

**Informacja o
realizowanej strategii
podatkowej przez
SEKO S.A.
za rok podatkowy
1.01.2023-31.12.2023**

I. Wstęp	3
II. Informacje ogólne	3
1. Informacje o Spółce	3
2. Cele strategii podatkowej Spółki	4
3. Realizacja strategii podatkowej w roku podatkowym 1.01.2023 - 31.12.2023 i plany jej realizacji w latach kolejnych	4
III. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	4
1. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie	5
a) Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego	5
b) Stosowane procedury	5
2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	6
IV. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą	6
1. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych	6
2. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych	7
V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych	7
1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi	7
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 o podatku dochodowym od osób prawnych	7
VI. Informacje o złożonych wnioskach	7
1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej	7
2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowa	7
3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług	7
4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym	7
VII. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	7

I. Wstęp

Niniejsza informacja (dalej: „**Informacja**”) ma na celu realizację przez SEKO S.A. (dalej: „**Spółka**”) obowiązków wynikających z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 z późn. zm.), zgodnie z którym określone grupy podatników są zobowiązane do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Spółka należy do ww. grupy podatników, gdyż jej przychody za rok podatkowy przekroczyły równowartość 50 mln EUR przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez NBP w ostatnim dniu roboczym roku kalendarzowego poprzedzającego rok podatkowy.

Zgodnie z treścią ustawy o CIT Informacja powinna objąć w szczególności:

- informacje o stosowanych przez podatnika:
 - a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
 - b) dobrowolnych formach współpracy z organami KAS,
- informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych z podziałem na podatki, których dotyczą,
- informacje o:
 - a) transakcjach z podmiotami powiązanymi 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,
 - 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,
- informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:
 - a) ogólnej interpretacji podatkowej,
 - b) interpretacji przepisów prawa podatkowego,
 - c) WIS,
 - d) WIA,
- informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej
 - z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

Niniejsza Informacja dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym **1.01.2023 - 31.12.2023**.

Niniejsza Informacja nie odnosi się do danych, do których dostęp jest zastrzeżony z uwagi na obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa, w szczególności informacji objętych przepisami o ochronie informacji niejawnych, informacji, których Spółka nie może ujawniać z uwagi na nałożone na nią obowiązki wynikające z przepisów prawa, zobowiązania kontraktowe lub wynikające z podjętych przez Spółkę decyzji biznesowych. Dodatkowo, niniejsza Informacja nie obejmuje informacji poufnych, które ze względu na realizowane przez Spółkę plany i przedsięwzięcia biznesowe podlegają ochronie, jako dane objęte tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub tajemnicą procesu produkcyjnego.

II. Informacje ogólne

1. Informacje o Spółce

SEKO Spółka Akcyjna jest wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy Gdańsk – Północ w Gdańsku, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS: **0000255152** prowadzi działalność gospodarczą pod adresem **ul. Zakładowa 3, 89-620 Chojnice**. Spółce zostały nadane następujące numery identyfikacyjne – **REGON: 190601172, NIP: 5860102990**. Spółka prowadzi stronę internetową pod adresem www.sekosa.pl

Spółka prowadzi działalność gospodarczą od 1992 roku. Akcje Spółki są notowane na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie. Pakiet większościowy akcji w wysokości 62,49% akcji w kapitale zakładowym Spółki posiada spółka kapitałowa ZŁOTA RYBKA Sp. z o.o. Kapitał zakładowy Spółki na dzień 31 grudnia 2023 r. wynosił 665.000,00 PLN. Główną działalnością Spółki jest produkcja spożywcza w postaci przetworów z ryb.

2. Cele strategii podatkowej Spółki

W zakresie wszystkich swoich działań Spółka kieruje się zasadami rzetelności i transparentności, które zapewniają wiarygodność i kompletność ujawnianych przez Spółkę informacji, a w konsekwencji także danych wynikających z deklaracji podatkowych.

Funkcjonujące w Spółce procesy biznesowe uwzględniają konsekwencje podatkowe działań nimi objętych oraz związane z nimi zagrożenia podatkowe jakie mogą wynikać z samego faktu funkcjonowania w branży produkcyjnej.

Spółka realizuje strategię podatkową mającą na celu doprowadzenie do należytego wypełniania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Realizowanie obowiązków publicznoprawnych oraz konieczność uiszczenia należności z tego tytułu na rzecz Skarbu Państwa traktowana jest przez władze Spółki, jako obowiązek Spółki wynikający z prowadzenia działalności na terytorium Polski.

