

Informacja o realizowanej w 2023 roku strategii podatkowej

REMONDIS Sp. z o.o.

Wrzesień 2024

WSTĘP

Na podstawie art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowego od osób prawnych (Dz.U. z 2023 r. poz. 2805), REMONDIS Sp. z o.o. („Spółka”) niniejszym przekazuje do publicznej wiadomości informację o realizowanej w 2023 roku strategii podatkowej.

Strategia podatkowa formułuje misję i wizję oraz cele podatkowe Spółki, uwzględniając jednocześnie ich wpływ na realizację jej celów biznesowych. Przedstawia również stosowane w Spółce środki umożliwiające prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych.

Strategia podatkowa wspiera proces zarządzania ryzykiem podatkowym wpływając na zapobieganie powstaniu ryzyk podatkowych poprzez prezentację m.in. podejścia Spółki do relacji biznesowych z podmiotami z rajów podatkowych, podmiotów powiązanych oraz kwestii unikania i uchylania się od opodatkowania.

W niniejszym dokumencie zawarto informacje o:

- a) stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie, a także o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej;
- b) realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium RP, w tym informacje o liczbie zgłoszonych schematów podatkowych z uwzględnieniem podziału na poszczególne podatki;
- c) transakcjach z podmiotami powiązanymi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów;
- d) planowanych lub podjętych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów z nim powiązanych;
- e) złożonych wnioskach o wydanie indywidualnych i ogólnych interpretacji podatkowych, wiążącej informacji stawkowej oraz wiążącej informacji akcyzowej;
- f) dokonywanych rozliczeniach podatkowych na terytoriach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

1. MODEL BIZNESOWY GRUPY

1.1. Informacje o Grupie REMONDIS

Grupa REMONDIS to dostawca usług w zakresie zbiórki i przetwarzania odpadów, gospodarki wodno-ściekowej, produkcji paliw alternatywnych oraz oczyszczania miasta. Grupa REMONDIS dysponuje ponad 50 zakładami i oddziałami w całym kraju. Spółki z Grupy, jako wyspecjalizowane przedsiębiorstwa, zapewniają kompleksową obsługę w zakresie zagospodarowania odpadów oraz utrzymania porządku i czystości. Pozyskują surowce z odpadów, oferują alternatywne źródła energii, zajmują się zaopatrzeniem w wodę i oczyszczaniem ścieków. W celu zapewnienia najwyższej jakości usług, poszczególne spółki-córki oraz oddziały prowadzą działalność na wyznaczonym obszarze.

Rocznie REMONDIS zbiera, przetwarza i sprzedaje w przybliżeniu 30 milionów ton surowców. Usługi oferowane przez przedsiębiorstwa Grupy obejmują szeroki wachlarz zadań, z których główne to: gospodarka wszelkiego rodzaju odpadami i recykling oraz utrzymanie porządku i czystości. Ponadto wyspecjalizowane spółki córki świadczą usługi w takich obszarach biznesowych, jak: elektrorecykling, gospodarka wodno-ściekowa, czy zarządzanie strumieniami surowców.

REMONDIS Polska jest częścią grupy REMONDIS, największego na świecie przedsiębiorstwa w zakresie recyklingu, usług i gospodarki wodnej, prowadzącego działalność w ponad 30 krajach Europy, Afryki, Azji i Australii. W Polsce Grupa rozpoczęła działalność w 1992 roku. Pierwszym podmiotem należącym do Grupy był RETHMANN Sanitech Poznań Sp. z o.o. (obecnie REMONDIS Sanitech Poznań Sp. z o.o.).

Najważniejszym obszarem działalności Spółek Grupy REMONDIS jest zagospodarowanie odpadów. Zakres tej działalności obejmuje zbiórkę, transport i utylizację odpadów komunalnych, przemysłowych oraz niebezpiecznych. W ramach usług świadczonych na rzecz klientów, w celu zapewnienia wysokiej jakości usług, REMONDIS zapewnia doradztwo, analizę ilości odpadów, dobór odpowiedniego systemu pojemników i pojazdów. W ramach rozwiązań partnerstwa publiczno - prywatnego, Spółka wspólnie z samorządami, realizuje usługi dla mieszkańców, obejmujące podstawianie pojemników i terminowy wywóz odpadów. Sprawną realizację zleconych zadań umożliwia rozbudowane zaplecze techniczne, szeroka sieć zakładów w całym kraju, zintegrowany system pojemników, pojazdów i urządzeń. Zbiórkę odpadów niebezpiecznych REMONDIS prowadzi w sposób zapewniający minimalizację uciążliwości odpadów dla środowiska oraz pozwalający odzyskać jak największą ilość surowców wtórnych.

