

ELIS TEXTILE SERVICE SP. Z O.O.

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ (za okres 1 stycznia 2022 r. – 31 grudnia 2022 r.)

A. Podstawa prawna

Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej (dalej: „Informacja”) została sporządzona i podana do publicznej wiadomości w ramach wykonania obowiązku nałożonego na Elis Textile Service sp. z o.o. (dalej: „Spółka”) przez przepisy art. 27c ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej: „ustawa o CIT”). Przepis ten zobowiązuje do sporządzenia i podania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej podatników, których przychody przekroczyły w roku podatkowym równowartość 50 milionów EUR.

Z uwagi na fakt, że przychody Spółki w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. przekroczyły równowartość 50 milionów EUR, Spółka jest zobowiązana do sporządzania Informacji za ww. okres.

B. Podstawowe informacje o Spółce

Nazwa	Elis Textile Service spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Adres siedziby	ul. Duńska 1, 83-300 Żukowo
NIP	5861014302
KRS	0000005603
Przedmiot działalności	wynajem odzieży roboczej, chodników wejściowych, urządzeń higienicznych

C. Główne założenia strategii podatkowej Spółki

Naczelnym celem strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę jest dążenie do zagwarantowania rzetelności i przejrzystości w wypełnianiu obowiązków podatkowych ciążących na Spółce i w następstwie tego zapewnienie kompletności i prawidłowości rozliczeń podatkowych Spółki.

Spółka dokłada wszelkich starań aby jej rozliczenia podatkowe były wykonywane zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego, a kwoty zobowiązań podatkowych były w każdym przypadku kalkulowane na gruncie odpowiednich przepisów, w oparciu o rzeczywisty przebieg przeprowadzanych przez Spółkę transakcji i zdarzeń gospodarczych, w których Spółka uczestniczy oraz regulowane w terminach określonych przepisami prawa. Z zachowaniem powyższych wymogów Spółka wypełnia obowiązki nakładane na nią przez prawo podatkowe, w szczególności w zakresie kalkulacji i opłacania zaliczek na podatek dochodowy od osób prawnych (CIT), regularnego i terminowego składania raportów JPK i regulowania wynikających z nich należności VAT, bieżącego weryfikowania obowiązków związanych z płatnościami należności na rzecz tzw. nierezydentów i

pobierania podatku u źródła, pełnienia funkcji płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT), opłacania podatku od nieruchomości, opłacania składek na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, sporządzania dokumentacji cen transferowych i weryfikacji rynkowości warunków transakcji z podmiotami powiązаныmi oraz monitorowania występowania schematów podatkowych i obowiązku ich raportowania.

Kierownictwo Spółki w pełni rozumie znaczenie zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych w Spółce i w związku z tym nie podejmuje działań mogących narazić Spółkę na wystąpienie ryzyk podatkowych, jednocześnie dokładając starań – w szczególności poprzez bieżące wsparcie działań księgowych – aby realizacja obowiązków podatkowych Spółki przebiegała z zachowaniem najwyższych standardów staranności i rzetelności oraz transparentności w kontaktach z organami podatkowymi.

Wszelkie zdarzenia gospodarcze/transakcje realizowane przez Spółkę motywowane są względami biznesowymi/gospodarczymi, a nie podatkowymi. Spółka nie angażuje się w sztuczne konstrukcje prawne tworzone w celu zmniejszenia obciążeń podatkowych, uniknięcia opodatkowania ani nie uczestniczy w konstrukcjach, które pozbawione są uzasadnienia ekonomicznego.

Spółka dochowuje należytej staranności przy zapewnieniu prawidłowości rozliczeń podatkowych, w tym na bieżąco współpracując z zewnętrznymi doradcami podatkowymi. Zagadnienia budzące wątpliwości interpretacyjne co do skutków podatkowych są przez Spółkę i jej doradców każdorazowo omawiane i rozstrzygane, a w przypadku gdy nie jest możliwe jednoznaczne określenie konsekwencji podatkowych określonych działań bądź operacji, Spółka stosuje podejście minimalizujące ryzyko powstania po stronie Spółki zaległości podatkowych czy naruszenia przez Spółkę innych obowiązków wynikających z przepisów podatkowych.

Najważniejsze działania mające na celu identyfikację i ograniczenie ryzyk podatkowych (podejmowane przez Spółkę również w 2022 roku) to:

- a) współpraca z zewnętrznymi doradcami w przypadku wątpliwości co do stosowania prawa podatkowego,
- b) posiadanie wewnętrznej procedury w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR) oraz w zakresie dochowania należytej staranności w podatku u źródła,
- c) uczestnictwo pracowników odpowiedzialnych za rozliczenia podatkowe w szkoleniach branżowych,
- d) prenumerowanie prasy fachowej oraz bieżące monitorowanie innych doniesień medialnych w zakresie podatków.

D. Informacja o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

W ramach Spółki obowiązują i są stosowane procedury i procesy umożliwiające wypełnianie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie, w szczególności w zakresie kalkulacji należnych zobowiązań podatkowych, ich raportowania i terminowego regulowania.

