
INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

GROUPE SEB POLSKA SPÓŁKA Z O.O.

ZA ROK PODATKOWY 2021

(01.01.2021 – 31.12.2021)

*Zatwierdzona przez Pana Radosława Matuszewskiego, członka zarządu Spółki, w dniu
21.12.2022*

SPIS TREŚCI:

1.	Wstęp	3
1.1.	Wykaz skrótów i definicji.....	3
1.2.	Podstawa prawna sporządzenia informacji.....	3
2.	Informacje ogólne istotne w kontekście strategii podatkowej	3
3.	Procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie	4
3.1.	Procesy i procedury obowiązujące na poziomie Grupy.....	4
3.2.	Procesy i procedury obowiązujące na poziomie Spółki	5
3.2.1.	<i>Procesy i procedury.....</i>	5
3.2.2.	<i>Inne sposoby zarządzania ryzykiem podatkowym.....</i>	5
4.	Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	6
5.	Informacje dotyczące realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych	6
5.1.	Spółka jako podatnik	6
5.2.	Spółka jako płatnik	6
5.3.	Obowiązki sprawozdawcze Spółki	6
5.4.	Przekazane informacje o schematach podatkowych.....	7
6.	Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi	7
7.	Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych	7
8.	Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej oraz wiążącej informacji akcyzowej	7
9.	Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	7

1. Wstęp

1.1. Wykaz skrótów i definicji

Spółka, Groupe SEB Polska	Groupe SEB Polska Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (ul. Inflancka 4C, 00-189 Warszawa), KRS 0000103545, NIP: 5220101645
Grupa, Groupe SEB	Międzynarodowa grupa kapitałowa działająca w branży produkcji i dystrybucji urządzeń tzw. małego AGD, w skład której wchodzi Groupe SEB Polska
Ustawa o CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2021 r., poz. 1800 ze zm.)
OP	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2021 r., poz. 1540 ze zm.)
Rok podatkowy	Rok podatkowy Spółki, za który sporządzana jest Informacja, trwający od dnia 1 stycznia 2021 r. do dnia 31 grudnia 2021 r.
Informacja	Niniejsza informacja o realizowanej przez Spółkę strategii podatkowej za rok podatkowy

1.2. Podstawa prawna sporządzenia informacji

Niniejsza informacja została sporządzona w celu realizacji obowiązku wynikającego z art. 27c ust. 1 ustawy o CIT, nałożonego na Spółkę jako podmiot wskazany w art. 27b ust. 2 pkt 2) tej ustawy, tj. podatnika, u którego wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym przekroczyła równowartość 50 mln EUR przeliczonych na PLN.

2. Informacje ogólne istotne w kontekście strategii podatkowej

Groupe SEB Polska wchodzi w skład międzynarodowej grupy kapitałowej Groupe SEB zajmującej się produkcją oraz sprzedażą urządzeń tzw. małego sprzętu AGD. Szersze informacje dot. historii Grupy, jej rozwoju oraz aktualnego składu, sprzedawanych produktów, zasad działania etc. można odnaleźć na stronie www.groupeseb.com.

Spółka odpowiada wyłącznie za sprzedaż produktów m. in. marek Tefal, Krups, WMF, Rowenta, etc. głównie na rynku polskim. Dodatkowo, w ramach struktury Groupe SEB Polska funkcjonuje zespół świadczący za wynagrodzeniem usługi Shared Service (dot. prowadzenia ksiąg i rozliczeń finansowych) dla innych podmiotów z Grupy.

Jako członek Grupy, Spółka objęta jest postanowieniami i ustaleniami poniższego dokumentu w zakresie strategii podatkowej, które są przez nią realizowane w toku prowadzonej działalności:

- 1) „Procedura (Instrukcja) kontroli wewnętrznej Groupe SEB” (ang. „*Groupe SEB Internal Control Manual*” na potrzeby Informacji nazywana również „**Procedurą**”) w wersji na 2021r., której zakres jest znacznie szerszy niż wyłącznie obszar podatków; w przedmiotowej Informacji zostaną przedstawione wyłącznie kwestie wskazane w ww. przepisach ustawy o CIT.

Wyżej opisane dokumenty te stanowią, że działanie Grupy jest skoncentrowane na realizacji celów biznesowych Grupy. Jednocześnie nie jest celem redukcja obciążeń Grupy z tytułu podatku dochodowego, ale zapewnienie zgodności działań z lokalnymi przepisami prawa oraz zasadami obowiązującymi w Grupie, aby unikać sporów

z organami podatkowymi. Analogiczne założenia dotyczą także transakcji importu towaru, należności importowych i priorytetu w postaci unikania sporów z organami celno-skarbowymi.

