

SELENA FM S.A.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

Za rok podatkowy od 1 stycznia 2020 do 31 grudnia 2020

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	11
7. INFORMACJA O ZŁOŻONYCH WNIOSKACH	12
8. INFORMACJE DOTYCZĄCE DOKONYWANIA ROZLICZEŃ PODATKOWYCH PODATNIKA W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ.....	13

Zastosowane skróty

Selena FM, Spółka	Selena FM S.A. z siedzibą we Wrocławiu przy ul. Strzegomskiej 2-4, 53-611 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, www.selena.com.
Ustawa o CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2021, poz. 1800 ze zm.).
Ordynacja podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021, poz. 1540 ze zm.).
Rok podatkowy	Okres rozpoczynający się 1 stycznia 2020 a kończący się 31 grudnia 2020.

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 FM 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 wyznaczonych do tego pracowników Spółki, którzy zapewniają zarówno prawidłowe wypełnianie tych obowiązków, jak i przekazywanie wiedzy wewnątrz Spółki (m.in. poprzez sprawowanie kontroli, wyznaczanie wytycznych lub organizowanie szkoleń w zakresie kwestii podatkowych).

Zarządzając wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego Spółka wykorzystuje wewnętrzne procesy oraz stosuje się do wewnętrznych 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 wewnętrznych 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 Działów: Podatkowego i Księgowego jak również przy pomocy zewnętrznych doradców podatkowych.

Ryzyko podlega regularnej analizie i jest ograniczane przy użyciu odpowiednich środków. W tym celu kierownictwo Działu Podatkowego i Działu Księgowości pozostaje w stałym kontakcie ze wszystkimi jednostkami biznesowymi Spółki.

Spółka, w celu ograniczenia lub eliminacji ryzyka podatkowego podejmuje także dodatkowe działania:

- wykonuje nadzór stanowiskowy nad działalnością pracowników zgodnie z hierarchią służbową,
- na bieżąco monitoruje zmiany w przepisach prawa podatkowego,
- prowadzi szkolenia personelu.

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 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 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 2020 r. wyniosła 605.117 tys. PLN Tym samym, w informacji o realizowanej strategii podatkowej Spółka zobowiązana jest wykazać te transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekroczyła 30.255,8 tys. 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 2020 r. transakcjami, które przekroczyły 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu ww. przepisów, a które były realizowane z podmiotami powiązаныmi były:

- Transakcja sprzedaży towarów do powiązanych dystrybutorów;
- Transakcja zakupu wyrobów gotowych od powiązanych producentów.

Jednostkowo w Roku podatkowym Spółka przeprowadziła transakcje, których łączna wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu ww. przepisów, z następującymi podmiotami:

- Sprzedaż towarów do Selena S.A.
- Sprzedaż towarów do OOO Selena Vostok;
- Sprzedaż towarów do Selena USA Inc.
- Sprzedaż towarów do TOO Selena CA-Селена ЦА
- Zakup wyrobów gotowych od Orion PU sp. z o.o.
- Zakup wyrobów gotowych od Libra sp. z o.o.
- Zakup wyrobów gotowych od Selena Industrial Technologies sp. z o.o.
- Zakup wyrobów gotowych od Izolacja Matizol Sp. z o.o.

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. Wszystkie ww. podmioty są bezpośrednio lub w sposób pośredni podmiotami zależnymi od Seleny FM (są podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT w zw. z art. 11a ust. 2 Ustawy o CIT).

Selena FM S.A.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok 2020

Równocześnie Spółka informuje, iż wśród ww. podmiotów:

- OOO Selena Vostok jest rezydentem Federacji Rosyjskiej;
- Selena USA Inc. jest rezydentem Stanów Zjednoczonych Ameryki;
- TOO Selena CA-Селена ЦА jest rezydentem Republiki Kazachstanu.

- pozostałe podmioty są rezydentami polskimi.

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 2020 r. poz. 722 i 1747)”

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.