

Informacja o realizowanej przez Solar Polska sp. z o.o. strategii podatkowej dotycząca roku podatkowego 2021

Solar Polska sp. z o.o. (dalej: „Spółka” lub „Solar”) jako podmiot prowadzący działalność gospodarczą na szeroką skalę charakteryzuje się wysokim poziomem realizacji funkcji podatkowej co do prowadzonej przez siebie działalności. Spółka dba o to, aby sposób zarządzania przez nią funkcją podatkową odpowiadał najwyższym, profesjonalnym standardom, właściwym dla podmiotów działających w analogicznej skali i zakresie. Właściwe zorganizowanie procesów służących realizacji funkcji podatkowej pozwala Spółce na zapewnienie zgodności podatkowej. Realizowana strategia podatkowa jest spójna ze strategią biznesową oraz wartościami przyjętymi przez Spółkę, a także standardami wyznaczanymi przez Grupę Solar.

Proces zarządzania funkcją podatkową w Solar odbywa się z uwzględnieniem kluczowych z punktu widzenia Spółki aspektów, w tym zwłaszcza następujących:

- zaangażowanie Zarządu Spółki w podejmowanie decyzji w kluczowych obszarach dotyczących kwestii podatkowych, w tym w szczególności Dyrektora Finansowego - Członka Zarządu, który sprawuje szczególną pieczę nad kwestiami podatkowymi Spółki,
- bliska współpraca z Grupą Solar oraz wysoki poziom zarządzania obszarem cen transferowych,
- podejście do kwestii zarządzania ryzykiem podatkowym z należytą starannością i adekwatnym zaangażowaniem, jak również wykazywanie niskiej skłonności do podejmowania ryzyka w obszarze podatków,
- bliska współpraca z zewnętrznymi doradcami podatkowymi i prawnymi, korzystanie z ich doświadczenia oraz wiedzy podatkowej i prawnej.

W celu wypełnienia ciążącego na Spółce obowiązku, niniejszym Solar publikuje informację o realizowanej w 2021 r. strategii podatkowej w obszarach wymaganych przez przepisy ustawy z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych („ustawa o CIT”).

Informacja o realizowanej strategii podatkowej przez Solar została sporządzona i podana do publicznej wiadomości na podstawie art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT.

1. Procedury i procesy dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych

Spółka stosowała ujednoczone procesy dotyczące wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłową realizację.

W tym zakresie Spółka ujednoczyła sposoby postępowania z poszczególnymi, szczegółowymi obszarami podatkowymi, w tym przede wszystkim w zakresie CIT, VAT, PON, WHT, czy MDR. Dodatkowo Spółka sformalizowała zasady postępowania dotyczące ogólnej organizacji procesu realizacji obowiązków podatkowych oraz kontaktów z organami podatkowymi.

Jednocześnie Spółka dokonywała transakcji gospodarczych z podmiotami powiązаныmi i kierowała się w tym zakresie zasadą ceny rynkowej, przepisami podatkowymi, rekomendacjami OECD, a także zasadami w ramach przyjętej polityki cen transferowych na poziomie grupowym oraz wypełniła wszelkie obowiązki podatkowe związane z przeprowadzeniem tych transakcji.

Ewentualne ryzyka podatkowe ciążące na Spółce, kluczowe zmiany w otoczeniu prawno-podatkowym oraz istotne zdarzenia prawne są analizowane wewnętrznie przez Spółkę, jak również we współpracy z zewnętrznymi, współpracującymi z Solar, doradcami podatkowymi.

2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Solar nie skorzystała w 2021 r. z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej – w tym przede wszystkim nie była stroną umowy o współdziałanie z Szefem KAS.

3. Realizowanie obowiązków podatkowych

W 2021 r. Spółka terminowo realizowała wszelkie obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, które nałożone zostały przez obowiązujące przepisy. Spółka jest w Polsce podatnikiem w szczególności podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych oraz płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych.

4. Liczba przekazanych informacji o schematach podatkowych

W 2021 r. Solar nie przedkładała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa („Ordynacja podatkowa”).

5. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

W 2021 r. Spółka realizowała transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego, w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

W 2021r. Spółka zawierała transakcje z następującymi podmiotami powiązаныmi: (i) Solar A/S - o łącznej sumie 43,3 mln PLN, (ii) Solar Nederland BV 8,9 mln PLN, (iii) Solar Norge AS 7,1 mln PLN, (iv) Solar Sverige AB 4,4 mln PLN oraz (v) MAG45 Sp. z o.o. 0,3 mln PLN.

Na dzień 31.12.2021 r. Solar A/S posiadała 100% udziałów w Spółce oraz Solar Norge AS, Solar Sverige AB i Solar Nederland BV oraz 100% udziałów w MAG45 Holding BV, która posiadała 100% udziałów w MAG45 BV będącej 100% udziałowcem MAG45 Sp. z o.o.

Z Solar A/S Spółka zawierała transakcje:

- zakupu i sprzedaży towarów;
- nabycia usług w zakresie IT, ogólnego wsparcia oraz księgowości;
- sprzedaży usług w zakresie baz danych, IT, księgowości, kontrolingu, planowania zakupów, zarządzania produktami, kontroli faktur, rozrachunków z dostawcami, marketingu oraz projektowania oraz
- gwarancji udzielonej przez Solar A/S.

Pozostałe transakcje zawierane pomiędzy Spółką a Solar A/S to rozliczenia bonusów od zewnętrznych dostawców oraz refaktury z tytułu np. ubezpieczenia grupowego czy opłat telekomunikacyjnych.

Z Solar Norge AS, Solar Sverige AB, Solar Nederland BV i MAG45 Spółka zawierała transakcje sprzedaży i zakupu towarów, przy czym do Solar Norge AS sprzedawała również usługi projektowe.

6. Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne

W 2021 r. Spółka nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

7. Interpretacje ogólne

W 2021 r. Solar nie występowała z wnioskiem o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

8. Interpretacje indywidualne

W 2021 r. Spółka nie składała wniosków o uzyskanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o których mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

9. Wiążąca informacja stawkowa

W 2021 r. Solar nie występowała z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług.

10. Wiążąca informacja akcyzowa

W 2021 r. Spółka nie występowała z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

11. Rozliczenia podatkowe w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W 2021 r. Solar nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT i art. 23v ust. 2 ustawy z 16 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.

Łódź, 22 grudnia 2022 r.

Informacja o realizowanej przez Solar Polska sp. z o.o. strategii podatkowej dotycząca roku podatkowego 2020

Solar Polska sp. z o.o. (dalej: „Spółka” lub „Solar”) jako podmiot prowadzący działalność gospodarczą na szeroką skalę charakteryzuje się wysokim poziomem realizacji funkcji podatkowej co do prowadzonej przez siebie działalności. Spółka dba o to, aby sposób zarządzania przez nią funkcją podatkową odpowiadał najwyższemu, profesjonalnym standardom, właściwym dla podmiotów działających w analogicznej skali i zakresie. Właściwe zorganizowanie procesów służących realizacji funkcji podatkowej pozwala Spółce na zapewnienie zgodności podatkowej. Realizowana strategia podatkowa jest spójna ze strategią biznesową oraz wartościami przyjętymi przez Spółkę, a także standardami wyznaczanymi przez Grupę Solar.

Proces zarządzania funkcją podatkową w Solar odbywa się z uwzględnieniem kluczowych z punktu widzenia Spółki aspektów, w tym zwłaszcza następujących:

- zaangażowanie Zarządu Spółki w podejmowanie decyzji w kluczowych obszarach dotyczących kwestii podatkowych, w tym w szczególności Dyrektora Finansowego - Członka Zarządu, który sprawuje szczególną pieczę nad kwestiami podatkowymi Spółki,
- bliska współpraca z Grupą Solar oraz wysoki poziom zarządzania obszarem cen transferowych,
- podejście do kwestii zarządzania ryzykiem podatkowym z należytą starannością i adekwatnym zaangażowaniem, jak również wykazywanie niskiej skłonności do podejmowania ryzyka w obszarze podatków,
- bliska współpraca z zewnętrznymi doradcami podatkowymi i prawnymi, korzystanie z ich doświadczenia oraz wiedzy podatkowej i prawnej.

W celu wypełnienia ciążącego na Spółce obowiązku, niniejszym Solar publikuje informację o realizowanej w 2020 r. strategii podatkowej w obszarach wymaganych przez przepisy ustawy z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych („ustawa o CIT”).

