



## **Personnel Service Sp. z o. o.**

Informacja o zrealizowanej strategii podatkowej  
sporządzona zgodnie z art. 27c ustawy o podatku  
dochodowym od osób prawnych za rok podatkowy 2021

<b>I. Wstęp.....</b>	<b>3</b>
<b>1. Skróty .....</b>	<b>3</b>
<b>2. O Spółce .....</b>	<b>3</b>
<b>3. Zakres i cel sporządzenia informacji .....</b>	<b>3</b>
<b>II. Informacja o zrealizowanej strategii podatkowej .....</b>	<b>5</b>
<b>1. Procesy i procedury .....</b>	<b>5</b>
<b>2. Formy współpracy z organami KAS .....</b>	<b>7</b>
<b>3. Realizacja obowiązków podatkowych .....</b>	<b>7</b>
<b>4. Transakcje z podmiotami powiązanymi.....</b>	<b>8</b>
<b>5. Działania restrukturyzacyjne.....</b>	<b>8</b>
<b>6. Wnioski o wydanie interpretacji i wiążących interpretacji.....</b>	<b>9</b>
<b>7. Dokonywanie rozliczeń podatkowych w rajach podatkowych.....</b>	<b>9</b>

## I. Wstęp

### 1. Skróty

Poniższa tabela obrazuje wykaz skrótów używanych w niniejszym dokumencie.

<b>Wykaz skrótów</b>	
<b>Spółka, Podatnik</b>	Personnel Service Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Kętrzynie, przy ul. B. Chrobrego 5, wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 0000587930; NIP: 894306496.
<b>Personnel Service Sp. z o. o.</b>	Spółka posiadająca siedzibę w Kętrzynie, przy ul. B. Chrobrego 5; w woj. Warmińsko – mazurskim. KRS 0000587930; NIP 894306496. Przeważającym przedmiotem działalności Spółki jest obsługa procesu produkcji w zakładzie klienta na jego maszynach i urządzeniach. Spółka zależna, wchodząca w skład Grupy Kapitałowej Personnel Service.
<b>Ustawa o CIT</b>	Ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15 lutego 1992 r.
<b>Ustawa o VAT</b>	Ustawa o podatku od towarów i usług z dnia 11 marca 2004 r.
<b>OP</b>	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa
<b>Rok podatkowy 2021</b>	Rozumie się przez to rok podatkowy Spółki rozpoczęty 1 stycznia 2021 r., a zakończony 31 grudnia 2021 r.

### 2. O Spółce

Spółka działająca pod nazwą Personnel Service Sp. z o.o. (dalej również Personnel Service) została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego dla m. Wrocławia VI Wydział Gospodarczy KRS dnia 24 listopada 2014r. pod nr KRS 0000587930 pod nazwą Human Capital Service Sp. z o.o. W dniu 18 lutego 2019r. KRS zarejestrował zmianę nazwy spółki z Human Capital Service Sp. z o.o. na obecną, tj.: Personnel Service Sp. z o. o.

Spółka Personnel Service z powodzeniem realizuje model biznesowy opierający się na występowaniu w charakterze partnera biznesowego w produkcyjnych i logistycznych usługach pomocniczych, które Klienci Spółki zdecydowali się zlecić na zewnątrz. Usługi te świadczone są dla szerokiego portfela klientów, tak krajowych, jak i znanych międzynarodowych firm. Klienci Spółki mają swoje zakłady w różnych lokalizacjach, w których Personnel Service wykonuje usługi pomocnicze – model taki wymaga mobilności odpowiednich służb Spółki, tak aby świadczyć te usługi w wymaganych standardach jakościowych i ilościowych. Powoduje to, iż Spółka sama korzysta z usług w zakresie podwykonawstwa produkcyjnych funkcji pomocniczych.

