

Informacja o realizowanej strategii podatkowej przez Podatkową Grupę Kapitałową Rekeep Polska oraz Spółki wchodzące w jej skład

I. Informacje o Grupie Kapitałowej Rekeep Polska

Informacja o realizowanej strategii podatkowej dotycząca działalności Podatkowej Grupy Kapitałowej Rekeep Polska oraz jej członków została sporządzona i podana do publicznej wiadomości na podstawie art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Podatkowa Grupa Kapitałowa Rekeep została utworzona na podstawie umowy z dnia 28.10.2021 roku akt notarialny nr 8953/2021 oraz decyzji Naczelnika Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie z dnia 20 grudnia 2021 roku pomiędzy Spółkami:

- a. Rekeep Polska S. A.
- b. Naprzód Service Sp. z o. o.
- c. Naprzód Hospital Sp. z o. o.
- d. Naprzód Cleaning Sp. z o. o.
- e. Vendi Servis IP Sp. z o. o. po zmianie nazwy Rekeep FM Sp. z o. o.
- f. Naprzód Inwestycje Sp. z o. o.
- g. Naprzód Marketing Sp. z o. o.
- h. Naprzód Catering Sp. z o. o.
- i. Jol-mark Sp. z o. o.
- j. Catermed Sp. z o. o.
- k. Izan+ Sp. z o. o.
- l. Kolumna Transportu Sanitarnego Triomed Sp. z o. o.

Rejestracja PGK została dokonana na okres trzech lat podatkowych tj. od 01.01.2022 do 31.12.2024 roku. Rekeep Polska S. A. pełni rolę Spółki dominującej, która reprezentuje GK w zakresie obowiązków wynikających z ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz z przepisów Ordynacji Podatkowej, w tym składa w imieniu PGK informację o strategii podatkowej.

PGK została zarejestrowana pod numerem NIP: 1070047036.

PGK Rekeep Polska jest wiodącym dostawcą usług z zakresu Facility Management, opieki zdrowotnej, cateringu oraz transportu medycznego.

PGK Rekeep Polska specjalizuje się w następujących obszarach usług:

1. Usługi w obszarze Facility Management, w szczególności:
 - a. Zintegrowane usługi sanitarno-higieniczne oraz czynności pomocnicze w szpitalach;
 - b. Utrzymanie w czystości obiektów z każdego obszaru działalności gospodarczej;
 - c. Zabezpieczenie medyczne imprez masowych, transport medyczny.
2. Usługi w obszarze żywienia zbiorowego oraz cateringu, w szczególności:
 - a. Przygotowywanie posiłków oraz ich dystrybucja na obiektach szpitalnych, domach pomocy społecznej, uzdrowiskach oraz pozostałych placówkach medycznych;
 - b. Przygotowywanie posiłków oraz ich dystrybucja dla żłobków, przedszkoli i szkół;
 - c. Prowadzenie kantyn pracowniczych w zakładach pracy, budynkach administracji publicznej;
 - d. Prowadzenie bistr oraz restauracji.

Poniżej PGK Rekeep Polska przedstawia informację o realizowanej w 2022 roku strategii podatkowej.

II. Główne założenia strategii podatkowej stosowanej przez GK Rekeep Polska w 2022 roku

Podatkowa Grupa Kapitałowa Rekeep Polska zarządza wykonywaniem obowiązków podatkowych zasobami własnymi w zakresie obsługi księgowej, kadrowo-płacowej; doradztwa prawnego, obsługi administracyjnej.

Zarządy Spółek wchodzących w skład PGK skupiają się na ciągłym doskonaleniu procesów biznesowych nie stosując przy tym agresywnych optymalizacji podatkowych jako czynnika rozwoju. Stosują najwyższą staranność i rzetelność rozliczeń podatkowych.

PGK Rekeep Polska przykłada dużą wagę do realizacji obowiązków podatkowych zgodnie z regulacjami wynikającymi z obowiązujących krajowych przepisów prawa podatkowego oraz przepisów prawa Unii Europejskiej i ratyfikowanych umów międzynarodowych. W obszarach nieuregulowanych bezpośrednio powyższymi przepisami, Grupa Kapitałowa korzysta z indywidualnych lub ogólnych interpretacji przepisów podatkowych wydanych przez organy administracji podatkowej oraz kieruje się orzecznictwem sądów, wytycznymi, instrukcjami i objaśnieniami wydanymi przez władze podatkowe oraz krajowe i międzynarodowe organizacje tworzące fora wymiany poglądów na temat regulacji podatkowych (m.in. OECD).