Spółka stosuje m.in. sformalizowane procedury i instrukcje dotyczące realizacji obowiązków w zakresie poboru zryczałtowanego podatku dochodowego od niektórych płatności dokonywanych na rzecz podatników niemających miejsca zamieszkania, siedziby ani zarządu na terytorium Polski (podatek u źródła) oraz w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR).

Ponadto, Spółka stosuje szereg procedur i procesów niemających sformalizowanego/zmaterializowanego charakteru, opartych na wieloletnim doświadczeniu i na bieżąco aktualizowanej wiedzy personelu księgowego Spółki oraz przyjętych przez ten personel sprawdzonych schematach postępowania – ukierunkowanych na zapewnienie prawidłowości rozliczeń podatkowych.

Nadzór nad właściwą realizacją tych procesów sprawują osoby pełniące w Spółce kierownicze funkcje finansowo-księgowe, zatrudnione na stanowisku Głównej Księgowej oraz Zastępcy Głównej Księgowej, zarządzające i sprawujące jednocześnie kontrolę nad działami finansowo-księgowymi Spółki (dział księgowości i dział fakturowania), których pracownicy uczestniczą w realizacji obowiązków podatkowych Spółki. Pracownicy ci zatrudnieni są z uwzględnieniem ich kwalifikacji, kompetencji i wiedzy, w tym z zakresu prawa podatkowego, jednocześnie Spółka dba o podnoszenie kwalifikacji i kompetencji tych osób oraz aktualizację ich wiedzy w czasie zatrudnienia w Spółce.

E. Informacja o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W okresie 1 stycznia 2022 r. – 31 grudnia 2022 r. Spółka nie uczestniczyła w dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w szczególności nie zawarła umowy o współdziałanie, o której mowa w przepisach działu IIB ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (dalej: „Ordynacja podatkowa”).

Jednocześnie Spółka, w przypadku wystąpienia takiej konieczności, stara się na bieżąco wyjaśniać wszelkie wątpliwości dotyczące jej rozliczeń podatkowych poprzez bezpośredni kontakt z organami podatkowymi przez wyznaczone do tego osoby, udzielając organom podatkowym niezbędnych informacji i deklarując pełną transparentność oraz w tym zakresie.

F. Informacja odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

W okresie 1 stycznia 2022 r. – 31 grudnia 2022 r. wszystkie ciążące na Spółce obowiązki podatkowe były realizowane z należytą starannością i w obowiązujących Spółkę terminach.

Z zachowaniem wymogów kompletności, rzetelności i transparentności rozliczeń podatkowych, Spółka wywiązywała się z ciążących na niej obowiązków wynikających z prawa podatkowego, w szczególności w zakresie kalkulacji i opłacania zaliczek na podatek dochodowy od osób prawnych (CIT), regularnego i terminowego składania raportów JPK, bieżącego weryfikowania obowiązków związanych z płatnościami należności na rzecz tzw. nierezydentów i pobierania podatku źródła, pełnienia funkcji płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT), opłacania podatków lokalnych (podatku od nieruchomości) oraz monitorowania występowania schematów podatkowych i obowiązku ich raportowania.

W ww. okresie Spółka dokonała rozliczenia zobowiązań podatkowych zgodnie z poniższą tabelą.

PIT od wynagrodzeń pracowników i zleceniobiorców	4 241 162 zł
VAT (nadwyżka podatku należnego nad naliczonym)	33 388 961 zł
CIT	10 863 263 zł
podatek u źródła	198 775 zł
podatek od nieruchomości	749 421 zł

W okresie 1 stycznia 2022 r. – 31 grudnia 2022 r. Spółka przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej jedną informację MDR-1 oraz jedną informację MDR-3 - złożone informacje dotyczyły wypłaty dywidendy z zastosowaniem zwolnienia z podatku u źródła, o którym mowa w art. 22 ust. 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej: „ustawa o CIT”) na podstawie opinii o stosowaniu preferencji podatkowej, której mowa w art. 26b ustawy o CIT.

G. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów

W okresie 1 stycznia 2022 r. – 31 grudnia 2022 r. Spółka była stroną transakcji z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekroczyła 5% sumy

bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki. Transakcje te dotyczyły: (i) walutowych kontraktów forward, (ii) partycypacji w kosztach ubezpieczeń.

H. 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 okresie 1 stycznia 2022 r. – 31 grudnia 2022 r. Spółka nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

I. Informacja o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie:

- a. ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- b. interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- c. wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
- d. wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym

W okresie 1 stycznia 2022 r. – 31 grudnia 2022 r. Spółka nie składała wniosków o:

- a. ogólne interpretacje podatkowe, o których mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- b. interpretacje przepisów prawa podatkowego, o których mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- c. wydanie wiążących informacji stawkowych, o których mowa w art. 42a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (dalej: „ustawa o VAT”),
- d. wydanie wiążących informacji akcyzowych, o których mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

J. Informacja dotycząca dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W okresie 1 stycznia 2022 r. – 31 grudnia 2022 r. Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.