Zarząd oraz kierownictwo Spółki wdrażają mechanizmy wewnętrzne celem zapewnienia skutecznej i adekwatnej kontroli organizacji z perspektywy wypełniania obowiązków nakładanych na Spółkę przez przepisy prawa podatkowego, w szczególności Spółka:

- 1) dochowuje należytej staranności celem zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych,
- 2) tworzy i utrzymuje klarowny podział obowiązków i kompetencji poszczególnych organów Spółki,
- 3) wykazuje proaktywną postawę w zakresie wskazywania wartości i budowania kultury organizacji – w tym w zakresie transparentności rozliczeń podatkowych,
- 4) kładzie nacisk na weryfikację kontrahentów i partnerów biznesowych Spółki, zarówno pod względem ich wiarygodności gospodarczej jak i miejsca siedziby i prowadzonej przez nich działalności gospodarczej,
- 5) dba o odpowiednie zabezpieczenie wykonywania obowiązków podatkowych poprzez ukształtowanie praktycznych procesów stanowiących standardowy model postępowania (w formie tzw. dobrych praktyk),
- 6) inwestuje w poszerzanie wiedzy kadry pracowniczej z zakresu prawa podatkowego,
- 7) podejmuje decyzje w celu ograniczania ryzyka podatkowego poprzez minimalizację zagrożeń ze strony otoczenia zewnętrznego oraz wewnętrznego.

Strategia podatkowa Spółki podlega regularnym przeglądom i jest dostosowywana do zmian zachodzących w otoczeniu i wewnątrz organizacji oraz do zidentyfikowanego ryzyka podatkowego związanego z prowadzeniem działalności w branży spożywczej.

3. Realizacja strategii podatkowej w roku podatkowym 1.01.2023 - 31.12.2023 i plany jej realizacji w latach kolejnych

Strategia podatkowa Spółki zapewnia prawidłową realizację obowiązków podatkowych. W roku podatkowym 1.01.2023 - 31.12.2023 strategia podatkowa Spółki była nastawiona, w szczególności na wspieranie kluczowych decyzji biznesowych i zapewnienie zgodności z prawem prowadzonych rozliczeń podatkowych. Spółka przy podejmowaniu decyzji biznesowych i realizowaniu obowiązków podatkowych nie poszukuje oderwanych od okoliczności gospodarczych oszczędności podatkowych.

W perspektywie najbliższych lat (pod warunkiem niezastąpienia żadnych okoliczności mających kluczowe znaczenie dla działalności gospodarczej Spółki), oprócz rewizji i uaktualniania strategii podatkowej, Spółka nie planuje dokonywania materialnych zmian co do realizowanej strategii podatkowej, a w szczególności w zakresie przyjętej praktyki podatkowej.

III. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

1. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

a) Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego

Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego ma w Spółce następujący przebieg:

- 1) Dyrektor Finansowy oraz Główny Księgowy sprawują ogólny nadzór nad realizacją obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.
- 2) Sprawy księgowo-podatkowe są prowadzone wewnątrz organizacji poprzez Dział Finansowo – Księgowy, na czele którego stoją Dyrektor Finansowy oraz Główny Księgowy.
- 3) Kalkulacje podatkowe dokonywane są comiesięcznie lub corocznie (w zależności od podatku) przez dedykowanych pracowników Działu Finansowo - Księgowego na podstawie zweryfikowanych dokumentów źródłowych, które odzwierciedlają stan rzeczywisty, przy wykorzystaniu programów finansowo-księgowych.
- 4) Nadzór nad sporządzaniem deklaracji podatkowych, a w razie potrzeby również dodatkowych wyjaśnień czy korekt podatkowych, w zakresie podatku CIT i VAT pełni Główny Księgowy.
- 5) Dyrektor Finansowy oraz Główny Księgowy odpowiadają za składanie deklaracji podatkowych do właściwego urzędu skarbowego oraz zapłatę podatku z zachowaniem ustawowego terminu.
- 6) Za kalkulację płac oraz sporządzenie deklaracji w zakresie podatku PIT oraz składek ZUS odpowiada dedykowany pracownik działu Kadr.
- 7) W razie zaistnienia wątpliwości podatkowych Spółka podejmuje próbę ich rozwiązania korzystając z zasobów wewnętrznych. Dodatkowo, proces sprawdzenia poprawności rozliczeń finansowo-podatkowych Spółki jest dokonywany przez audytora Spółki.
- 8) Niezależnie od powyższego, Spółka korzysta ze wsparcia zewnętrznych doradców podatkowych w przypadkach powstania wątpliwości w zakresie poprawności kwalifikacji podatkowej zdarzeń gospodarczych.
- 9) Osobami odpowiadającymi za reprezentację Spółki w kontaktach z organami podatkowymi oraz w postępowaniach i kontrolach podatkowych są Dyrektor Finansowy oraz Główny Księgowy.
- 10) Prawo do reprezentacji Spółki posiadają dwaj członkowie Zarządu działający łącznie.
- 11) W Spółce stosowany jest system dwuetapowej autoryzacji wewnętrznej płatności. Wedle przyjętych założeń osoba wprowadzająca przelew do systemu nie posiada uprawnień do jego akceptacji. Akceptacji przelewów dokonuje Dyrektor Finansowy.
- 12) Dokumenty związane z kalkulacją podatkową oraz kopie złożonych deklaracji są archiwizowane w uporządkowany sposób.