### 3. Zakres i cel sporządzenia informacji

Zgodnie z art. 27c ustawy o CIT:

- podatkowe grupy kapitałowe;
- podatnicy inni niż podatkowe grupy kapitałowe, u których wartość przychodu uzyskana w poprzednim roku podatkowym, przekroczyła równowartość 50 mln euro przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym roku kalendarzowego poprzedzającego rok podania

indywidualnych danych podatników do publicznej wiadomości (zgodnie z art. 27b ustawy o CIT),

są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej obejmuje, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności, w szczególności:

1. informacje o stosowanych przez podatnika:
  - a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
  - b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,
2. 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 OP, z podziałem na podatki, których dotyczą,
3. informacje o:
  - a) transakcjach z podmiotami powiązanymi 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,
  - b) 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,
4. informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:
  - a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 OP,
  - b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b OP,
  - c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT,
  - d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym,
5. 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 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 OP

- z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

## II. Informacja o zrealizowanej strategii podatkowej

### 1. Procesy i procedury

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

#### *a. Informacje ogólne*

Zobowiązaniem spółki Personnel Service Sp. z o. o. jest zdobycie zaufania i lojalności pracowników, klientów, udziałowców oraz społeczności, w których ona działa. Spółka Personnel Service Sp. z o. o. świadczy usługi w zakresie przede wszystkim outsourcingu funkcji pomocniczych dla różnych podmiotów, dlatego też ważnym elementem jej działalności jest dostosowywanie się do wymogów prawnych, w tym nałożonych przez prawo podatkowe. Właściwe wypełnianie obowiązków podatkowych jest dla Spółki priorytetem. Poprawność postępowania w kwestiach podatkowych wiąże się z odpowiedzialnością wobec społeczności i lokalnych władz. W związku z tym spółka Personnel Service Sp. z o. o. również dokłada wszelkich starań, aby odpowiedzialnie postępować w kwestii obowiązków podatkowych i należycie je wypełniać.

Spółka w 2021 r. nie posiadała własnej spisanej generalnej strategii lub polityki podatkowej, gdyż posiadanie tych dokumentów nie było niezbędne, by należycie wywiązywać się z obowiązków podatkowych. Zasady w zakresie wypełniania obowiązków podatkowych w Spółce wynikają z podziału obowiązków w przyjętej hierarchii pracowników i przyporządkowania osobom na danych stanowiskach określonych zadań.

Jednocześnie, w spółce funkcjonowały w roku 2021 procedury dotyczące:

- rozliczeń podatkowych,
- podatku u źródła,
- podatku dochodowego od osób fizycznych i ubezpieczeń społecznych pracowników,
- podatków transakcyjnych (np. VAT, PCC).

Zgodnie z ww. procedurami spółka Personnel Service Sp. z o. o. jest zobowiązana przestrzegać przepisów prawa w zakresie rozliczeń podatkowych, dokonywać tych rozliczeń i płatności podatków w terminach wymaganych przez prawo, powierzyć zadania w zakresie rozliczeń podatkowych osobom w tym wyspecjalizowanym, które na bieżąco uzupełniają swoją wiedzę i monitorują zmiany w prawie podatkowym. Zasadą stosowaną w spółce Personnel Service Sp. z o. o. jest też utrzymywanie dobrych relacji z władzami podatkowymi oraz prowadzenie działalności w sposób ograniczający ryzyko podatkowe. Zasady te mają odzwierciedlenie w funkcjonowaniu Spółki, co bardziej szczegółowo opisano w kolejnych punktach niniejszej Informacji.

#### *b. Ryzyko podatkowe*

- Identyfikacja ryzyka podatkowego

Spółka dba o stałe weryfikowanie aktualnego stanu prawnego w obszarze podatków oraz praktyki organów, aby wszelkie potencjalne ryzyka podatkowe zostały zidentyfikowane i następnie zminimalizowane. W tym celu pracownicy Spółki odpowiedzialni za rozliczenia podatkowe śledzą prasę codzienną oraz stosowne powiadomienia o zmianach w przepisach prawa podatkowego publikowane

przez doradców podatkowych, świadczących na rzecz Spółki bieżące wsparcie. Pracownicy Spółki biorą też udział w szkoleniach o tematyce podatkowej, co pozwala na budowanie ich wiedzy i efektywniejsze analizowanie potencjalnych ryzyk wewnątrz Spółki. Kwestie podatkowe, w tym zwłaszcza obszary prawa podatkowego budzące wątpliwości/trudności interpretacyjne, są na bieżąco poddawane pod dyskusję w strukturze wewnętrznej Spółki, w szczególności pomiędzy osobami zaangażowanymi w rozliczenia podatkowe.