Spółka posiada wszelkie niezbędne zezwolenia na prowadzenie działalności w tym obszarze. Ponadto Spółki Grupy oferują usługi w zakresie oczyszczania miast, utrzymania zieleni, a także zagospodarowania odpadów medycznych i weterynaryjnych. W ramach prowadzonej działalności REMONDIS w dużym stopniu współpracuje z lokalnymi społecznościami, władzą samorządową, przemysłem i firmami uwzględniając przy tym ekologiczne oraz ekonomiczne aspekty działalności. Sprawna realizacja zadań powierzonych Spółkom Grupy REMONDIS jest możliwa dzięki odpowiedniemu zapleczu technicznemu. Grupa posiada odpowiednie ilości pojemników, nowoczesnych pojazdów oraz instalacje wykorzystywane w procesie utylizacji odpadów, takie jak linie sortownicze, urządzenia do produkcji paliw alternatywnych oraz magazyny odpadów niebezpiecznych.

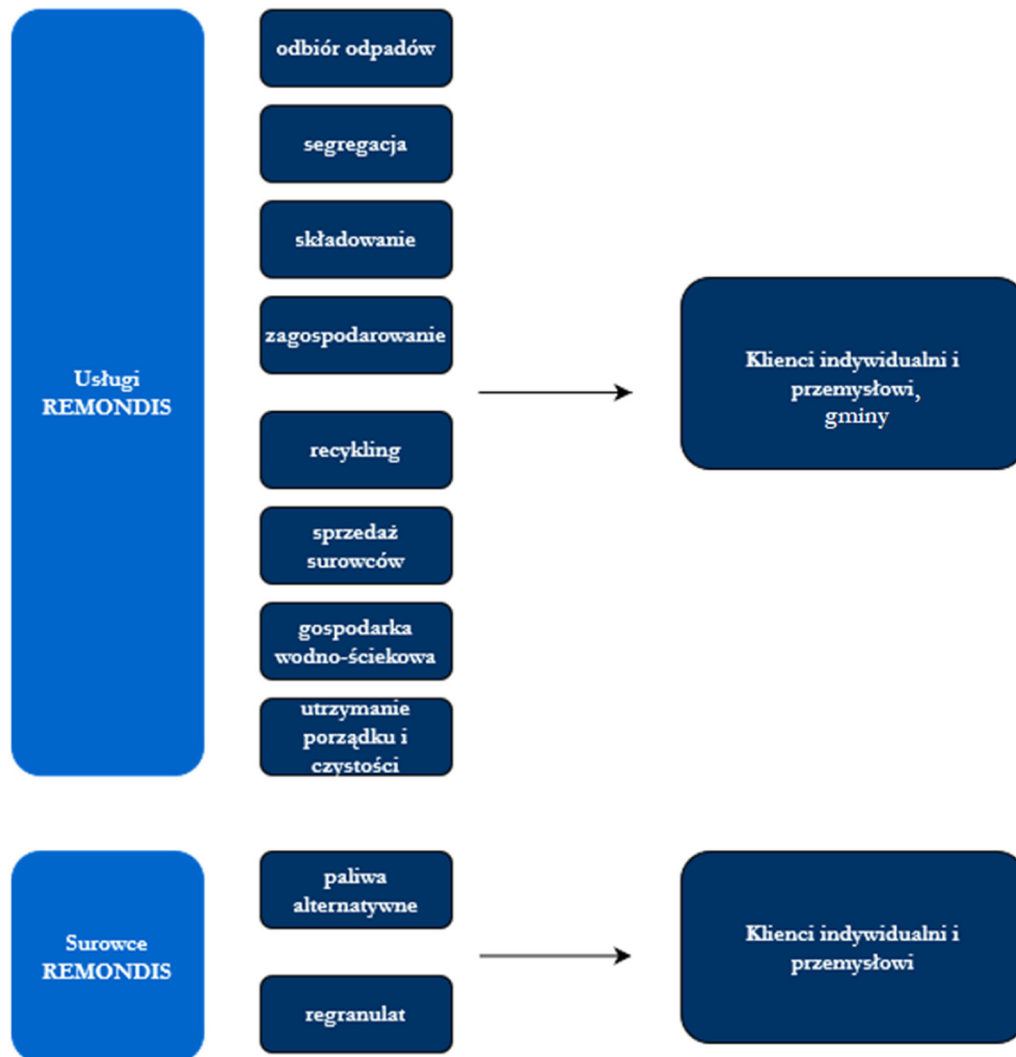
1.2. Zakres działalności Grupy REMONDIS

W związku z prowadzoną przez Grupę działalnością w obszarze odbioru i zagospodarowania odpadów, REMONDIS prowadzi również handel dużą ilością surowców wtórnych, odzyskanych w wyniku procesu recyklingu, przy czym największy udział w handlu mają opakowania z papieru i tektury PPK i tworzywa sztuczne LVP. Z perspektywy ekonomicznej działalność REMONDIS można podzielić na cztery segmenty biznesowe:

- a) Zbieranie, przetwarzanie i recykling - obejmuje zbieranie odpadów z gospodarstw domowych, które Spółka wykonuje w ramach umów komunalnych, a także odbiór odpadów od klientów przemysłowych, handlowych i prywatnych. Zebrane odpady oraz materiały są sortowane i przetwarzane za pomocą odpowiednich systemów. Znaczna część surowców jest poddawana recyklingowi, które ponownie udostępniane są klientom przemysłowym.
- b) Działalność handlowa - obejmuje przede wszystkim recykling i handel złomem metali, makulaturę i inne surowce wtórne.
- c) Pozostała działalność usługowa – obejmuje usługi z zakresu gospodarki wodno-ściekowej, usługi oczyszczania miast oraz utrzymania porządku.
- d) Produkcja – obejmuje rekultywację materiałów nienadających się do recyklingu poprzez produkcję regranulatów lub paliw alternatywnych.