PGK Rekeep Polska stosuje podejście ostrożnościowe zarówno do realizacji funkcji podatkowych, kształtowania swojej polityki podatkowej, jak i planowania podatkowego. W związku z czym, wszystkie Spółki z PGK Rekeep podejmują wyłącznie inicjatywy spełniające wymogi prawne i podatkowe oraz posiadające realne uzasadnienie na niwie biznesowej, których szczegółowy jest w stanie w pełni ujawnić organom podatkowym.

PGK przykładą dużą wagę do pełnej transparentności w obszarze podatkowym. Tym samym Spółki wchodzące w skład PGK dążą do dokonywania płatności podatków oraz innych zobowiązań o charakterze publiczno-prawnym w faktycznie należnych kwotach, w ustawowo wyznaczonych terminach oraz na rzecz właściwych organów administracji publicznej.

Grupa na bieżąco identyfikowała potencjalne ryzyka podatkowe. Wszelkie wątpliwości dotyczące kwestii podatkowych rozstrzygane były z uwzględnieniem przepisów prawa podatkowego i zachowaniem należytej staranności – tak, aby obowiązki podatkowe zostały wypełnione w sposób prawidłowy i rzetelny.

III. Zobowiązania publiczno-prawne Spółek PGK Rekeep Polska za 2022 rok podatkowy

Podatkowa Grupa Kapitałowa Rekeep Polska oraz Spółki wchodzące w jej skład uznają płacenie podatków jako jeden z głównych elementów społecznej odpowiedzialności biznesu oraz przykładają dużą wagę do pełnej transparentności w obszarze podatkowym.

W związku z utworzeniem na podstawie decyzji Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego z dnia 20 grudnia 2021 roku od 2022 roku płatnikiem w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych w imieniu Grupy jest Spółka reprezentująca tj. Rekeep Polska S. A. Na podstawie przepisów podatkowych Spółki wchodzące w skład PGK utraciły odrębną podmiotowość dla celów podatku CIT a uzyskała ją PGK jako całość, co umożliwiło kalkulację podatku dochodowego łącznie dla wszystkich Spółek z PGK Rekeep Polska.

W zakresie pozostałych podatków min. VAT, akcyzowego, od umów cywilno-prawnych każda ze Spółek wchodzących w skład PGK jest indywidualnym płatnikiem.

IV. Informacja o stosowanych procesach i procedurach podatkowych dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków w obszarze opodatkowania i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Wszystkie Spółki wchodzące w skład PGK Rekeep Polska stosowały w 2022 r. w ramach swojej działalności procesy i procedury, które zostały zharmonizowane, opracowane w formie aktów korporacyjnych, aktów wewnętrznych – tj. regulaminów, instrukcji, zarządzeń itp., dotyczące zarządzania obowiązkami wynikającymi z przepisów prawa podatkowego, min.:

- Rozliczanie i korygowanie podatku dochodowego od osób prawnych – PGK;
- Rozliczanie i korygowanie podatku od towarów i usług oraz VAT UE;

- Podatkowa klasyfikacja transakcji;
- Rozliczanie i korygowanie podatku od czynności cywilnoprawnych;
- Rozliczanie i korygowanie zryczałtowanego podatku dochodowego;
- Obsługa czynności, kontroli i postępowań podatkowo-celno-skarbowych;
- Weryfikacja statusu kontrahenta w VAT;
- Weryfikacja kontrahentów dot. białej listy podatników VAT;
- Ewidencja i rozliczanie środków trwałych;
- Gospodarka magazynowa;
- Kodeks Etyczny określający filtr etycznego postępowania w Grupie;
- Procedurę zamknięcia miesiąca;
- Proces gromadzenia danych, oceny obowiązku i sporządzania dokumentacji cen transferowych

Księgi rachunkowe i podatkowe prowadzone są w systemie Egeria, zapewniającym odpowiednie środowisko informatyczne wspierające realizację obowiązków ewidencyjnych i sprawozdawczych Spółek w PGK Rekeep Polska.

V. Informacja o stosowanych dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W 2022 r. Spółki z PGK Rekeep Polska nie stosowały dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

VI. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi

W niniejszym punkcie zostały przedstawione informacje 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 z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

Przez podmioty powiązаныe PGK Rekeep Polska rozumie podmioty, o których mowa w art. 11 ust. 1 pkt 4 Ustawy o PDOP, a w szczególności:

- podmioty, z których jeden podmiot wywiera znaczący wpływ na co najmniej jeden inny podmiot;
- podmioty, na które wywiera znaczący wpływ ten sam inny podmiot;

– gdzie wywieranie znaczącego wpływu Grupa rozumie zgodnie z art. 11 ust. 2 Ustawy o PDOP, w szczególności jako:

- posiadanie bezpośrednio lub pośrednio co najmniej 25% udziałów w kapitale lub praw głosu w organach kontrolnych, stanowiących lub zarządzających, lub udziałów lub praw do udziału w zyskach lub majątku lub ich ekspektatywy;
- faktyczną zdolność osoby fizycznej do wpływania na podejmowanie kluczowych decyzji gospodarczych przez osobę prawną lub jednostkę organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej.