- Ograniczenie ryzyka podatkowego

Spółka przykłada dużą wagę do bieżącego podejmowania działań polegających na minimalizacji ryzyka podatkowego. W sytuacjach, gdy pojawiają się wątpliwości co do kwestii podatkowych, Spółka korzysta z pomocy zewnętrznych doradców podatkowych. Jest również otwarta na dialog z organami podatkowymi, w szczególności konsultuje się telefonicznie z Krajową Informacją Skarbową. Spółka dokłada należytej staranności w celu zapewnienia właściwego kształtowania cen w transakcjach z podmiotami powiązanymi. Dokumentacja cen transferowych jest opracowywana w zgodzie z przepisami polskimi i wytycznymi OECD.

Najważniejsze działania podejmowane przez Spółkę w 2021 r. w celu identyfikacji i ograniczania ryzyka podatkowego obejmowały m.in.:

- ✓ współpracę z zewnętrznymi doradcami w zakresie (co do zdarzeń i zagadnień), w jakim Spółka nie miała pewności co do stosowania prawa podatkowego,
- ✓ skorzystanie ze wsparcia zewnętrznego doradcy w terminowym i prawidłowym przygotowaniu dokumentacji cen transferowych,
- ✓ regularne uczestnictwo osób zaangażowanych w funkcje podatkowe w szkoleniach specjalistycznych,
- ✓ własną analizę zmian w prawie podatkowym i w stanowiskach organów podatkowych,
- ✓ podejmowanie dialogu z organami podatkowymi, w tym z Krajową Informacją Skarbową.

Można więc wskazać, że stosowane przez Spółkę podejście mające na celu ograniczenie ryzyk podatkowych opiera się na następujących filarach:

<b>Otwarcie na dialog z organami podatkowymi w razie niepewności w stosowaniu prawa</b>	<b>Zaangażowanie w funkcje podatkowe osób posiadających odpowiednią wiedzę i doświadczenie</b>
<b>Korzystanie ze wsparcia zewnętrznych doradców</b>	<b>Przeprowadzanie transakcji wewnątrzgrupowych na warunkach rynkowych</b>

### c. *Poziom akceptacji ryzyka podatkowego*

Spółka dokłada wszelkich starań, aby zidentyfikowane ryzyko podatkowe całkowicie wykluczyć lub zminimalizować i zachowuje ostrożność w działaniu w odniesieniu do kwestii podatkowych budzących wątpliwości. Ryzyko podlega regularnej analizie i jest ograniczane przy użyciu odpowiednich środków.

Spółka nie uczestniczy w transakcjach i nie tworzy struktur, których głównym celem byłoby uzyskanie wyłącznie korzyści podatkowych, a także zwraca szczególną uwagę na kształtowanie cen transakcyjnych z podmiotami powiązanymi na poziomie wartości rynkowej.

Spółka traktuje właściwe określenie wysokości podatku i jego terminową zapłatę jako jedną z wielu wartości etycznych, którymi kieruje się w codziennej działalności. Spółka dokłada wszelkich starań, aby

każda decyzja biznesowa była podejmowana z uwzględnieniem ewentualnych konsekwencji podatkowych i była poprzedzona odpowiednią analizą.

#### *d. Rola i odpowiedzialności, składanie deklaracji*

W wewnętrznej strukturze Spółki za rozliczenia podatkowe odpowiadają Główny Księgowy, oraz Dyrektor Finansowy i Zarząd Jednostki Dominującej.

Decyzje strategiczne, w tym w obszarach mających wpływ na rozliczenia podatkowe, podejmuje Dyrektor Finansowy i Zarząd Jednostki Dominującej. W szczególności sprawują oni ogólny nadzór nad poprawnością dokonywanych rozliczeń i ponoszą odpowiedzialność za zobowiązania podatkowe i należyte wypełnianie pozostałych obowiązków związanych z podatkami, np. informacyjnych, na zasadach ogólnych.

Osobą odpowiadającą za terminowe wyliczenie wysokości zobowiązań podatkowych oraz podpisanie i złożenie deklaracji podatkowych jest Dyrektor Finansowy Jednostki Dominującej, który może przekazać obowiązki w tym zakresie Głównemu Księgowemu; w sytuacji, gdy konieczne jest zastępstwo, obowiązek podpisania i złożenia deklaracji przejmuje Samodzielny Księgowy. W ramach stosowanych w Spółce procedur istnieje obowiązek weryfikowania danych prezentowanych w deklaracjach oraz wartości wpłacanych podatków przez osobę inną niż ta, która dokonała kalkulacji.

