

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

Solid Spółka Akcyjna

za rok podatkowy 01.01.2023 – 31.12.2023 r.

Spis treści	2
1. Charakter, rodzaj i rozmiar prowadzonej działalności.....	3
1.1 podstawowe informacje o Spółce.....	3
2. Kwestie ogólne, ryzyka podatkowe i metody ich ograniczania.....	3
2.1 kwestie ogólne i cel strategii podatkowej Solid SA.....	3
2.2 Ryzyka Podatkowe.....	4
2.3 Procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie.....	4
2.3.1 Procedury podatkowe.....	4
2.3.2 Dobre praktyki.....	5
3. Informacje dotyczące obowiązków podatkowych Spółki w Polsce.....	5
3.1 Informacje odnośnie do podatków rozliczanych przez Spółkę.....	5
3.1.1 podatek dochodowy od osób prawnych (CIT).....	5
3.1.2 Podatek od towarów i usług (VAT).....	5
3.1.3 Podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT).....	6
3.2 Pozostałe informacje o obowiązkach podatkowych.....	6
4. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej oraz wnioski złożone przez podatnika.....	6
5. Schematy Podatkowe i informacja o braku rozliczania podatków w tzw. "Rajach podatkowych".....	7
5.1 Schematy podatkowe.....	7
5.2 Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.....	7
6. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi oraz o restrukturyzacjach.....	8
6.1 Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi.....	8
6.2 Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych	8

1. CHARAKTER, RODZAJ I ROZMIAR PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI

1.1 PODSTAWOWE INFORMACJE O SPÓŁCE

- Solid Spółka Akcyjna (zwana dalej Spółką) posiada siedzibę w Warszawie, w Polsce.
- Biuro Spółki mieści się w Warszawie (00-676), przy ul. Postępu 17.
- Numery identyfikacyjne Spółki to:
KRS: 0000283014
REGON: 0140908892
NIP: 5213444019
- Spółka przekroczyła próg przychodów w wysokości 50 mln EUR w roku podatkowym 2023 i jest zobowiązana do sporządzenia i publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej, o której mowa w art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych („u.p.d.o.p.”).
- Podstawowa działalność Spółki obejmuje usługi ochrony fizycznej oraz działalność pocztowa i kurierska.
- Usługi wykonywane przez Solid SA są realizowane na obiektach takich jak: biura, obiekty handlowe, banki, zakłady przemysłowe i inne obiekty infrastruktury przemysłowej, osiedla mieszkaniowe, budynki administracji państwowej i samorządowej, obiekty użyteczności publicznej.

2. KWESTIE OGÓLNE, RYZYKA PODATKOWE I METODY ICH OGRANICZANIA

2.1 KWESTIE OGÓLNE I CEL STRATEGII PODATKOWEJ SOLID SA

- Podstawowym celem strategii podatkowej realizowanej przez Solid SA w 2023 roku było zachowanie pełnej zgodności działań Spółki z polskimi przepisami z zakresu prawa podatkowego, objaśnieniami i wytycznymi publikowanymi przez Krajową Administrację Skarbową.
- Za planowanie biznesowe oraz podejmowanie decyzji gospodarczych odpowiadał zarząd Spółki.
- Mając na względzie, że podejmowane decyzje gospodarcze i realizowane bieżące operacje powodują określone konsekwencje podatkowe, a jednocześnie zważając na dynamiczne otoczenie prawne Spółki, szczególnie w zakresie prawa podatkowego, Spółka współpracowała z doradcą podatkowym.
- Spółka była odpowiedzialna za terminową zapłatę podatku, realizowaną na podstawie wyliczeń przygotowywanych przez dział księgowości.

2.2 RYZYKA PODATKOWE

Główne ryzyka dla poprawności rozliczeń podatkowych Spółki, obejmowały:

- ryzyko polegające na tym, że Spółka – pomimo posiadania wzorców wzorach umów, stosowanych w relacjach z dostawcami i odbiorcami zawiera umowy na innych wzorach niż własne
- ryzyko związane ze zmianą przepisów prawnych i związana z tym konieczność dostosowania procedur i systemów do aktualnie obowiązujących regulacji.

