

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

Seni S.A. za rok podatkowy 2021

Wstęp

Niniejszy dokument stanowi Informację o realizowanej strategii podatkowej (dalej: „**Informacja**”) Seni S.A. z siedzibą w Brodnicy (KRS 0000641205, NIP 8741430092) (dalej: „**Spółka**”, „**Seni**”), do której sporządzenia i podania do publicznej wiadomości jest ona obowiązana na podstawie art. 27c Ustawy CIT¹, ze względu na spełnienie warunków, o których mowa w art. 27b ust. 2 pkt 2 Ustawy CIT. Informacja została opracowana i opublikowana zgodnie z treścią powyższego przepisu oraz z uwzględnieniem wydanych przez Krajową Administrację Skarbową *Wytycznych w zakresie Ram Wewnętrzznego Nadzoru Podatkowego (wersja 2.0 Czerwiec 2020 r)* w części, w jakiej treść tych wytycznych pozwala zidentyfikować i opisać istniejące w Spółce mechanizmy zapewniające prawidłową realizację funkcji podatkowej. Informacja o realizowanej strategii podatkowej w szczególności zawiera informacje o: procesach oraz procedurach dotyczących wykonywania przez Seni obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, dobrowolnych formach współpracy Seni z KAS, realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w tym dotyczących raportowania schematów podatkowych (MDR), transakcjach z podmiotami powiązаныmi, dokonywanych i planowanych działaniach restrukturyzacyjnych, wnioskach o wydanie interpretacji podatkowych i wiążących informacji stawkowych oraz odnośnie dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach i w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową. Niniejszy dokument nie zawiera informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego. Informacja dotyczy roku podatkowego Spółki, trwającego od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r. (dalej jako „rok podatkowy 2021”) i została sporządzona na podstawie prowadzonej przez Spółkę strategii podatkowej.

1. Procesy, procedury i dobrowolne formy współpracy z organami podatkowymi

1. 1. Informacja o stosowanych przez Seni S.A. procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

W roku podatkowym 2021 Seni realizowała procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z prawa podatkowego i zapewniające prawidłowe ich wykonanie. Stosowane w Spółce procedury podlegają przeglądom, które mają zapewnić ich aktualność. W razie ujawnienia potrzeby zmian w stosowanych procedurach opracowywane są ich nowe wersje. Źródłem wiedzy w zakresie obowiązujących w Spółce procedur nowowprowadzanych są szkolenia dla pracowników zaangażowanych w dany proces. Ponadto procedury / regulaminy / instrukcje zamieszczone są w ogólnodostępnej dla pracowników Spółki lokalizacji sieciowej.

W okresie, którego dotyczy Informacja, w Spółce funkcjonowały następujące procedury (procesy):

a) Obszar MDR

W Spółce funkcjonują procesy zapewniające wywiązywanie się z ustawowych obowiązków w obszarze raportowania schematów podatkowych. Pracownicy Spółki, w szczególności Działu Ekonomicznego

¹ Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2587)

i Personalnego, posiadają niezbędną wiedzę, która pozwala zidentyfikować ryzyko pojawienia się schematu podatkowego oraz podjąć wymagane prawem czynności, by wywiązać się z obowiązków z obszaru raportowania schematów podatkowych.

b) Obszar JPK

W Spółce obowiązuje procedura JPK_VAT z deklaracją. Opisuje ona zakres i źródło zbierania danych do JPK_VAT, w tym dotyczących rodzaju dostawy i świadczenia usług (GTU01-GTU13) oraz struktury ewidencji (kody od SW do MPP). Procedura zawiera także instrukcję generowania pliku xml, wgrywania faktur wystawionych do paragonów, korygowania danych w JPK.

c) Obszar podatku VAT

Spółka stosuje wiele procedur dotyczących konkretnych zagadnień związanych z podatkiem od towarów i usług, m. in. odnoszących się do sposobu dokumentowania poszczególnych czynności oraz archiwizowania dokumentów w formie mającej zapewnić ich niezmiennosc, rzetelnosc i łatwy dostep co najmniej przez okres przedawnienia zobowiązań podatkowych.