Z ramach Grupy zostały wydzielone określone Procesy (obszary), i Podprocesy (pod-obszary) działalności (np. Finanse oraz Zarządzanie podatkami) na czele których stoją odpowiednio tzw. Właściciel Procesu Biznesowego oraz Pod-właściciel Procesu Biznesowego.

W rezultacie również w Spółce funkcjonuje wyżej opisany podział Procesów (obszarów) co przekłada się na określenie czy i jaka komórka, dział lub konkretna osoba z Grupy powinna udzielić wsparcia w zakresie prawa podatkowego.

3. Procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie

3.1. Procesy i procedury obowiązujące na poziomie Grupy

Zgodnie ze wspomnianą powyżej Procedurą oraz zasadami realizowanymi w Grupie, wypełnianie obowiązków podatkowych przez podmioty z Grupy (w tym Spółkę) odbywa się z uwzględnieniem pięcioelementowego procesu wewnętrznej kontroli. Ww. proces oparty jest na:

- 1) stworzonej architekturze tego systemu, np. w postaci wyżej opisanych (Pod)Procesów ((Pod)Obszarów), Właścicieli tych (Pod)Procesów ((Pod)Obszarów), za zatem ustaleniu wzajemnych relacji w organizacji Grupy;
- 2) wprowadzeniu zasady szacowania ryzyka, niezbędnej do wypracowania właściwej odpowiedzi na diagnozę;
- 3) prowadzeniu działań kontrolnych – opartych na faktycznych przeglądach oraz zapewnianiu informacji zwrotnej;
- 4) utrzymywaniu komunikacji w całej organizacji, na wszystkich jej poziomach i pomiędzy poziomami (tj. zarząd i pracownicy), pozwalających na pełne wykorzystywanie procesów kontroli wewnętrznej;
- 5) monitorowaniu, co wymaga od kadry zarządzającej oceny jakości działania i aktywności Grupy, w tym wszystkich jej spółek, poszczególnych (Pod)Procesów, działów, etc. w trakcie jej działania, sprawnego rozwiązywania zdiagnozowanych kwestii przed kontrolę, przeglądy.

Dla realizacji ww. celów poszczególne passusy Procedury potwierdzają m. in., że Grupa:

- wprowadziła zasadę obliczania wysokości zobowiązań podatkowych, przygotowywania i składania deklaracji podatkowych oraz wpłaty należnych zobowiązań podatkowych na rzecz właściwych organów w ustawowym terminie;
- udziela spółkom lokalnym (np. Spółce) pomocy w postaci konsultacji z Działami Corporate Tax i Corporate Legal działającymi w strukturach Grupy przy rozwiązywaniu wszelkich kwestii podatkowych, które mogą wynikać w związku z wypełnianiem obowiązków podatkowych;
- wdrożyła procesy zmierzające do minimalizacji ryzyka: wystąpienia korupcji lub naruszeń prawa, w szczególności w formie zakazu dla pracowników i kadry zarządczej podejmowania działań zmierzających do oferowania lub przyjęcia jakichkolwiek korzyści (niezależnie od wartości), naruszania przepisów prawa, etc.;
- zaimplementowała procesy mające wykluczyć ryzyko niegospodarnego zarządzania lub niewłaściwej wyceny wartości składników majątkowych Spółki, jak również zmanipulowania wyników prezentowanych w sprawozdaniu finansowym Spółki;
- wymaga od pracowników Spółki przekazania informacji o spodziewanej lub prowadzonej kontroli podatkowej, toczącym się postępowaniu podatkowym (w tym z oszacowaniem kwoty ryzyka; jak również uzyskania zatwierdzenia jakichkolwiek działań, które mają przez Spółkę zostać podjęte (w zw. z ww. zdarzeniami);
- odeszła od dokonywania manualnego wprowadzania zapisów księgowych do systemu finansowo-księgowego dla udokumentowania zdarzeń gospodarczych, poza przypadkami wystąpienia takiej

konieczności; jednocześnie przewidziany został regularny proces audytu takich manualnych działań przez osobę lub podmiot trzeci,