2.3 PROCESY I PROCEDURY DOTYCZĄCE ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO I ZAPEWNIAJĄCE ICH PRAWIDŁOWE WYKONANIE

2.3.1 PROCEDURY PODATKOWE

Spółka wprowadziła następujące, sformalizowane procedury, służące zapewnieniu poprawności rozliczeń podatkowych:

- Procedura należytej staranności w VAT
 - Procedura przewiduje różne rodzaje weryfikacji kontrahentów:
 - formalną,
 - transakcyjną
 - Procedura obejmuje weryfikację kontrahentów w oparciu o tzw. „białą listę”
- Procedura obiegu i objaśnienia dotyczące dokumentów księgowych :
 - Spółka posiada Instrukcję księgową – Procedurę obiegu i objaśnienia dotyczące dokumentów księgowych procesowanych w work flow.
 - Procedura określa zakres dokumentów, jakie powinny zostać pozyskane w związku z realizacją usług w szczególności:
 - udokumentowaniem dostawy towarów i świadczenia usług przez Spółkę,
 - gromadzeniem dokumentów pozyskanych od dostawców i ich weryfikacją, w tym zasady uznania pozyskanej dokumentacji za umożliwiającą rozliczenie danej transakcji.

Aktualnie Spółka pracuje nad udoskonalaniem i usprawnieniem procesu obiegu dokumentów oraz postępowania z dokumentami księgowymi .

Sprawozdanie finansowe Spółki za rok 2023 podlegało badaniu przez niezależnego biegłego rewidenta. Badanie zakończyło się wydaniem pozytywnej opinii audytora, co wskazuje na zgodność

sporządzonego sprawozdania z przepisami prawa oraz prawidłowość prowadzonych ksiąg rachunkowych.

2.3.2 DOBRE PRAKTYKI

W celu efektywnego zarządzania ryzykiem podatkowym oraz jego minimalizacji, Spółka realizowała szereg dobrych praktyk, takich jak:

- W przypadkach wątpliwych – korzystanie z doradztwa zewnętrznego
- Utrzymanie pracowników długoletnich w dziale finansowo-księgowym
- Stosowanie wzorców umów, w sposób umożliwiający ujednolicenie przebiegu transakcji i ich skutków podatkowych, a co za tym idzie - zasad rozliczeń podatkowych.
- Do oceny ratingu wykorzystywany jest program Coface – dział prawny.

Nadto, w ostatnich latach (w tym w 2023 r.), z powodu liczby oraz częstotliwości zmian prawnych istotna była również kwestia zarządzania ryzykiem regulacyjnym. W tym zakresie, Spółka podejmowała następujące działania:

- monitoring prawny z wykorzystaniem prenumeraty czasopism prawno-podatkowych oraz księgowych w wersjach papierowych i elektronicznych.

3. INFORMACJE DOTYCZĄCE OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH SPÓŁKI W POLSCE

3.1 INFORMACJE ODNOŚNIE DO PODATKÓW ROZLICZANYCH PRZEZ SPÓŁKĘ

3.1.1 Podatek dochodowy od osób prawnych (CIT)

- Spółka odprowadzała miesięczne zaliczki na podatek dochodowy na zasadach uproszczonych;

3.1.2 Podatek od towarów i usług (VAT)

- Prowadziła obrót towarami/usługami wrażliwymi, co do których stosuje się obowiązkowy mechanizm podzielonej płatności;
- Spółka samodzielnie realizowała płatności w formule podzielonej płatności, również w odniesieniu do transakcji, dla których ten mechanizm nie jest obowiązkowy;
- Spółka weryfikowała kontrahentów w oparciu o tzw. „białą listę” podatników;
- W przypadku transakcji sprzedaży, Spółka stosowała stawkę VAT 23% ;

3.1.3 Podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT)

- Obliczenia zaliczek odprowadzanych przez Spółkę jako płatnika PIT i składania deklaracji oraz płatności PIT, prowadzi dział kadr i płac.
- Spółka zatrudniała pracowników na podstawie stosunku pracy i umów cywilnoprawnych.