Uproszczony schemat przedstawiający obszary działalności, w które zaangażowane są spółki Grupy REMONDIS, przedstawiono poniżej.

Schemat 1 Działalność Grupy REMONDIS



Źródło: Opracowanie własne.

Dzięki planowanym inwestycjom w branży ciepłowniczej w Polsce, REMONDIS chce zacieśnić współpracę z klientami publicznymi i prywatnymi. Firma zamierza mocno zaangażować się w redukcję emisji gazów cieplarnianych, dlatego stawia na transformację, której efektem ma być produkcja ekologicznego ciepła i energii elektrycznej. Wszystko dla najszybszego osiągnięcia kluczowych celów gospodarki w obiegu zamkniętym.

Przejęcie Grupy SFW Energia to szansa na dostarczenie niskoemisyjnej energii i ciepła do wielu mieszkańców miast, w których znajdują się zakłady Grupy REMONDIS.

2. PROCESY I PROCEDURY ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO

2.1. Informacje o stosowanych przez Spółkę Procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Realizacja obowiązków podatkowych

REMONDIS Sp. z o.o. pragnie rozwijać się w sposób zrównoważony i sprostać wszelkim wymogom. Partnerzy biznesowi, władze i opinia publiczna oczekują od Spółki kompetentnych i odpowiedzialnych działań, co jest możliwe wyłącznie przy zachowaniu wymogów prawnych i etycznych.

Mając na uwadze powyższe, Grupa REMONDIS wprowadziła Kodeks Postępowania Corporate Compliance. Corporate Compliance oznacza postępowanie zgodne z przepisami i normami prawnymi. Wytyczne Corporate Compliance stanowią ramy wyjściowe do opracowania, a następnie przestrzegania szczegółowych procedur dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, w celu zapewnienia ich prawidłowego wykonania.

Realizacja bieżących obowiązków w zakresie rozliczania podatków odbywa się w Centrum Usług Księgowych („CUK”). Rozliczeniami wszystkich podatków zajmuje się sekcja sprawozdawczości. W ramach tej sekcji zatrudnione są osoby, które przypisane są do obsługi określonych spółek Grupy REMONDIS oraz obszarów merytorycznych. Stosowany podział zapewnia integrację i unifikację procesów w danym obszarze, bazuje na kompleksowej wiedzy oraz niweluje ryzyko pojawienia się błędów.