- wymaga szczegółowej weryfikacji rzetelności kontrahentów, posiadanych przez nich wymaganych rejestracji na potrzeby podatkowe, etc. zarówno przed rozpoczęciem współpracy, jak i regularnie podczas jej kontynuowania;
- wprowadziła wymóg składania przez przedstawicieli Spółki do Corporate Tax Manager rocznej informacji (raportu) dot. oszacowania lokalnego ryzyka podatkowego, w tym ryzyk zidentyfikowanych podczas audytów podatkowych;
- ustanowiła obowiązek wyłonienia referenta podatkowego czuwającego nad zmianami w prawie w danej jurysdykcji; i przygotowywania takiej informacji co najmniej raz do roku;
- określiła reguły zgłaszania listy postępowań i dokumentowania tworzenia rezerw na potencjalne domiary zobowiązań podatkowych.

Spółka, jak i cała Grupa dąży do tego, aby relacje z organami podatkowymi państw, w których prowadzona jest działalność Grupy były oparte na zasadach przejrzystości, dobrej wiary i wzajemnego zaufania.

3.2. Procesy i procedury obowiązujące na poziomie Spółki

Spółka podejmuje niezbędne działania w celu prawidłowego wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego – zarówno krajowego, jak i międzynarodowego. W tym celu:

- a) Spółka dokłada wszelkich starań, aby stosować wszystkie zasady opisane w Procedurze oraz aby organizacja i wewnętrzne zasady funkcjonowania działu finansowo-księgowego, w pełni pozwalały na terminowe i prawidłowe wypełnianie obowiązków podatkowych przez Spółkę – zarówno w roli podatnika, jak i płatnika poszczególnych podatków;
- b) Spółka korzysta z wyspecjalizowanych programów komputerowych i innych narzędzi informatycznych, które wspomagają pracowników działu finansowo-księgowego w prawidłowym i terminowym wypełnianiu obowiązków Spółki na gruncie podatkowym.

3.2.1. Procesy i procedury

Prócz stosowania się do zasad wskazanych w Procedurze, i opisanych w pkt. 3.1. w Spółce funkcjonują zarówno procedury, jak i inne procesy i praktyki, których celem jest prawidłowe i terminowe wykonywanie obowiązków podatkowych. Wśród nich można wyróżnić w szczególności takie ustalenia jak:

- procedura obiegu dokumentów – określająca zasady weryfikacji, akceptacji i księgowania zewnętrznych dokumentów źródłowych,
- procedura weryfikacji i akceptacji rozliczeń podatkowych – wielostopniowy proces sporządzania i weryfikacji rozliczeń podatkowych pozwalający wyeliminować ewentualne pomyłki lub błędy ludzkie,
- proces weryfikacji kontrahentów i ich rachunków bankowych – mający na celu sprawdzenie rzetelności nowych kontrahentów Spółki oraz ujęcia ich rachunków na tzw. „białej liście”,
- wielostopniowy proces akceptacji płatności,
- procedura rozliczania środków trwałych,
- polityka rozliczania podróży służbowych i rozliczania wydatków dotyczących użytkowania samochodów,
- procedura w zakresie realizacji obowiązków w zakresie cen transferowych,
- procedura w zakresie obowiązku i zasad ewidencji sprzedaży przy zastosowaniu kas fiskalnych,
- polityka przyznawania i rozliczania świadczeń pracowniczych itp.

3.2.2. Inne sposoby zarządzania ryzykiem podatkowym

Spółka stosuje następujące sposoby zarządzania ryzykiem podatkowym:

- korzystanie z usług firm doradztwa podatkowego w sytuacjach wątpliwych;

- zlecenie okresowych przeglądów podatkowych w zakresie poszczególnych obszarów działalności Spółki lub zagadnień w celu oceny poprawności działania Spółki,
- śledzenie zmian w przepisach prawa podatkowego oraz bieżącej praktyce podatkowej, w tym w zakresie wydawanych interpretacji ogólnych oraz objaśnień podatkowych – w ramach działań własnych oraz za pośrednictwem firm doradztwa podatkowego,
- wypełnianie obowiązków podatkowych z odpowiednim wyprzedzeniem w stosunku do przepisów ustawowych, przez co Spółka minimalizuje ryzyko opóźnień lub przekroczenia terminów na wypełnianie określonych obowiązków podatkowych w sytuacji nagłych i nieprzewidywanych wypadków.

4. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka stara się prowadzić działalność w sposób zapewniający tworzenie i utrzymywanie pozytywnych stosunków z organami podatkowymi, opartych na transparentności i współpracy.