3.2 POZOSTAŁE INFORMACJE O OBOWIĄZKACH PODATKOWYCH

- Spółka w 2023 r. nie korzystała z ulg w zapłacie zobowiązań (odroczenie terminu płatności podatku, rozłożenie zapłaty podatku na raty, umorzenie zaległości podatkowej na wniosek podatnika), o których mowa w art. 67a Ordynacji podatkowej;
- Spółka nie była podatnikiem podatku od nieruchomości;
- Spółka nie była podatnikiem podatku od środków transportowych;
- Spółka nie była podatnikiem podatku akcyzowego;
- Spółka nie posiada zaległości podatkowych za 2023 r.;
- W 2023 r. wobec Spółki nie były prowadzone kontrole podatkowe;
- W 2023 r. Spółka nie była stroną sporów z organami podatkowymi.

4. DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ ORAZ WNIOSKI ZŁOŻONE PRZEZ PODATNIKA

- W 2023 r. Spółka nie była stroną umowy o współdziałanie z organami Krajowej Administracji Skarbowej.
- W 2023 r. Spółka nie zawarła, ani nie wystąpiła z wnioskiem o zawarcie uprzedniego porozumienia cenowego.
- Spółka nie składała wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a §1 Ordynacji podatkowej. W analizowanym okresie nie wydano też interpretacji ogólnej, która byłaby efektem wniosku Spółki złożonego przed 2023 r.
- Spółka nie składała wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, ani nie otrzymała takiej informacji.

- Spółka nie składała wniosku o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7 ust. 1 Ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym, ani nie otrzymała takiej informacji.

5. SCHEMATY PODATKOWE I INFORMACJA O BRAKU ROZLICZANIA PODATKÓW W TZW. „RAJACH PODATKOWYCH”

5.1 SCHEMATY PODATKOWE

- W 2023 r. Spółka:
 - nie stosowała schematów podatkowych transgranicznych ani krajowych;
 - nie wdrażała, ani nie korzystała ze schematów podatkowych opracowanych w latach poprzednich.

W związku z powyższym, Spółka nie przekazała informacji o schematach podatkowych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej.

- Spółka nie zatrudniała promotorów, ani nie wypłacała im wynagrodzenia na innej podstawie, przez co nie była zobowiązana do posiadania wewnętrznej procedury realizacji obowiązków w zakresie schematów podatkowych.

5.2 INFORMACJE DOTYCZĄCE DOKONYWANIA ROZLICZEŃ PODATKOWYCH PODATNIKA NA TERYTORIACH LUB W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ

- Spółka w 2023 r. nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

6. INFORMACJE O TRANSAKCJACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI ORAZ O RESTRUKTURYZACJACH

6.1 INFORMACJE O TRANSAKCJACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

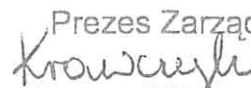
Jednym z kluczowych elementów tzw. Sprawozdawczości podatkowej jest raportowanie transakcji i zdarzeń w ramach przepisów o cenach transferowych. Solid SA wypełniając obowiązki wynikające z art.11c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Ceny w przypadku takich transakcji opierają się na zasadzie cen rynkowych.

Transakcje, jakie Spółka zrealizowała w roku podatkowym 2023 z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy CIT dotyczą zakupu i sprzedaży usług.

6.2 INFORMACJE O PLANOWANYCH LUB PODEJMOWANYCH PRZEZ SPÓŁKĘ DZIAŁANIACH RESTRUKTURYZACYJNYCH

- Spółka w 2023 r. nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych, ani też nie planuje podjęcia w przyszłości działań o takim charakterze, które miałyby wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki.
- W rozpoznaniu obowiązku wynikającego z art. 27c ust.2 pkt 3B ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych Solid SA identyfikuje działania restrukturyzacyjne w czterech obszarach:
 1. Restrukturyzacja działalności w rozumieniu §2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych
 2. Restrukturyzacja w rozumieniu ustawy Ordynacja Podatkowa
 3. Fuzje i przejęcia
 4. Restrukturyzacja operacyjna.

Prezes Zarządu

Krzysztof Krawczyk

SOLID S.A.
02-676 Warszawa, ul. Postępu 17
tel./fax: 22 668-60-06
NIP: 521-34-44-019
(5)