Wdrożone i stosowane w Spółce procedury rozliczeń podatków pozwalają na prawidłowe i terminowe przygotowanie i składanie deklaracji, jak również zapłaty podatku w terminie. Stosowana przez Spółkę strategia podatkowa odnosząca się zarówno do składania deklaracji podatkowych, jak i płatności zobowiązań podatkowych, czy zarządzania relacjami z organami podatkowymi, opiera się na pełnej transparentności oraz prawidłowości rozliczeń oraz realizacji obowiązków sprawozdawczych.

Realizacja obowiązków CIT

Wdrożone i stosowane w Spółce procedury rozliczeń podatku dochodowego pozwalają na prawidłowe i terminowe przygotowanie i składanie deklaracji CIT, jak również zapłaty podatku w terminie. Stosowana przez Spółkę strategia podatkowa odnosząca się zarówno do składania deklaracji podatkowych, jak i płatności zobowiązań podatkowych, czy zarządzania relacjami z organami podatkowymi, opiera się na pełnej transparentności oraz prawidłowości rozliczeń oraz realizacji obowiązków sprawozdawczych.

Realizacja bieżących obowiązków w zakresie rozliczania podatku dochodowego odbywa się w Centrum Usług Księgowych. Centrum Usług Księgowych funkcjonuje w ramach Centrum Usług Wspólnych, które dodatkowo obejmuje takie obszary jak: zakup, analiza logistyczna czy IT.

W ramach Centrum Usług Księgowych rozliczeniami podatku dochodowego zajmuje się sekcja sprawozdawczości. W ramach tej sekcji zatrudnione są osoby, które przypisane są do obsługi określonych spółek oraz obszarów merytorycznych (np. środki trwałe, RMK). Osoby te mają szeroką wiedzę o spółkach Grupy, które rozliczają, gdyż wykonują to całościowo w ramach sprawozdawczości zewnętrznej, tj. naliczenia podatków CIT, VAT, składania deklaracji CIT, VAT, PCC, podatku od nieruchomości, GUS, NBP.

Poprzez podział merytoryczny według obszarów, a nie według rodzaju podatku, następuje integracja procesów w danym obszarze oraz niwelowane jest ryzyko pojawienia się błędu.

Procedura Compliance w obszarze podatku u źródła (WHT)

W toku swojej działalności REMONDIS Sp. z o.o. uczestniczy w transakcjach o charakterze transgranicznym. Zarząd REMONDIS Sp. z o.o., kierując się troską o jak najlepszą realizację obowiązków płatnika, chcąc dochować należytej staranności, przyjął do stosowania wewnętrzną procedurę realizacji obowiązków wynikających z funkcji płatnika podatku „u źródła” („procedura WHT”).

Procedura ma za zadanie określić jednostki oraz osoby odpowiedzialne za realizację przedmiotowych obowiązków dostarczając jednocześnie tym podmiotom najistotniejsze informacje, przydatne w wykonywaniu tych obowiązków. Procedura reguluje zasady realizacji przez REMONDIS Sp. z o.o. obowiązków płatnika w podatku u źródła („WHT”).

Obowiązki w zakresie WHT wykonywane są przez: Członka Zarządu ds. Finansowych, Głównego Księgowego, Zastępcę Głównego Księgowego (w zakresie, w jakim wykonuje obowiązki Głównego Księgowego), poszczególne jednostki organizacyjne Spółki, w szczególności: Centrum Usług Księgowych, a także poszczególnych pracowników merytorycznych.

Realizacja obowiązków VAT

W Spółce zostały wdrożone i stosowane procedury, które pozwalają na prawidłowe i terminowe przygotowanie i składanie deklaracji VAT, jak również zapłaty podatku w terminie. Stosowana przez Spółkę strategia podatkowa odnosząca się zarówno do składania deklaracji podatkowych, jak i płatności zobowiązań podatkowych, czy zarządzania relacjami z organami podatkowymi, opiera się na pełnej transparentności oraz prawidłowości rozliczeń oraz realizacji obowiązków sprawozdawczych.

Realizacja bieżących obowiązków w zakresie podatku VAT odbywa się w Centrum Usług Księgowych.