Wywiązywaniu się z obowiązków w zakresie dochowania należytej staranności w podatku od towarów i usług służy także weryfikacja dostawców i odbiorców prowadzona od etapu zakładania poprzez modyfikacje kartoteki dostawcy, odbiorcy.

W Spółce wykorzystywane są ponadto specjalne narzędzia informatyczne służące ograniczeniu ryzyka wystąpienia błędów, np. elektroniczny obieg faktur, który, poza walorem biznesowym, pozwala na wieloetapową weryfikację poprawności odliczania podatku VAT naliczonego wykazanego w fakturach zakupu.

d) Obszar podatku u źródła (WHT)

Procesy związane z rozliczaniem podatku u źródła odbywają się dwuetapowo, zapewniając odpowiednią weryfikację obowiązków płatnika w powyższym obszarze. Zarówno przy podejmowaniu współpracy z nowym dostawcą (etap zakładania kartoteki dostawcy), jak i na etapie przygotowywania płatności za konkretną usługę, aspekt podatku u źródła jest uwzględniany.

e) Obszar podatku PIT

Wywiązywaniu się z obowiązków w zakresie prawidłowego rozliczenia podatku dochodowego od osób fizycznych służą w szczególności procesy dotyczące sposobów i zasad naliczania wynagrodzeń pracownikom Spółki, które regulują naliczanie i wypłaty wynagrodzeń zarówno dla pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, jak i na podstawie umów cywilnoprawnych. W ramach stosowanych procesów szczegółowo ustalono zakres odpowiedzialności w odniesieniu do poszczególnych etapów naliczania i wypłat wynagrodzeń oraz zasady weryfikacji poprawności rozliczeń.

Opisane wyżej procesy wynikają w szczególności z dokumentów wewnętrznych i zewnętrznych (w tym m.in. regulaminów i innych dokumentów z zakresu prawa pracy), odnoszących się do zasad wynagradzania.

f) Obszar podatku CIT

Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie prawidłowego rozliczenia podatku dochodowego od osób prawnych zapewnia w szczególności proces kalkulacji podatku dochodowego wypracowany w Spółce. W trakcie tego procesu następuje wyodrębnienie przychodów i kosztów trwale lub przejściowo niestanowiących przychodów i kosztów podatkowych. Aby umożliwić skuteczną weryfikację danych zawartych w kalkulacji podatku dochodowego w 2021 roku SENI wdrożyła szablon kalkulacji podatku dochodowego od osób prawnych. Dane pochodzące z kalkulacji są zestawiane pod różnym kątem i weryfikowane.

W Spółce funkcjonują także inne procesy zapewniające prawidłowe wywiązywanie się z obowiązków w obszarze podatku dochodowego od osób prawnych. Spółka posiada m.in. wytyczne w zakresie gospodarowania majątkiem, które określają w szczególności podział zadań i odpowiedzialności w powyższym obszarze, tok postępowania w przypadku: zakupu środka trwałego i jego modernizacji, likwidacji lub wyrządzenia szkody na środkach trwałych, dokonywania przesunięć i inwentaryzacji.

g) Obszar podatku od nieruchomości

Wypracowane w Spółce procesy dotyczące podatku od nieruchomości przewidują przeprowadzanie okresowych audytów.

h) Obszar obiegu faktur i archiwizacji dokumentów

Reguły stosowane w Spółce na podstawie pisemnej procedury mają na celu prawidłowy obieg faktur w Spółce poprzez ich kontrolę rachunkową, merytoryczną oraz zatwierdzanie przez kierownictwo wyższego szczebla.

