnianie poniesionych wydatków jako kosztów uzyskania przychodów dokonywane jest w Spółce z uwzględnieniem ograniczeń wynikających z przepisów Ustawy o CIT. Spółka była zobowiązana do weryfikacji ograniczeń w zaliczaniu do kosztów podatkowych wydatków na nabycie usług niematerialnych (art. 15e Ustawy o CIT) oraz kosztów finansowania dłużnego (art. 15c Ustawy o CIT). Spółka nie była zobowiązana do korekty swoich rozliczeń w podatku dochodowym z uwagi na mechanizm ulgi na złe długi z punktu widzenia dłużnika.

W roku 2021 Spółka była zobowiązana do sporządzenia dokumentacji cen transferowych za rok podatkowy 2020 i wywiązała się w pełni z tego obowiązku. Dokumentacja cen transferowych zostanie przygotowana przez Spółki, zgodnie i w terminach przewidzianych przepisami prawa podatkowego, również za rok podatkowy 2021.

Podatek dochodowy od osób fizycznych

W roku 2021 Spółka występowała w charakterze płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych w związku z wypłatą wynagrodzeń na podstawie umów o pracę, umów cywilnoprawnych oraz powołania.

Spółka jako płatnik PIT ma obowiązek według Ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (dalej: **Ustawa o PIT**) naliczyć, pobrać i przekazać zaliczki lub podatek do urzędu skarbowego.

Spółka składa deklaracje oraz informacje podatkowe oraz wykonuje inne obowiązki wynikające z Ustawy o PIT, w tym w przekazuje PIT-4R, PIT-11 i PIT-8AR do urzędu skarbowego, pracowników, zleceniobiorców i innych, dla których Spółka nalicza zaliczkę lub podatek dochodowy od osób fizycznych.

Podatek od towarów i usług

Spółka jest zarejestrowana jako podatnik VAT czynny oraz dla potrzeb czynności wewnątrzwspólnotowych. Podatek VAT rozliczany jest miesięcznie. W oparciu o obowiązujące przepisy, Spółka dokumentuje oraz ewidencjonuje dokonywane transakcje, a także wykonuje inne obowiązki nałożone przepisami o VAT (składanie informacji JPK VAT oraz deklaracji VAT-UE).

Głównym przedmiotem działalności Spółki jest działalność agencji pracy tymczasowej. Z tytułu sprzedaży usług obowiązek podatkowy powstaje na zasadach przewidzianych w ustawie o VAT.

Spółka weryfikuje swoje obowiązki w zakresie mechanizmu obowiązkowej podzielonej płatności. Dokonywana jest również weryfikacja kontrahentów pod kątem danych zawartych w na tzw. Białej Liście, o której mowa w art. 96b ustawy o VAT.

IV. PRZEKAZANE SZEFOWI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ INFORMACJE O SCHEMATACH PODATKOWYCH (MDR)

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 2 Ustawy o CIT

Spółka nie zidentyfikowała żadnego zdarzenia spełniającego definicję schematu podatkowego, w konsekwencji nie miała obowiązku przekazania informacji o schematach podatkowych do Szefa Krajowej Informacji Skarbowej, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

V. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Podstawa prawna: art. 27c ust.2 pkt 3 lit. a Ustawy o CIT

W roku 2021 Spółka dokonała transakcji z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt. 4 UPDOP, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki za rok 2021, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej:

- transakcje pożyczkowe (udzielenie pożyczek)
- transakcja dotycząca nabycia usług w zakresie IT.

Szczegółowe informacje w zakresie transakcji z podmiotami powiązаныmi zostały zaprezentowane w nocie nr 38 do sprawozdania finansowego Spółki za rok 2020, dostępnego w bazie Krajowego Rejestru Sądowego.

VI. PLANOWANE LUB PODEJMOWANE DZIAŁANIA RESTRUKTURYZACYJNE

Podstawa prawna: art. 27c ust.2 pkt 3 lit. b Ustawy o CIT

Spółka nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych w roku podatkowym 2021 ani nie planuje w najbliższej przyszłości podjąć takich działań, które mogą mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów z nią powiązanych.

VII. SPORY, POSTĘPOWANIA, KONTROLE, WNIOSKI O INTERPRETACJE, OPINIE ZABEZPIECZAJĄCE

Podstawa prawna: art. 27c ust.2 pkt 4 Ustawy o CIT

W roku 2021 Spółka nie była stroną żadnych sporów sądowych ani postępowań podatkowych. Kilka razy w roku miały miejsce czynności sprawdzające, w tym czynności sprawdzające w ramach kontroli krzyżowej. Spółka jest w trakcie kontroli celno-skarbowej prowadzonej w zakresie rozliczeń Spółki w podatku dochodowym od osób prawnych za rok podatkowy 2019. Spółka udostępnia terminowo organowi kontrolującemu rzetelnych, wyczerpujących wyjaśnień.

Spółka nie występowała z wnioskiem ani nie otrzymała:

- ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej

- wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
- wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722 i 1747),
- opinii zabezpieczającej, o której mowa w przepisach art. 119w – art. 119zf Ordynacji podatkowej.

VIII. ROZLICZENIA PODATKOWE NA TERYTORIACH LUB W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ

Podstawa prawna: art. 27c ust.2 pkt 5 Ustawa o CIT

Spółka nie dokonywała 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.

W imieniu Spółki,

Wojciech Ratajczyk

Prezes

Bogdan Mróz

Członek Zarządu