Informacja o realizowanej strategii podatkowej przez Solar została sporządzona i podana do publicznej wiadomości na podstawie art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT.

1. Procedury i procesy dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych

Spółka stosowała ujednoczone procesy dotyczące wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłową realizację.

W tym zakresie Spółka ujednoczyła sposoby postępowania z poszczególnymi, szczegółowymi obszarami podatkowymi, w tym przede wszystkim w zakresie CIT, VAT, PON, WHT, czy MDR. Dodatkowo Spółka sformalizowała zasady postępowania dotyczące ogólnej organizacji procesu realizacji obowiązków podatkowych oraz kontaktów z organami podatkowymi.

Jednocześnie Spółka dokonywała transakcji gospodarczych z podmiotami powiązаныmi i kierowała się w tym zakresie zasadą ceny rynkowej, przepisami podatkowymi, rekomendacjami OECD, a także zasadami w ramach przyjętej polityki cen transferowych na poziomie grupowym oraz wypełniła wszelkie obowiązki podatkowe związane z przeprowadzeniem tych transakcji.

Ewentualne ryzyka podatkowe ciążące na Spółce, kluczowe zmiany w otoczeniu prawno-podatkowym oraz istotne zdarzenia prawne są analizowane wewnętrznie przez Spółkę, jak również we współpracy z zewnętrznymi, współpracującymi z Solar, doradcami podatkowymi.

2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Solar nie skorzystała w 2020 r. z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej – w tym przede wszystkim nie była stroną umowy o współdziałanie z Szefem KAS.

3. Realizowanie obowiązków podatkowych

W 2020 r. Spółka terminowo realizowała wszelkie obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, które nałożone zostały przez obowiązujące przepisy. Spółka jest w Polsce podatnikiem w szczególności podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych oraz płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych.

4. Liczba przekazanych informacji o schematach podatkowych

W 2020 r. Solar nie przedkładała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa („Ordynacja podatkowa”).

5. Transakcje z podmiotami powiązanymi

W 2020 r. Spółka realizowała transakcje z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego, w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

W 2020r. Spółka zawierała transakcje z następującymi podmiotami powiązanymi: (i) Solar A/S - o łącznej sumie 37 mln PLN, (ii) Solar Nederland BV 11,5 mln PLN, (iii) Solar Norge AS 6,1 mln PLN, (iv) Solar Sverige AB 4,8 mln PLN oraz (v) MAG45 Sp. z o.o. 0,3 mln PLN.

Na dzień 31.12.2020 r. Solar A/S posiadała 100% udziałów w Spółce oraz Solar Norge AS, Solar Sverige AB i Solar Nederland BV oraz 100% udziałów w MAG45 Holding BV, która posiadała 100% udziałów w MAG45 BV będącej 100% udziałowcem MAG45 Sp. z o.o.

Z Solar A/S Spółka zawierała transakcje:

- zakupu i sprzedaży towarów;
- nabycia usług w zakresie IT, ogólnego wsparcia oraz księgowości;
- sprzedaży usług w zakresie baz danych, IT, księgowości, kontrolingu, planowania zakupów, zarządzania produktami, kontroli faktur, marketingu oraz usługi projektowe oraz
- gwarancji udzielonej przez Solar A/S.

Pozostałe transakcje zawierane pomiędzy Spółką a Solar A/S to rozliczenia bonusów od zewnętrznych dostawców oraz refaktury z tytułu np. ubezpieczenia grupowego czy opłat telekomunikacyjnych.

Z Solar Norge AS, Solar Sverige AB, Solar Nederland BV i MAG45 Spółka zawierała transakcje sprzedaży i zakupu towarów, przy czym do Solar Norge AS sprzedawała również usługi projektowe.

6. Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne

W 2020 r. Spółka nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

7. Interpretacje ogólne

W 2020 r. Solar nie występowała z wnioskiem o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

8. Interpretacje indywidualne

W 2020 r. Spółka nie składała wniosków o uzyskanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o których mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

9. Wiążąca informacja stawkowa

W 2020 r. Solar nie występowała z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług.

10. Wiążąca informacja akcyzowa

W 2020 r. Spółka nie występowała z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

11. Rozliczenia podatkowe w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W 2020 r. Solar nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT i art. 23v ust. 2 ustawy z 16 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.

Twój partner w zaopatrzeniu i usługach