Reguły odnoszące się do archiwizowania dokumentów gwarantują ich niezmienność, rzetelność i łatwy dostęp co najmniej przez okres przedawnienia zobowiązań podatkowych.

i) Pozostałe

W Spółce został wprowadzony regulamin zgłoszeń wewnętrznych w zakresie obejmującym m.in. kwestie podatkowe, określający m. in. osoby korzystające z ochrony, kanały zgłoszeń, skład i obowiązki komisji ds. rozpatrywania naruszeń i jej postępowanie, formularz zgłoszeniowy oraz postanowienia o zakazie działań odwetowych.

W Spółce funkcjonowały zasady dotyczące polityki cen transferowych oraz weryfikacji podmiotów powiązanych osobowo ze spółkami z Grupy TZMO.

W Spółce obowiązują także inne instrukcje odnoszące się do wykonywania wybranych, newralgicznych z punktu widzenia sprawozdawczości podatkowej czynności, np. instrukcja inwentaryzacyjna czy instrukcja zakładania i weryfikacji rachunków bankowych z Białą Listą.

1.2. Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka w roku podatkowym 2021 oraz na dzień publikacji niniejszej informacji nie była stroną umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s Ordynacji Podatkowej.

Spółka na bieżąco kontaktuje się z właściwymi organami podatkowymi, zapewniając wysoką jakość i rzetelność tej komunikacji w szczególności poprzez zaangażowanie wykwalifikowanego, znającego tematykę podatkową personelu, składającego się z osób znających specyfikę Spółki jako podatnika i przez to stanowiących kompetentnych partnerów dla organów podatkowych. Stosowana przez Spółkę forma współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (KAS) ma jednolity charakter. Bieżący kontakt z organami odbywa się głównie przez ePUAP lub drogą mailową. Informacje udzielane na prośbę organów podatkowych są przekazywane z zachowaniem terminów ustawowych lub wskazanych przez przedstawicieli KAS.

2. Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium RP, 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

W roku podatkowym 2021 Spółka była podatnikiem następujących podatków:

- a) podatek dochodowy od osób prawnych,
- b) podatek od towarów i usług,
- c) podatek od nieruchomości.

Spółka pełniła też rolę płatnika w podatku dochodowym od osób fizycznych.

W roku podatkowym 2021:

- Przychody Seni wyniosły 457.677.037 zł.
- Koszty uzyskania przychodu wyniosły 454.836.038 zł.
- Seni nie osiągnęła przychodów ani kosztów uzyskania przychodów z zysków kapitałowych.
- Dochód Seni wyniósł 2.840.998 zł.
- Podatek należny za 2021 rok wyniósł 539.790 zł.

Powyższe dane podano w zaokrągleniu do pełnych złotych.

W celu zapewnienia prawidłowości rozliczeń, Spółka przeprowadziła audyt w zakresie podatku od nieruchomości z udziałem zewnętrznych doradców podatkowych.

Spółka nie stosuje metod agresywnej optymalizacji podatkowej w żadnym obszarze opodatkowania. Nadrzędnymi zasadami realizacji obowiązków podatkowych stosowanymi przez Spółkę jest zgodność z przepisami prawa oraz minimalizacja ryzyka sporu z organami podatkowymi.

Oprócz tego na Spółce spoczywały obowiązki związane ze sporządzeniem dokumentacji cen transferowych oraz przekazaniem organom podatkowym informacji o cenach transferowych za rok podatkowy 2021. Wszelkie obowiązki wynikające z przepisów dotyczących cen transferowych Spółka wypełniła z zachowaniem terminów ustawowych.

Spółka w roku podatkowym, którego dotyczy Informacja, nie korzystała:

- a) ze zwolnienia z podatku dochodowego na podstawie zezwolenia na prowadzenie działalności w specjalnej strefie ekonomicznej lub decyzji o wsparciu,
- b) z opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek kapitałowych („estoński” CIT),
- c) z odliczenia od podstawy opodatkowania kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową (tzw. ulga B+R),
- d) z preferencyjnego opodatkowania dochodu z kwalifikowanych praw własności intelektualnej (5%; tzw. IP Box).

Seni w roku 2021 nie przekazała Szefowi KAS żadnych informacji o schematach podatkowych (MDR-1).