W wypadku, gdy Spółka ma wątpliwości co do stosowania prawa podatkowego, decyzję o uzyskaniu opinii podatkowej podejmuje Główny Księgowy. W przypadku opinii o szerszym zakresie przedmiotowym lub większej istotności decyzję podejmuje Dyrektor Finansowy we współpracy z zewnętrznymi doradcami oraz Głównym Księgowym spółki Personnel Service Sp. z o. o.

## **2. Formy współpracy z organami KAS**

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

W związku z tym, że nie zawarto umowy o współdziałanie, formalnie Spółka nie jest stroną umowy o dobrowolnej współpracy z organami KAS, natomiast w razie bieżących wątpliwości co do zakresu obowiązków podatkowych Spółka konsultuje się z Krajową Informacją Skarbową lub właściwym urzędem skarbowym, a także składa wnioski o wydanie interpretacji podatkowych.

## **3. Realizacja obowiązków podatkowych**

### *Informacje w zakresie 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*

- a) W roku podatkowym 2021 Spółka w zakresie swojej działalności gospodarczej realizowała obowiązki podatkowe w obszarze następujących podatków:

<b>Rodzaj podatku</b>	<b>Rola Spółki</b>
podatek dochodowy od osób prawnych	podatnik
podatek dochodowy od osób fizycznych	płatnik
podatek od towarów i usług	podatnik
Inne (np. ORD-U, TPR-C, IFT)	podatnik/płatnik

W obszarze wyżej wymienionych podatków Spółka terminowo złożyła wszelkie wymagane prawem deklaracje i uiściła należny podatek.

- b) W roku podatkowym 2021 Spółka nie korzystała z ulg w spłacie zobowiązań podatkowych w rozumieniu Działu III Rozdziału 7a OP. Spółka Personnel Service Sp. z o. o. w 2021r. nie skorzystała również z tzw. ulgi na złe długi. Ponadto w 2021r. spółka Personnel Service Sp. z o. o. płaciła zaliczki na podatek dochodowy od osób prawnych w formie uproszczonej, zgodnie z zasadami określonymi w art. 25 ust. 7a ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

#### 4. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

*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 podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej*

W roku podatkowym 2021 Spółka dokonała z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT następujących transakcji, których łączna wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie sprawozdania finansowego Spółki za rok 2021:

	<b>Przedmiot transakcji</b>	<b>Rodzaj transakcji</b>	<b>Kontrahent</b>
1.	Sprzedaż usług podwykonawstwa w zakresie produkcyjnych funkcji pomocniczych	usługowa	Podmioty będące rezydentami podatkowymi RP
2.	Zakup usług podwykonawstwa w zakresie produkcyjnych funkcji pomocniczych	usługowa	Podmiot będący rezydentem podatkowym RP
3.	Udzielanie oprocentowanych pożyczek	finansowa	Podmioty będące rezydentami podatkowymi RP
4.	Nabycie usług kompleksowych w zakresie organizacji miejsc noclegowych, wynajmu miejsc noclegowych i lokali, zarządzania nimi oraz kompleksowej organizacji transportu.	usługowa	Podmioty będące rezydentami podatkowym RP

#### 5. Działania restrukturyzacyjne

*Planowane lub podejmowane przez podatnika działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT*

W 2021 r. spółka Personnel Service Sp. z o. o. nie planowała ani nie podejmowała żadnych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT polegających w szczególności na:

- połączeniu Spółki z innym podmiotem,
- przekształceniu Spółki w inną spółkę,
- wniesieniu wkładu do spółki w postaci przedsiębiorstwa Spółki lub jego zorganizowanej części (w tym w ramach podziału Spółki),



- wymianie udziałów.

## **6. Wnioski o wydanie interpretacji i wiążących interpretacji**

*Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie: ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 OP, interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b OP, wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT, wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym*

Spółka w roku podatkowym 2021 nie złożyła wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 OP, wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b OP, wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT ani wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

## **7. Dokonywanie rozliczeń podatkowych w rajach podatkowych**

*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 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej*

W roku podatkowym 2021 Spółka nie dokonywała jakichkolwiek rozliczeń na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.