

Adecco Consulting sp. z o.o.



THE ADECCO GROUP

Informacja o zrealizowanej strategii podatkowej

sporządzona zgodnie z art. 27c

ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

za rok podatkowy

2020

Spis treści

Spis treści

| | |
|---|----|
| I. Wstęp | 3 |
| 1. Skróty | 3 |
| 2. O Spółce..... | 3 |
| 3. Zakres i cel sporządzenia informacji | 3 |
| II. Informacja o zrealizowanej strategii podatkowej..... | 5 |
| 1. Procesy i procedury | 5 |
| 2. Formy współpracy z organami KAS..... | 7 |
| 3. Realizacja obowiązków podatkowych | 8 |
| 4. Transakcje z podmiotami powiązanymi..... | 8 |
| 5. Działania restrukturyzacyjne..... | 9 |
| 6. Wnioski o wydanie interpretacji i wiążących interpretacji..... | 9 |
| 7. Dokonywanie rozliczeń podatkowych w rajach podatkowych | 10 |

I. Wstęp

1. Skróty

Poniższa tabela obrazuje wykaz skrótów używanych w niniejszym dokumencie.

| Wykaz skrótów | |
|----------------------------|--|
| Spółka, Podatnik | Adecco Consulting spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie, pod adresem: Plac Europejski 2, 00-844 Warszawa, wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy KRS, pod numerem KRS: 0000246199, NIP: 5272493172 |
| Grupa, Grupa Adecco | Międzynarodowa Grupa podmiotów, zajmująca się przede wszystkim świadczeniem usług w zakresie zasobów ludzkich, do której należy Adecco Consulting sp. z o.o. |
| Ustawa o CIT | Ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15 lutego 1992 r. |
| Ustawa o VAT | Ustawa o podatku od towarów i usług z dnia 11 marca 2004 r. |
| OP | Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa. |
| Rok podatkowy 2020 | Rozumie się przez to rok podatkowy Spółki rozpoczęty 1 stycznia 2020 r., a zakończony 31 grudnia 2020 r. |

2. O Spółce

Adecco Consulting sp. z o.o. należy do Grupy Adecco posiadającej ponad 50 lat doświadczenia w branży zasobów ludzkich. Grupa zajmuje się świadczeniem usług z zakresu zarządzania zasobami ludzkimi i jest światowym liderem na rynku zatrudnienia.

Adecco Consulting powstała w 2005 r. Podstawowym przedmiotem działalności Adecco Consulting jest świadczenie usług outsourcingu pracowniczego obejmującego m.in.: procesy sprzedażowo-marketingowe (usługi FMR), logistyczne, produkcyjne, administracyjne itp. Adecco Consulting zatrudnia pracowników przede wszystkim w oparciu o standardowe umowy o pracę (w odróżnieniu od agencji pracy tymczasowej). Ponadto, Adecco Consulting prowadzi działalność pod należąca do Grupy marką Pontoon (poprzez zlokalizowane w Krakowie biuro), w ramach której Grupa oferuje rozwiązania MSP i RPO (ang. *Managed Service Programme* oraz *Recruitment Process Outsourcing*).

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 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 Grupy Adecco, jak i każdej ze spółek wchodzących w jej skład, jest zdobycie zaufania i lojalności pracowników, klientów, udziałowców oraz społeczności, w których działa Grupa. Zarówno Spółka, jak i Grupa stoją na stanowisku, że właściwe wywiązywanie się z obowiązków podatkowych jest kwestią kluczową, gdyż przyczynia się do realizacji powyższych celów. Poprawność postępowania w kwestiach podatkowych wiąże się z odpowiedzialnością wobec społeczności i lokalnych władz w każdym z krajów, w których Grupa prowadzi swoją działalność. Spółka dokłada wszelkich starań, aby należycie wypełniać nałożone na nią przez prawo podatkowe zobowiązania.

Spółka w 2020 r. nie posiadała wewnętrznej generalnej strategii czy polityki podatkowej, gdyż posiadanie tych dokumentów nie było niezbędne, by należycie wywiązywać się z obowiązków podatkowych. Zasady związane z wypełnianiem obowiązków podatkowych w Spółce wynikają z przyjętego w Grupie podziału obowiązków, w szczególności z zasad współpracy z innymi podmiotami z Grupy, przede wszystkim z jednym z podmiotów powiązanych, który ramach wiążącej strony umowy współpracy prowadzi m.in. rozliczenia podatkowe Adecco Consulting i zatrudnia personel mający kwalifikacje pozwalające na dokonanie rozliczeń podatkowych pozostałych spółek z Grupy.

Jednocześnie, w Grupie Adecco funkcjonowały w roku 2020 grupowe polityki podatkowe obowiązujące wszystkie podmioty należące do Grupy, w tym Spółkę. Dotyczyły one następujących obszarów:

- polityka rozliczeń podatkowych (Compliance Policy),
- polityka dotycząca podatku u źródła (Withholding Tax Policy),
- polityka dotycząca podatku dochodowego od osób fizycznych i ubezpieczeń społecznych pracowników (Payroll Tax and Social Security Tax Policy),
- polityka w zakresie podatków transakcyjnych, np. VAT, PCC (Transaction Tax Policy).

Zgodnie z ww. politykami, spółki z Grupy są zobowiązane przestrzegać przepisów prawa w zakresie rozliczeń podatkowych (zarówno tych lokalnych, jak i międzynarodowych, jeśli mają zastosowanie), dokonywać tych rozliczeń i płać podatki w terminach wymaganych przez lokalne 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 Grupie jest też utrzymywanie dobrych relacji z władzami podatkowymi danego kraju 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

Bieżące rozliczenia podatkowe Spółki są prowadzone przez inny podmiot z Grupy. Powierzenie przez Spółkę funkcji podatkowych innemu podmiotowi z Grupy przyczynia się do ich bardziej rzetelnego wykonywania. Osoby zaangażowane w rozliczenia podatkowe Spółki to specjaliści, posiadający odpowiednią wiedzę i doświadczenie. Koncentracja funkcji podatkowych w jednym podmiocie służy osiągnięciu efektu synergii, koncentracji wiedzy i większej specjalizacji w tym obszarze.

Osoby odpowiedzialne za rozliczenia podatkowe Spółki dbają 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 osoby te śledzą prasę codzienną oraz stosowne powiadomienia o zmianach w przepisach prawa podatkowego publikowane przez doradców podatkowych współpracujących z podmiotem z Grupy, który jest odpowiedzialny za rozliczenia Spółki. Osoby odpowiedzialne za rozliczenia podatkowe Spółki biorą też udział w szkoleniach o tematyce podatkowej (w roku 2020 w formie on-line), 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 pomiędzy osobami zaangażowanymi w rozliczenia podatkowe.

- Ograniczenie ryzyka podatkowego

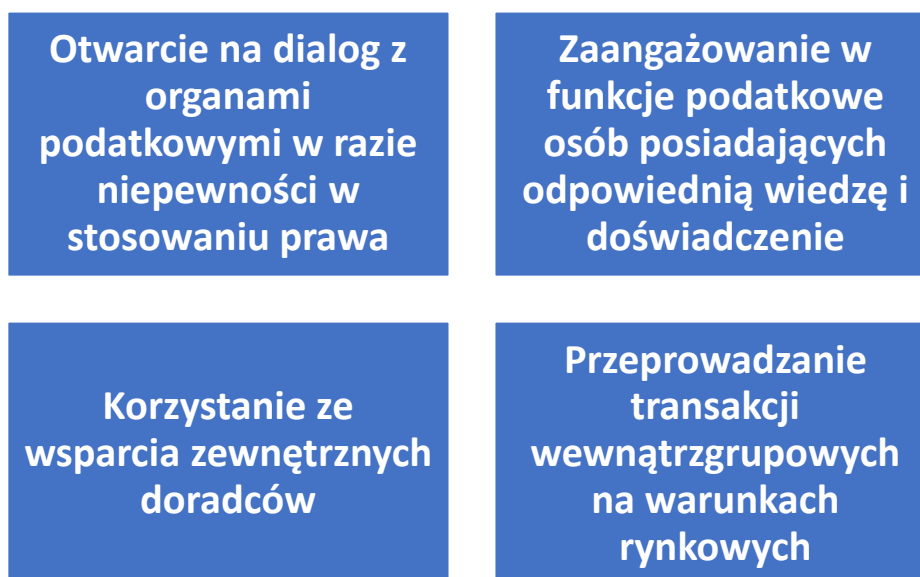
Ze względu na rozmiar działalności Spółki, ryzyko podatkowe jest nieodłącznym elementem tej działalności. Spółka uważa minimalizację ryzyka podatkowego za kwestię o kluczowym znaczeniu. Wskazane powyżej działania takie jak: zaangażowanie w rozliczenia podatkowe osób mających wiedzę i doświadczenie z tego obszaru, zapewnienie osobom odpowiedzialnym dostępu do szkoleń w celu doskonalenia zawodowego oraz stały kontakt z doradcami podatkowymi mają na celu zapewnienie zgodności z przepisami i regulacjami podatkowymi oraz służą identyfikacji i ograniczeniu istotnych ryzyk podatkowych. Ryzyka te są monitorowane. Jeśli identyfikowane są problemy podatkowe niedające się rozwiązać na poziomie struktury wewnętrznej Grupy, podejmowana jest decyzja o konsultacji z zewnętrznymi doradcami podatkowymi i/lub działem podatkowym Grupy. Osoby odpowiedzialne za rozliczenia podatkowe Spółki kontaktują się również w razie potrzeby z organami podatkowymi, w szczególności prowadzą konsultacje telefoniczne z Krajową Izbą Skarbową.