W niniejszej informacji zaprezentowane zostały transakcje o istotnej wartości dla poszczególnych spółek funkcjonujących w ramach PGK Rekeep Polska (tj. przekraczające próg, 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego) mające miejsce w 2022 r.:

- a. Rekeep Polska S. A. – wystąpiły transakcje pomiędzy podmiotami powiązаныmi przekraczające 5% próg sumy bilansowej ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego dotyczące usług holdingowych;
- b. Naprzód Service Sp. z o. o. – nie wystąpiły transakcje pomiędzy podmiotami powiązаныmi przekraczające 5% próg sumy bilansowej ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego;
- c. Naprzód Hospital Sp. z o. o. – nie wystąpiły transakcje pomiędzy podmiotami powiązаныmi przekraczające 5% próg sumy bilansowej ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego;
- d. Naprzód Cleaning Sp. z o. o. – nie wystąpiły transakcje pomiędzy podmiotami powiązаныmi przekraczające 5% próg sumy bilansowej ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego;
- e. Vendi Servis IP Sp. z o. o. po zmianie nazwy Rekeep FM Sp. z o. o.– nie wystąpiły transakcje pomiędzy podmiotami powiązаныmi przekraczające 5% próg sumy bilansowej ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego;
- f. Naprzód Inwestycje Sp. z o. o.–wystąpiły transakcje pomiędzy podmiotami powiązаныmi przekraczające 5% próg sumy bilansowej ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego dotyczące świadczenia usług wynajmu sprzętu, samochodów, odsprzedaży środków chemicznych, artykułów biurowych;
- g. Naprzód Marketing Sp. z o. o.–wystąpiły transakcje pomiędzy podmiotami powiązаныmi przekraczające 5% próg sumy bilansowej ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego dotyczące świadczenia podwykonawstwa w zakresie usług cateringowych oraz usług sprzątnania;

- h. Naprzód Catering Sp. z o. o. – nie wystąpiły transakcje pomiędzy podmiotami powiązаныmi przekraczające 5% próg sumy bilansowej ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego;
- i. Jol-mark Sp. z o. o. – wystąpiły transakcje pomiędzy podmiotami powiązаныmi przekraczające 5% próg sumy bilansowej ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego dotyczące świadczenia podwykonawstwa w zakresie usług cateringowych;
- j. Catermed Sp. z o. o. – nie wystąpiły transakcje pomiędzy podmiotami powiązаныmi przekraczające 5% próg sumy bilansowej ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego;
- k. Izan+ Sp. z o. o. – wystąpiły transakcje pomiędzy podmiotami powiązаныmi przekraczające 5% próg sumy bilansowej ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego dotyczące usług podwykonawstwa;
- l. Kolumna Transportu Sanitarnego Triomed Sp. z o. o. – nie wystąpiły transakcje pomiędzy podmiotami powiązаныmi przekraczające 5% próg sumy bilansowej ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego.

VII. Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych

Podatkowa Grupa Kapitałowa Rekeep Polska zaplanowała w 2023 restrukturyzację Grupy poprzez połączenie dwóch Spółek wchodzących w jej skład tj. Naprzód Marketing Sp. z o. o. (Spółka przejmująca) i Naprzód Cleaning Sp. z o. o. (Spółka przejmowana). Połączenie ma nastąpić metodą łączenia udziałów.

VIII. Informacje o złożonych wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej oraz wiążącej informacji akcyzowej

Podatkowa Grupa Kapitałowa Rekeep Polska oraz Spółki wchodzące w jej skład nie występowały w 2022 roku do organów administracji publicznej o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego wiążącej informacji stawkowej czy wiążącej informacji akcyzowej.

IX. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

PGK Rekeep Polska oraz Spółki wchodzące w jej skład nie dokonywały rozliczeń na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

X. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych

W 2022 roku podatkowym Spółki z PGK Rekeep Polska na bieżąco weryfikowały czy w ramach prowadzonej przez nie działalności wystąpiły transakcje/zdarzenia gospodarcze wypełniające definicję schematu podatkowego i podlegające obowiązkowi raportowania do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

Zgodnie z najlepszą wiedzą w PGK Rekeep Polska w roku podatkowym 2022 nie wystąpiły transakcje lub zdarzenia, które wiązałyby się ze zidentyfikowaniem schematu podatkowego, o którym mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji, w związku z czym PGK nie przekazała przedmiotowej informacji Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej.