

SELENA S.A.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

Za rok podatkowy od 1 stycznia 2021 do 31 grudnia 2021

Podstawa prawna – art. 27c ustawy o CIT



SPIS TREŚCI

ZASTOSOWANE SKRÓTY	3
1. CEL SPORZĄDZENIA INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ.....	4
2. ELEMENTY I PROCEDURY PODATKOWE	5
3. DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ	7
4. REALIZACJA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH, W TYM INFORMACJE O SCHEMATACH PODATKOWYCH.....	8
5. TRANSAKCJE ZAWIERANE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI	9
6. PLANOWANE LUB PODEJMOWANE DZIAŁANIA RESTRUKTURYZACYJNE	10
7. INFORMACJA O ZŁOŻONYCH WNIOSKACH	11
8. INFORMACJE DOTYCZĄCE DOKONYWANIA ROZLICZEŃ PODATKOWYCH PODATNIKA W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ.....	12

Zastosowane skróty

Selena SA, Spółka	Selena S.A. z siedzibą we Wrocławiu przy ul. Wyścigowej 56E, 53-012 Wrocław, wpisana do Rejestru Przedsiębiorców przez Sąd Rejonowy dla Wrocławia - Fabrycznej we Wrocławiu, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, KRS: 112580, REGON: 005923241, NIP: 894-000-55-23,
Selena FM, Centrala Grupy	Selena FM S.A. z siedzibą we Wrocławiu przy ul. Legnickiej 48A, 54-202 Wrocław, wpisana do Rejestru Przedsiębiorców przez Sąd Rejonowy dla Wrocławia - Fabrycznej we Wrocławiu, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, KRS: 292032, REGON: 890226440, NIP: 884-003-00-13.
Ustawa o CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2022, poz. 2587).
Ordynacja podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2022, poz. 2651).
Rok podatkowy	Okres rozpoczynający się 1 stycznia 2021 a kończący się 31 grudnia 2021.

1. Cel sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej

Celem sporządzenia przez Spółkę informacji o realizowanej strategii podatkowej jest spełnienie nałożonego na Spółkę obowiązku, zgodnie z którym podatnicy, których przychody w poprzednim roku przekroczyły równowartość 50 mln euro, a także działający w formie podatkowej grupy kapitałowej, niezależnie od osiąganych przez grupę przychodów, są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona za wskazany Rok podatkowy.

W ramach realizowanej strategii podatkowej, Spółka posiada stosowne podejście do zarządzania funkcją podatkową, określające formuły decyzyjne oraz środki umożliwiające prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych.

Niniejsza informacja została przygotowana zgodnie z wymogami określonymi w art. 27c Ustawy o CIT.

2. Elementy i procedury podatkowe

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a Ustawy o CIT: „informacje o stosowanych przez podatnika: a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie”

Procesy podatkowe

Selena SA przestrzega przepisów prawa podatkowego, analizując przy tym implikacje podatkowe związane z prowadzoną przez Spółkę działalnością oraz poszczególnymi operacjami gospodarczymi, jak również zarządza zobowiązaniami podatkowymi w ramach prowadzonej działalności operacyjnej.

Składane deklaracje podatkowe, informacje podatkowe oraz rozliczenia podatkowe stanowią pełne odzwierciedlenie działalności gospodarczej Spółki na terenie Rzeczypospolitej Polskiej.

Obowiązki podatkowe wypełniane są przez zlokalizowane w Centrali Grupy Centrum Usług Księgowych, które zapewnia zarówno prawidłowe wypełnianie tych obowiązków, jak i przekazywanie wiedzy do Spółki (m.in. poprzez sprawowanie kontroli lub wyznaczanie wytycznych).

Zarządzając wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego Spółka – we współpracy z Seleną FM – wykorzystuje grupowe procesy oraz stosuje się do grupowych instrukcji systemowych (polityk, procedur, instrukcji lub regulaminów), jak również stosuje najlepsze praktyki.

Spółka realizuje procesy dotyczące zapłaty podatków, obejmujące:

- zebranie źródeł, na podstawie których wyliczana zostaje podstawa opodatkowania,
- obliczenie podstawy opodatkowania,
- kalkulacja podatku,
- zadeklarowanie zobowiązania podatkowego,
- zapłata podatku.

Procedury dotyczące podatków

Spółka dokonując czynności rodzących skutki w sferze jej praw lub obowiązków podatkowych, zobowiązana jest dla ich zachowania i spełnienia przestrzegania określonych prawem reguł postępowania jak również dochowania należytej staranności w określonych obszarach działania. Spółka spełnia poprzez stosowanie się do wewnętrznie przyjętych zasad związanych z kwestiami podatkowymi oraz obowiązujących w Grupie Kapitałowej Selena instrukcji systemowych (polityk, procedur, instrukcji lub regulaminów).

Do najważniejszych dokumentów należy zaliczyć:

- Polityka cen transferowych stosowanych w głównych transakcjach realizowanych przez polskie podmioty powiązane z Grupy Kapitałowej Selena;
- Procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku

- przekazywania informacji o schematach podatkowych;
- Instrukcja MDR;
 - Instrukcja – zakres odpowiedzialności za realizację zadań w przedmiocie rozliczeń podatkowych;
 - Regulamin obiegu dokumentów.

W obszarach podatkowych, które nie zostały zagospodarowane dokumentami pisemnymi, Spółka dba o zapewnienie odpowiednich zasobów i procesów w celu spełnienia wymogów ustawowych oraz prawidłowego wykonania przepisów prawa podatkowego.

System zarządzania ryzykiem podatkowym i kontroli podatkowej

Spółka wykazuje niską skłonność do podejmowania ryzyka w obszarze podatków. Systemy i kontrole, a także zadania i zasoby zarządzania podatkami zostały opracowane w taki sposób, aby umożliwiły przestrzeganie przepisów i regulacji podatkowych.

Spółka na bieżąco identyfikuje potencjalne ryzyka podatkowe. Wszelkie wątpliwości dotyczące kwestii podatkowych rozstrzygane są z uwzględnieniem przepisów prawa podatkowego i zachowaniem przy tym należytej staranności – tak aby obowiązki podatkowe zostały wypełnione w sposób prawidłowy i rzetelny.

Konsultacje dotyczące kwestii podatkowych odbywają zasadniczo się w ramach współpracy ze zlokalizowanym w Selenie FM Centrum Usług Księgowych oraz Centrum Kadrowo-Płacowym (tu w zakresie dotyczącym prowadzenia rozliczeń z pracownikami w kontekście wypełniania przez Spółkę obowiązków płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych) jak również przy pomocy zewnętrznych doradców podatkowych.

Ryzyko podlega regularnej analizie i jest ograniczane przy użyciu odpowiednich środków. W tym celu kierownictwo Centrum Usług Księgowych zlokalizowanego w Centrali Grupy pozostaje w stałym kontakcie ze wszystkimi jednostkami biznesowymi Spółki.

Spółka, w celu ograniczenia lub eliminacji ryzyka podatkowego podejmuje także dodatkowe działania polegające na wykonywaniu nadzoru stanowiskowy nad działalnością pracowników zgodnie z hierarchią służbową.

3. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b Ustawy o CIT: „informacje o stosowanych przez podatnika: b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej”

W przypadku kontaktów z organami Krajowej Administracji Skarbowej Spółka wykazuje się otwartością i chęcią współpracy, dostarczając terminowo wszystkie wyjaśnienia oraz wymagane informacje. Ewentualne nieumyślne omyłki w przekazywanych informacjach kierowanych do organów podatkowych są przez Spółkę/ pracowników Centrum Usług Księgowych w Selenie FM identyfikowane najszybciej jak to możliwe oraz poddawane odpowiednim korektom.

Spółka w Roku podatkowym nie podejmowała formalnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (tj. nie uczestniczyła w Programie Współdziałania).

4. Realizacja obowiązków podatkowych, w tym informacje o schematach podatkowych

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 2 Ustawy o CIT: „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 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą”

Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium RP

W Roku Podatkowym Spółka realizowała obowiązki podatkowe w odniesieniu m.in. do następujących podatków i opłat:

- podatek dochodowy od osób prawnych,
- podatek dochodowy od osób fizycznych,
- podatek od towarów i usług,
- podatek od nieruchomości.

Spółka – przy współpracy z Centrum Usług Księgowych zlokalizowanym w Centrali Grupy – podejmuje niezbędne środki w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w szczególności:

- identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych;
- kalkuluje i terminowo uiszcza należne podatki i zaliczki na podatek (w tym także jako płatnik zaliczek w podatku dochodowym od osób fizycznych) na właściwe konto;
- sporządza i przesyła Jednolite Pliki Kontrolne w obowiązkowych obszarach;
- składa we właściwych terminach zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje do których składania zobowiązuje ją przepisy prawa podatkowego;
- sporządza Dokumentację Cen Transferowych, w tym dokumentację lokalną (local file) oraz grupową (master file), analizy porównawcze i Informację o Cenach Transferowych (formularz TPR-C);
- monitoruje zawierane transakcje pod kątem zastosowania ewentualnego powstania obowiązku raportowania do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej takiego uzgodnienia, które stanowiłoby schemat podatkowy w rozumieniu przepisów Ordynacji podatkowej.

Informacje o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej

Spółka w swojej działalności nie zidentyfikowała w Roku Podatkowym żadnego schematu podatkowego. Tym samym nie wystąpił obowiązek jego przekazania do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

5. Transakcje zawierane z podmiotami powiązаныmi

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a Ustawy o CIT: „informacje o: a) transakcjach z podmiotami powiązаныmi 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”

Określenie progu

Suma bilansowa Spółki na dzień 31 grudnia 2021 r. wyniosła 110.058.610,18 PLN Tym samym, w informacji o realizowanej strategii podatkowej Spółka zobowiązana jest wykazać te transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekroczyła 5.502.930,51 PLN.

Wartość transakcji z podmiotami powiązаныmi określona została na podstawie art. 11k ust. 4 i 5 oraz art. 11l Ustawy o CIT.

Transakcje z podmiotami powiązаныmi

W 2021 r. transakcją, która przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu ww. przepisów, a która była realizowana z podmiotami powiązаныmi była transakcja zakupu towarów od Seleny FM.

Jednocześnie informujemy, że suma transakcji z podmiotami powiązаныmi przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów, o której mowa powyżej, przy czym powyżej raportujemy transakcje jednorodne w rozumieniu przepisów o cenach transferowych, których wartość liczona odrębnie dla każdej z transakcji przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości. Selena FM jest podmiotem powiązаныm w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT w zw. z art. 11a ust. 2 Ustawy o CIT.

6. Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b Ustawy o CIT: „informacje o: 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”

W Roku podatkowym Spółka nie podjęła działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych.

7. Informacja o złożonych wnioskach

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 4 Ustawy o CIT: „informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie: a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej, b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej, c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług, d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2022 r. poz. 143, 1137, 1488, 1967, 2180 i 2236)”

Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej

W Roku podatkowym Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej

W Roku podatkowym Spółka nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji prawa podatkowego.

Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług

W Roku podatkowym Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym

W Roku podatkowym Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

8. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową i nie była zarejestrowanym podatnikiem w żadnym z tych terytoriów lub krajów.