Spółka posiada ponadto procedury naliczania podatków, w zakresie wykazania tzw. "należytej staranności w VAT" w relacjach z kontrahentami.

Kodeks należytej staranności w VAT

REMONDIS Sp. z o.o. opracowała i przyjęła do stosowania Kodeks należytej staranności w VAT, który ma na celu eliminację ryzyka związanego z realizowanymi transakcjami. Kodeks przedstawia najistotniejsze okoliczności, które powinny być brane pod uwagę by ocenić, czy transakcja, w wyniku której został nabyty towar, nie służy oszustwu w zakresie VAT.

Celem regulacji jest uchronienie podatnika, który nie wiedział, że transakcja nabycia towaru została zorganizowana w związku z popełnieniem przez inny podmiot oszustwa lub nadużycia, przed odebraniem prawa do odliczenia podatku naliczonego, jeżeli podatnik, przy zachowaniu należytej staranności nie mógł wiedzieć, że transakcja ta służy oszustwu lub nadużyciu w zakresie VAT.

Procedury przyjęte w REMONDIS Sp. z o.o. mają na celu zachowanie uważności przy zawieraniu transakcji, a więc ocenę obiektywnych okoliczności, wskazujących na to, że transakcja może mieć na celu naruszenie prawa lub oszustwo, tak by zidentyfikować potencjalnie ryzykowne transakcje, a w konsekwencji zapobiec zakwestionowaniu prawa podatnika do odliczenia podatku naliczonego.

Schematy podatkowe

Schematy podatkowe pozwalają przedsiębiorcom optymalizować zobowiązania podatkowe, wykorzystując wszystkie możliwości, jakie dają przepisy prawa. Są to legalne działania, których głównym celem jest osiągnięcie korzyści podatkowej. Od 1 stycznia 2019 roku zaczęły obowiązywać przepisy wprowadzające do ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2023 r. poz. 2383), obowiązkowe raportowanie schematów podatkowych.

Spółka posiada wewnętrzną procedurę przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych.

W sytuacji wystąpienia schematu podatkowego, Spółki Grupy zobowiązane są do przekazania informacji do CUK, a następnie do ich zaraportowania, zgodnie z obowiązującymi przepisami. Informacje o ewentualnych schematach podatkowych przekazywane są do CUK przez Spółki pomimo braku takiego formalnego obowiązku.

Procedura przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu

Spółka posiada pisemną procedurę określającą sposób postępowania w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu. Przedmiotowa procedura określa w szczególności obowiązki w zakresie:

- a) wykonywania środków bezpieczeństwa finansowego,
- b) rejestracji transakcji,
- c) analizy i oceny ryzyka,
- d) przekazywania informacji o transakcjach do Generalnego Inspektora Informacji Finansowej (GIIF),

- e) przyjmowania oświadczeń, czy dany klient jest osobą zajmującą eksponowane stanowisko polityczne,
- f) przechowywania informacji.

Spółka stosuje wobec swoich klientów środki bezpieczeństwa finansowego. Zakres stosowania jest określany na podstawie oceny ryzyka wystąpienia przestępstw prania pieniędzy i finansowania terroryzmu, dokonanej w wyniku analizy, z uwzględnieniem w szczególności rodzaju klienta, stosunków gospodarczych, produktów lub transakcji. Procedura określa możliwości odstąpienia lub ograniczenia stosowania środków bezpieczeństwa finansowego, jak również zastosowania wzmożonych środków.

Ryzyka podatkowe

REMONDIS analizuje konsekwencje podatkowe swojej działalności operacyjnej i zarządza zobowiązaniami podatkowymi w ramach normalnej działalności biznesowej. Spółka, w związku z realizacją Strategii podatkowej, oraz po analizie opisanych w Strategii zagadnień szczegółowych, nie identyfikuje szczególnych zagrożeń podatkowych związanych z jej działalnością lub z branżą, w której działa. Spółka przyjmuje, że prawidłowa realizacja obowiązków podatkowych na niej ciążących i uiszczanie podatków zgodnie z właściwymi regulacjami skutecznie ogranicza wszelkie potencjalne ryzyka. Jednocześnie, zważywszy na skalę prowadzonej działalności i wielkość zobowiązań podatkowych, liczy się z występowaniem ryzyka w zakresie nowelizacji bądź interpretacji przepisów prawa. W związku z tym, Spółka na bieżąco monitoruje wszelkie nowelizacje ustaw podatkowych, jak również interpretacje ogólne i indywidualne oraz orzeczenia sądowe, które potencjalnie mogą mieć wpływ na jej działalność. Spółka aktywnie działa w kierunku identyfikacji, szacowania, zarządzania i monitorowania zagrożeń podatkowych. W interesie Spółki jest jak najwcześniejsze identyfikowanie i ograniczanie potencjalnych ryzyk podatkowych. Wiedza podatkowa w połączeniu z wdrożonymi w Spółce procedurami pozwala na skuteczną minimalizację ryzyka niewykonania lub nieprawidłowego wykonania obowiązków podatkowych.