Najważniejsze działania podejmowane w 2020 r. w celu identyfikacji i ograniczania ryzyka podatkowego obejmowały m.in.:

- ✓ współpracę osób prowadzących rozliczenia podatkowe Spółki z zewnętrznymi doradcami w zakresie (co do zdarzeń i zagadnień), w jakim nie było pewności co do stosowania prawa podatkowego,
- ✓ skorzystanie ze wsparcia zewnętrznego doradcy w terminowym i prawidłowym przygotowaniu dokumentacji cen transferowych,
- ✓ weryfikację prawidłowości kalkulacji podatku dochodowego od osób prawnych za 2020 r. przez doradców podatkowych (uzgodnienie wyniku księgowego i podatkowego),
- ✓ regularne uczestnictwo osób zaangażowanych w funkcje podatkowe w szkoleniach specjalistycznych,
- ✓ własną analizę zmian w prawie podatkowym i w stanowiskach organów podatkowych przez osoby zaangażowane w rozliczenia podatkowe Spółki,

- ✓ podejmowanie dialogu z organami podatkowymi, w tym z Krajową Informacją Skarbową.

Działania podejmowane w celu zidentyfikowania i ograniczenia ryzyk podatkowych występujących w Spółce:



c. Poziom akceptacji ryzyka podatkowego

Spółka dokłada wszelkich starań, aby zminimalizować ryzyko podatkowe wszędzie tam, gdzie jest ono obecne. Nie tworzy sztucznych struktur ani nie wdraża rozwiązań mających na celu jedynie osiągnięcie korzyści podatkowej. Spółka dokłada należytej staranności, aby ceny transakcyjne z podmiotami powiązanymi ukształtowane były na poziomie rynkowym. Właściwe postępowanie w zakresie kwestii podatkowych i przestrzeganie prawa stanowią dla Spółki wartości etyczne. Spółka na bieżąco monitoruje zmiany w prawie oraz w stanowiskach organów podatkowych, a zidentyfikowane ryzyka poddawane są głębokiej analizie i są minimalizowane.

d. Role i odpowiedzialności, składanie deklaracji

Wobec powierzenia funkcji podatkowych innemu podmiotowi z Grupy odpowiedzialność za rozliczenia podatkowe Spółki ponoszą osoby, którym przypisano ten obszar w strukturze tego podmiotu. Jednocześnie, Zarząd Spółki sprawuje ogólny nadzór nad poprawnością dokonywanych rozliczeń i ponosi odpowiedzialność za zobowiązania podatkowe i należyte wypełnianie pozostałych obowiązków związanych z podatkami, np. informacyjnych, na zasadach ogólnych.

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 osoby odpowiedzialne za rozliczenia podatkowe Spółki konsultują się z Krajową Informacją Skarbową lub właściwym urzędem skarbowym, a także składają 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 2020 Spółka w zakresie swojej działalności gospodarczej realizowała obowiązki podatkowe w obszarze następujących podatków:

| Rodzaj podatku | Rola Spółki |
|--------------------------------------|------------------|
| 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 2020 Spółka nie korzystała z ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych w rozumieniu rozdziału 7a OP. Adecco Consulting skorzystała natomiast z tzw. ulgi na złe długi.
- c) W roku podatkowym 2020 Spółka nie złożyła Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej żadnej informacji o schemacie podatkowym, o którym mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

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 2020 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 2019:

| Lp. | Przedmiot transakcji | Rodzaj transakcji | Kontrahent |
|-----|--|-------------------|--|
| 1. | Udostępnianie i pozyskiwanie środków finansowych w ramach krajowej struktury cash poolingu | finansowa | Podmioty będące rezydentami podatkowymi RP |

| | | | |
|----|---|----------|--|
| 2. | Nabycie licencji na znak towarowy | usługowa | Podmiot niebędący rezydentem podatkowym RP |
| 3. | Świadczenie usług wsparcia w zakresie MSP&RPO | usługowa | Podmioty niebędące rezydentami podatkowymi RP |
| 4. | Nabycie usług udostępnienia pracowników | usługowa | Podmiot będący rezydentem podatkowym RP |
| 5. | Świadczenie usług w zakresie zasobów ludzkich (outsourcing, rekrutacje) | usługowa | Podmioty będące i niebędące rezydentami podatkowymi RP |
| 6. | Refaktura kosztów | usługowa | Podmiot będący rezydentem podatkowym RP |
| 7. | Nabycie usług wsparcia | usługowa | Podmiot będący rezydentem 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 2020 r. Spółka 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 inną spółką,
- ✓ 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 2020 nie złożyła żadnego wniosku 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 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 2020 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.