3. Transakcje z podmiotami powiązаныmi i działania restrukturyzacyjne

3.1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy 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

Spółka przeprowadzała w roku podatkowym, za który publikowana jest informacja o strategii podatkowej, transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki.

Seni dokonała sprzedaży wyrobów gotowych i opakowań transportowych (palet) do podmiotów powiązanych. Ponadto Seni dokonała zakupu surowców, materiałów i półproduktów do produkcji wyrobów gotowych od podmiotów powiązanych. Dokładna wartość wszystkich ww. transakcji stanowi tajemnicę handlową oraz tajemnicę przedsiębiorstwa, w związku z czym nie podlega publikacji w ramach informacji o realizowanej strategii podatkowej.

Dla wskazanych transakcji przygotowano w oparciu o przepisy art. 11q z uwzględnieniem art. 11c i art. 11n Ustawy CIT lokalną dokumentację cen transferowych, w której stwierdzono, że strony transakcji kierują się przesłankami tożsamymi, jak przy zawieraniu transakcji z podmiotami niezależnymi, stosując warunki, które nie odbiegają od rynkowych, możliwych do uzyskania w danej sytuacji i czasie, a w konsekwencji dokumentowana transakcja realizowana jest zgodnie z zasadą ceny rynkowej.

3.2. Informacje o 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 CIT

Seni w roku podatkowym 2021 nie podejmowała żadnych działań restrukturyzacyjnych oraz nie planowała, jak również nie planuje podejmować takich działań w przyszłości przewidywalnej na dzień opublikowania niniejszej informacji.

4. Podatkowe mechanizmy zabezpieczające

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

W roku podatkowym 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej. Nie wydano żadnej interpretacji ogólnej, której wydanie zostało dokonane w związku z jakimikolwiek działaniami Spółki. Spółka nie składała również wniosków, w odpowiedzi na które minister właściwy do spraw finansów publicznych odmówił wydania interpretacji ogólnej lub pozostawił wniosek bez rozpatrzenia.

4.2. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji Podatkowej

W roku podatkowym 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14b § 1 Ordynacji podatkowej. Na rzecz Spółki nie wydano żadnej interpretacji indywidualnej. Spółka nie składała również wniosków, w odpowiedzi na które organy podatkowe odmówiły wydania interpretacji indywidualnej lub pozostawiły je bez rozpatrzenia.

4.3. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług²

W roku podatkowym 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług. Na rzecz Spółki nie wydano żadnej wiążącej informacji stawkowej. Spółka nie składała również wniosków, w odpowiedzi na które organy podatkowe odmówiły wydania wiążącej informacji stawkowej lub pozostawiły je bez rozpatrzenia.

4.4. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym³

² Ustawa o podatku od towarów i usług z dnia 11 marca 2004 r. (tj. Dz.U. z 2022 r. poz. 931 ze zm.)

³ Ustawa o podatku akcyzowym z dnia 6 grudnia 2008 r. (tj. Dz.U. z 2022 r. poz. 143 ze zm.)

W roku podatkowym 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym. Na rzecz Spółki nie wydano żadnej wiążącej informacji akcyzowej. Spółka nie składała również wniosków, w odpowiedzi na które organy podatkowe odmówiły wydania wiążącej informacji akcyzowej lub pozostawiły je bez rozpatrzenia.

5. „Raje Podatkowe”

Spółka nie dokonywała w roku podatkowym 2021 jakichkolwiek rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 Ustawy CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 Ustawy PIT⁴ oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji Podatkowej.

Spółka nie dokonywała rozliczeń z podmiotami mającymi siedzibę w państwach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, o których mowa w wyżej powołanych przepisach.

Brodnica, 27.12.2022 r.

⁴ Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2647)

poświadczenie złożenia podpisów i pieczęci elektronicznych

Certyfikat dla dokumentu o Autenti ID: 4a97fd59-5dec-49e5-a316-f8cd74618a12
utworzonego: 2022-12-27 13:14 (GMT+01:00)