W interesie Spółki jest jak najwcześniejsze identyfikowanie i ograniczanie potencjalnych ryzyk podatkowych. Tzw. apetyt na ryzyko, tj. pożądany poziom ryzyka podatkowego, które Spółka jest gotowa zaakceptować w swojej działalności, jest niski.

Zachowawcze podejście Spółki do podejmowania ryzyka podatkowego przejawia się w szczególności w obszarze stosowanej polityki cen transferowych. W celu zapewnienia stosowania cen rynkowych w transakcjach z podmiotami powiązanymi, Spółka w momencie ustalania cen sporządza analizy porównawcze. W odniesieniu do transakcji finansowych (pożyczek zawieranych w Grupie) Spółka przeprowadza analizę ratingów pożyczkobiorców, w celu ustalenia kosztu finansowania z uwzględnieniem rynkowej marży. Spółka przygotowuje dokumentację cen transferowych dla transakcji objętych obowiązkiem ich sporządzenia, jak również dla tzw. transakcji podprogowych.

REMONDIS Sp. z o.o. realizuje wszelkie obowiązki podatkowe na niej ciążące i nie poszukuje sposobów optymalizacji podatkowej. Spółka wykazuje należyłą staranność w VAT oraz przy weryfikacji kontrahentów z rajów podatkowych, oraz stosuje inne opisane w Strategii procedury (w tym oświadczenia do WHT), by wywiązać się z ciążących na niej obowiązków. Spółka zalicza do

kosztów uzyskania przychodów wyłącznie nie budzące wątpliwości koszty, identyfikuje i opodatkowuje nieodpłatne świadczenia, przy dokonywaniu płatności na rzecz kontrahenta kontroluje czy widnieje on w wykazie czynnych podatników VAT (tzw. biała lista), jak również terminowo uiszcza zobowiązania podatkowe, unikając ewentualnych doszacowań oraz karnych odsetek za nieterminową wpłatę.

Spółka zarządza ryzykiem podatkowym w szczególności poprzez:

- a) wdrożenie systemu compliance i monitorowania ryzyka,
- b) rolę CFO jako członka zarządu Spółki odpowiedzialnego za podatki, z odpowiednimi kwalifikacjami zawodowymi,
- c) posiadanie zespołu profesjonalistów, którzy wspomagają CFO,
- d) korzystanie z usług zewnętrznych doradców,
- e) brak zaangażowania w transakcje ryzykowne, bądź nie mające uzasadnienia gospodarczego.

2.2. Informacje o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Uwzględniając własne interesy oraz przepisy prawa, REMONDIS Sp. z o.o., zgodnie ze stosowaną Procedurą Compliance, zobowiązuje się do utrzymywania dobrych, opartych na współpracy, stosunków ze wszelkimi właściwymi urzędami, w tym organami Krajowej Administracji Skarbowej.

Polityka informacyjna Grupy charakteryzuje się przejrzystością i maksymalną gotowością do współpracy. Szczególnie dotyczy to udzielania informacji i udostępniania dokumentów. Spółka podejmuje wszelkie konieczne działania zapewniające wywiązywanie się z obowiązków podatkowych.

Wszyscy pracownicy, którzy odpowiadają za opracowywanie i przekazywanie informacji o przedsiębiorstwie do urzędów, zobowiązani są do sporządzania ich w sposób pełny, przejrzysty, prawidłowy oraz przekazywania ich we właściwym terminie i formie.