b) Stosowane procedury

W oparciu o ocenę ryzyka podatkowego w Spółce funkcjonują właściwe, niezbędne procedury w formie tzw. dobrych praktyk, mające zapewnić prawidłowe zarządzanie i wykonywanie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego jak i realizację zadań z zakresu rachunkowości, w szczególności w zakresie:

- 1) wypełniania obowiązków związanych z raportowaniem schematów podatkowych („MDR”),
- 2) weryfikacji kontrahentów, w szczególności poprzez weryfikację kontrahenta w systemie VIES oraz na tzw. białej liście, oraz w ramach procedury Know Your Client (KYC),
- 3) weryfikacji przyporządkowania wyrobów Spółki do odpowiedniej klasyfikacji CN (Nomenklatura Scalona) oraz odpowiedniej stawki VAT,
- 4) weryfikacji, kwalifikowania i ujmowania kosztów wynagrodzeń działu technologii w kosztach kwalifikowanych do ulgi na badania i rozwój (B+R),
- 5) weryfikacji dokumentacji potwierdzającej wewnątrzspółnotowe dostawy towarów (WDT),
- 6) inwentaryzacji,
- 7) elektronicznego obiegu/akceptacji dokumentów finansowo-księgowych,
- 8) fakturowania.

Spółka realizuje także zasady wynikające z przyjętej w formie dokumentu Polityki rachunkowości.

W warunkach dochowania należytej staranności procesy te dawały gwarancję niepojawienia się istotnych nieprawidłowości w zakresie realizacji obowiązków podatkowych, przy czym Spółka w swoich działaniach akceptuje jedynie niski poziom ryzyka podatkowego.

2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej W roku podatkowym 2023 Spółka nie zawarła z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s Ordynacji podatkowej ani uprzedniego porozumienia cenowego, o którym mowa w dziale III ustawy z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2200).

Niemniej Spółka aktywnie współpracuje z organami podatkowymi w celu należytego wywiązywania się ze swoich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

IV. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą

1. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych

Spółka podejmuje niezbędne środki w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w szczególności:

- 1) identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych,
- 2) kalkuluje i terminowo uiszcza należny podatek dochodowy oraz podatek od towarów i usług na konto właściwego urzędu skarbowego,
- 3) składa organom podatkowym właściwe zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązuje ją przepisy prawa podatkowego,
- 4) monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych oraz w przypadku zidentyfikowania obowiązku jest przygotowana na raportowanie schematów podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.
- 5) zapewnienia transparentność i prawidłowość dokonywanych płatności. Spółka weryfikuje kontrahentów w oparciu o wykaz informacji o podatnikach VAT oraz wykorzystywała mechanizm podzielonej płatności.
- 6) w związku z korzystaniem z ulgi na działalność badawczo rozwojową (B+R), o której mowa w art. 18d ustawy o CIT Spółka wykorzystuje procedury, które zapewniają rzetelność ustalenia kosztów kwalifikowanych do ulgi.

W okresie od dnia **1.01.2023** r. do dnia **31.12.2023** r., Spółka realizowała obowiązki podatkowe, jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- 1) podatku od towarów i usług (VAT),
- 2) podatku dochodowego od osób prawnych,
- 3) podatku od nieruchomości.

W okresie od dnia **1.01.2023** r. do dnia **31.12.2023** r., Spółka realizowała obowiązki podatkowe, jako płatnik następujących podatków:

- 1) podatku dochodowego od osób fizycznych.

Za rok 2023 Spółka osiągnęła następujące wyniki (finansowo-podatkowe):

- 1) Zysk brutto: 18.312.477,82 zł,
- 2) Dochód podatkowy z zysków kapitałowych: 1.093.794,13 zł,
- 3) Podstawa opodatkowania z zysków kapitałowych: 1.093.794,13 zł,
- 4) Dochód podatkowy z innych źródeł przychodów: 16.988.060,89 zł,
- 5) Podstawa opodatkowania z innych źródeł przychodów: 16.305.685,74 zł,
- 6) Podatek wykazany w deklaracji CIT-8: 3.305.901 zł,
- 7) Stawka podatku: 19%.

2. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych

W okresie **1.01.2023 - 31.12.2023** Spółka nie przekazała żadnych informacji o schematach podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych

1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi

W okresie **1.01.2023 - 31.12.2023** Spółka nie dokonywała transakcji z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, których wartość przekraczałyby 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi.

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 o podatku dochodowym od osób prawnych

W okresie **1.01.2023 - 31.12.2023** r., Spółka nie planowała ani nie podjęła żadnych działań restrukturyzacyjnych.

VI. Informacje o złożonych wnioskach

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

W okresie **1.01.2023 - 31.12.2023** Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

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

W okresie **1.01.2023 - 31.12.2023** Spółka nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego.

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

W okresie **1.01.2023 - 31.12.2023** Spółka składała dwa wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

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

W okresie **1.01.2023 - 31.12.2023** Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

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

W okresie **1.01.2023 - 31.12.2023** Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.