W okresie, którego dotyczy niniejsza informacja, Spółka nie była przedmiotem kontroli podatkowych, lub postępowania podatkowego, zatem nie zmaterializowała się potrzeba czynienia wyjaśnień, lub przedkładania dokumentów.

5. Informacje dotyczące realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych

Spółka dokłada wszelkich starań aby zapewnić rzetelne i terminowe realizowanie ciążących na niej obowiązków podatkowych.

5.1. Spółka jako podatnik

Spółka jest podatnikiem następujących rodzajów podatków:

- podatek dochodowy od osób prawnych (CIT),
- podatek od towarów i usług (VAT).

W sporadycznych przypadkach Spółka może być też podatnikiem innych rodzajów podatków, np. podatku od czynności cywilnoprawnych (PCC).

Spółka obliczyła, zadeklarowała i uregulowała wszystkie zobowiązania podatkowe należne za rok 2021.

5.2. Spółka jako płatnik

Jednocześnie Spółka pełni funkcje płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) oraz podatku dochodowego od osób prawnych (tzw. podatku u źródła – WHT), a także płatnika składek na ubezpieczenia społeczne (ZUS).

Spółka obliczyła, pobrała, zadeklarowała i wpłaciła wszystkie należności podatkowe oraz należności z tytułu ZUS, jakie była zobowiązana pobrać i wpłacić za rok 2021.

5.3. Obowiązki sprawozdawcze Spółki

Spółka wykonuje również liczne obowiązki sprawozdawcze przewidziane przepisami prawa podatkowego. Oprócz składania jako podatnik i płatnik deklaracji podatkowych związanych z ww. podatkami (CIT, PIT, VAT), Spółka jest zobowiązana do składania w szczególności:

- informacji IFT-2/2R (informacja o wysokości przychodu (dochodu) uzyskanego przez podatników podatku dochodowego od osób prawnych niemających siedziby lub zarządu na terytorium Polski),
- informacji TPR-C (informacja o cenach transferowych),
- informacji ORD-U (informacja o umowach zawartych z nierezydentami).

5.4. Przekazane informacje o schematach podatkowych

Spółka na bieżąco weryfikuje zawierane transakcje i podejmowane działania pod kątem przepisów OP o schematach podatkowych.

W okresie, którego dotyczy niniejsza informacja, Spółka nie przekazała Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych.

6. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi

Zgodnie z ostatnim zatwierdzonym sprawozdaniem finansowym Spółki, tj. sprawozdaniem finansowym za rok finansowy 2021 (trwający od 1.01.2021 r. do 31.12.2021r.), suma bilansowa aktywów Spółki w rozumieniu przepisów o rachunkowości wyniosła 296 257 371,49 zł.

W efekcie, transakcjami z podmiotami powiązаныmi, których wartość w roku podatkowym 2021 przekroczyła 5% ww. sumy bilansowej (tj. kwotę 14 812 868,60 zł.), podlegającymi ujawnieniu w niniejszej informacji, były:

Podmiot powiązany (kontrahent)	Transakcja	Wartość w PLN
GROUPE SEB SLOVENSKO	Zakup towarów handlowych	344 092 693,45

7. Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych

Spółka nie podejmowała ww. działań.

8. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej oraz wiążącej informacji akcyzowej

W okresie, którego dotyczy niniejsza informacja, Spółka nie występowała do organów podatkowych z żadnymi wnioskami o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, indywidualnej interpretacji podatkowej, wiążącej informacji stawkowej ani wiążącej informacji akcyzowej.

9. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Podmioty wchodzące w skład Grupy (w tym Spółka) są zobowiązane do sprawowania szczególnej kontroli i nadzoru nad płatnościami dokonywanymi na rzecz podmiotów lub rachunków bankowych istniejących na terytoriach uznawanych za „raje podatkowe” w jurysdykcjach, w których Grupa prowadzi działalność (o ile taka działalność występuje).

Spółka nie współpracuje jednak z podmiotami, które mają siedzibę lub zarząd na terytoriach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową. Z uwagi na szczególne obostrzenia prawne i wewnątrzgrupowe dotyczące współpracy z takimi podmiotami, Spółka przeprowadza szczegółową weryfikację kontrahentów, z którymi

zamierza podjąć współpracę – zarówno w zakresie miejsca ich siedziby oraz zarządu, jak i wskazywanych przez kontrahentów rachunków bankowych (kraju, w którym są prowadzone).