3. REALIZACJA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH

3.1. Informacje odnośnie realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

Rozliczenia podatkowe

Działy i zespoły zaangażowane w realizację w Spółce procesów podatkowych otrzymują niezbędne materiały i wsparcie, a pracownicy kluczowi dla tych procesów są dobierani w sposób umożliwiający terminowe zarządzanie kwestiami związanymi z przestrzeganiem przepisów podatkowych. Organizacja pracy CUK, oparta o dedykowany zespół ds. sprawozdawczości, automatyzacja i unifikacja procesów połączona z manualną weryfikacją, podwójna kontrola rozliczeń, bieżący przepływ informacji, analiza zmian w przepisach i konsultacje z doradcami zewnętrznymi, czy centralizacja w podejściu do podejmowania decyzji, stanowią podstawowe wyróżniki realizacji obowiązków podatkowych.

Spółka w 2023 roku przesyłała (składała) do urzędu skarbowego następujące typy deklaracji i ewidencji: VAT-7, JPK_V7M, VAT-UE, VAT-UEK, CIT-8, CIT-10, CIT-ST, CIT-10Z, IFT-2R, CBC-P, ORD-U, PCC-3, ZAW-NR, PPS-1, PIT-4, PIT-8, PIT-8C, TPR-C, MDR-1, NIP-8, ORD-WS, VAT-R.

Najistotniejsze wartościowo zobowiązania podatkowe realizowane przez Spółkę stanowią płatności podatku dochodowego od osób prawnych (CIT) oraz podatku od towarów i usług (VAT).

Spółka dokłada wszelkich starań, by rozliczenia oraz deklaracje podatkowe sporządzane i składane były z najwyższą starannością. Zmiany przepisów podatkowych monitorowane i wdrażane są na bieżąco. Spółka realizuje konserwatywną politykę podatkową, a jej apetyt na ryzyko należy określić jako niski.

Terminowość

Świadomość znaczenia procesów Compliance oraz wysokie zaangażowanie organów zarządzających w proces podejmowania decyzji z zakresu planowania podatkowego pozwala na terminowe:

- a) raportowanie,
- b) składanie deklaracji,
- c) dokonywanie płatności zobowiązań podatkowych,
- d) kontakty z organami podatkowymi.

Spółka dokłada najwyższej staranności, by wywiązać się z ciążących na niej obowiązków i składać deklaracje podatkowe w terminie. W sytuacjach konieczności złożenia korekty deklaracji, Spółka korzysta z instytucji „czynnego żalu”. Zobowiązania podatkowe opłacane są terminowo.

Kontrole podatkowe

W 2023 roku w Spółce występowały tzw. kontrole krzyżowe, celno-skarbowe oraz miały miejsce czynności sprawdzające, dotyczące podatku VAT i CIT. W 2023 roku nie wystąpił domiar podatku.

3.2. Informacja 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

Spółka REMONDIS Sp. z o.o. przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informację o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, za 2023 rok, dotyczącą schematu w postaci wypłaty dywidendy. Spółka REMONDIS Sp. z o.o. wypłaciła dywidendę do wspólnika REMONDIS International GmbH. Schemat podatkowy został wdrożony celem wypłaty dywidendy do podmiotu zagranicznego z zastosowaniem zwolnienia podatkowego na podstawie art. 22 ust. 4-6 ustawy o CIT. Analizowana transakcja może korzystać z metod mających na celu uniknięcie podwójnego opodatkowania na podstawie niemieckiego prawa podatkowego. Liczba przekazanych schematów dotyczących 2023 roku wynosi: cztery.

4. TRANSAKcje Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

4.1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanyymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, 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

Spółka REMONDIS Sp. z o.o. w 2023 roku nie realizowała transakcji kontrolowanych o wartości przekraczającej 5% sumy bilansowej aktywów. Transakcje kontrolowane realizowane przez Spółkę podzielić można na dwie grupy: transakcje *core bussinesowe* oraz transakcje poboczne, wspomagające podstawową działalność operacyjną poszczególnych spółek.

Główne transakcje realizowane w ramach transakcji podstawowych stanowią:

- a) usługi wywozu i zagospodarowania odpadów, obejmujące usługi zbiórki, segregacji i sortowania,
- b) sprzedaż surowców i odpadów opakowaniowych.

Wśród transakcji pomocniczych wyróżnić należy w szczególności usługi wewnątrzgrupowe oraz inne transakcje obejmujące w szczególności:

- a) usługi IT, księgowe, najmu, administracyjne, doradcze i zarządzania,
- b) inne refaktury,
- c) usługi finansowe w postaci pożyczek oraz poręczeń.

4.2. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4

W kwietniu 2023 roku REMONDIS przejął 100% udziałów w SFW Energia Sp. z o.o. z siedzibą w Gliwicach, zarządzającej sieciami ciepłowniczymi na terenie całego kraju. SFW Energia, wraz ze swoimi spółkami zależnym, m. in. w Mielcu czy Zduńskiej Woli, sprawuje kontrolę nad zakładami produkcyjnymi w kilkunastu lokalizacjach. Posiada własne certyfikowane laboratorium badawcze, a poprzez spółkę zależną Logistyka Paliwa i Energia, samodzielnie zaopatruje jednostki w paliwa. Dzięki planowanym inwestycjom w branży ciepłowniczej w Polsce, Spółka zamierza rozwinąć współpracę z klientami publicznymi i prywatnymi. REMONDIS planuje poważnie zaangażować się w redukcję emisji gazów cieplarnianych, dlatego stawia na transformację, której efektem ma być produkcja ekologicznego ciepła i energii elektrycznej. Powyższe działania są realizowane dla osiągnięcia kluczowych celów gospodarki w obiegu zamkniętym. W najbliższych latach REMONDIS zamierza również kontynuować rozwój w zakresie gospodarki odpadami. Planowane są inwestycje w celu zwiększenia efektywności gospodarowania i konkurencyjności Spółki z uwzględnieniem wymogów prawnych oraz potrzeb rynkowych w tym zakresie. Duże możliwości rozwoju Spółka widzi w zakresie

przetwarzania odpadów komunalnych w instalacjach o statusie "Instalacji komunalnych" oraz realizacji alternatywnych do składowania przedsięwzięć zagospodarowania odpadów pochodzących z instalacji mechaniczno-biologicznego przetwarzania odpadów. W tym celu zamierza inwestować w budowę nowych oraz rozbudowę istniejących instalacji, sortowania odpadów opakowaniowych, recyklingu odpadów budowlanych, kompostowania bioodpadów oraz instalacji termicznego przetwarzania odpadów. Ważnym priorytetem w tym obszarze jest kontynuacja oraz nawiązywanie nowej współpracy z partnerami publicznymi, tj. gminami oraz miastami.

5. ZŁOŻONE PRZEZ SPÓŁKĘ WNIOSKI

5.1. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej

Spółka w 2023 roku nie uzyskała ani nie wnioskowała o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

5.2. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej

Spółka w 2023 roku złożyła wnioski o wydanie interpretacji prawa podatkowego w sprawie cash pooling w zakresie podatku CIT, VAT oraz PCC.

5.3. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług

Spółka w 2023 roku nie uzyskała ani nie wnioskowała o wydanie Wiążącej Informacji Stawkowej.

5.4. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2023 r. poz. 1542, z późn. zm.)

Spółka w 2023 roku nie uzyskała ani nie wnioskowała o wydanie Wiążącej Informacji Akcyzowej.

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

6.1. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Spółkę 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

Spółka nie dokonuje rozliczeń podatkowych 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.

Spółka weryfikuje kraj siedziby kontrahentów, z którymi realizuje transakcje, poprzez pozyskanie oświadczeń oraz certyfikatów rezydencji, zgodnie z procedurą określoną przy podatku u źródła (WHT).

Ponadto, Spółka weryfikuje obowiązek sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych z tytułu transakcji innych niż transakcja kontrolowana, z podmiotem mającym miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową.

W tym celu Spółka:

- a) weryfikuje aktualną listę państw lub terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, która wynika z rozporządzenia wydanego na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT, tj. rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych z dnia 28 marca 2019 r. (Dz. U. z 2019 r. poz. 600),
- b) sprawdza kraj siedziby kontrahenta,
- c) ustala i agreguje wartości transakcji o charakterze jednorodnym z danym kontrahentem,
- d) potwierdza przekroczenie ustawowych progów.

Dla transakcji spełniających kryteria ustawowe sporządzana jest lokalna dokumentacja cen transferowych. W 2023 roku, w REMONDIS Sp. z o.o. takie transakcje nie wystąpiły.