
INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

SPORZĄDZONA NA PODSTAWIE ART. 27C
USTAWY O PODATKU DOCHODOWYM OD OSÓB PRAWNYCH



PODMIOT SPORZĄDZAJĄCY:

SaMASZ SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ

Informacja za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.

Spis treści

| | |
|---|----------|
| INFORMACJE OGÓLNE | 3 |
| 1. Cel sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej oraz podstawa prawna | 3 |
| 2. Podstawowe informacje o Spółce..... | 3 |
| ELEMENTY INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ | 3 |
| 1. Stosowane procedury i procesy podatkowe..... | 3 |
| 2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej | 4 |
| 3. Realizacja obowiązków podatkowych, w tym informacje o schematach podatkowych | 5 |
| 3.1 Realizowane przez podatnika obowiązki podatkowe | 5 |
| 3.2 Schematy podatkowe..... | 5 |
| 4. Transakcje zawierane z podmiotami powiązanymi..... | 5 |
| 5. Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne | 6 |
| 6. Interpretacje podatkowe | 6 |
| 7. Rozliczenia podatkowe w rajach podatkowych..... | 6 |

INFORMACJE OGÓLNE

1. Cel sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej oraz podstawa prawna

Informacja o realizowanej strategii podatkowej przez SaMASZ Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością („Spółka”) została sporządzona w celu spełnienia nałożonego na Spółkę obowiązku, zgodnie z którym podatnicy, których wartość przychodów uzyskana w roku podatkowym przekroczyła równowartość 50 mln euro, 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 rok podatkowy Spółki rozpoczynający się od 1 stycznia 2021 r. i zakończony 31 grudnia 2021 r.

Niniejsza informacja jest publikowana na stronie internetowej Spółki pod adresem: <https://www.samasz.pl/>

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została przygotowana zgodnie z wymogami art. 27c w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o CIT¹.

2. Podstawowe informacje o Spółce

| | |
|---|---|
| Nazwa i siedziba Spółki | SaMASZ Sp. z o.o. Ul. Trawiasta 1, 16-060 Zabłudów |
| Dane identyfikacyjne | KRS: 0000011382; REGON: 052025784; NIP: 9661592976 |
| Sąd rejestrowy | Sąd Rejonowy w Białymstoku VIII Wydział Gospodarczy |
| Czas trwania Spółki | nieoznaczony |
| Suma bilansowa aktywów na 31.12.2021 r. | 255.565.352,50 zł |

ELEMENTY INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

1. Stosowane procedury i procesy podatkowe

Realizowana przez Spółkę w 2021 r. strategia podatkowa zakładała transparentność i przejrzystość w realizacji zobowiązań publiczno-prawnych w celu zachowania bezpieczeństwa podatkowego. Spółka stawiała sobie za cel prawidłowe oraz terminowe regulowanie należności publicznoprawnych, ciężących na niej – jako na podatniku oraz płatniku.

Realizowana przez Spółkę w 2021 r. strategia podatkowa dostosowana była do charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej przez nią działalności. Spółka prowadzi działalność w Suwalskiej Specjalnej Strefie Ekonomicznej (Podstrefa Zabłudów), na podstawie stosownego zezwolenia. Spółka spełniła uprzednio warunki wynikające z otrzymanego zezwolenia strefowego, w szczególności w zakresie obowiązku poniesienia określonych nakładów inwestycyjnych. W związku z tym dochody osiągnięte w 2021 r. z działalności gospodarczej prowadzonej na terenie SSE korzystały ze zwolnienia z podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 34 ustawy o CIT. Spółka w 2021 r. uzyskała również decyzję o wsparciu. Działania te są przejawem dbałości o rozwój

¹Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 1800 ze zm.)

gospodarczy regionu poprzez zwiększenie zdolności produkcyjnej istniejącego przedsiębiorstwa, dzięki czemu zostaną utworzone nowe wyspecjalizowane miejsca pracy.

Funkcjonujące w Spółce systemy i procedury służyły realizacji celu, jakim było w szczególności prawidłowe stosowanie przepisów prawa podatkowego, w tym właściwe naliczenie podatków oraz ich zadeklarowanie organom podatkowym. W razie wystąpienia (zidentyfikowania) takiej konieczności, Spółka niezwłocznie dokonywała również odpowiednich korekt składanych informacji i deklaracji podatkowych, tak aby zapewnić ich zgodność z przepisami prawa.

Spółka starała się na bieżąco identyfikować ryzyka podatkowe w oparciu o przepisy prawa podatkowego, aktualne interpretacje organów podatkowych oraz orzecznictwo sądowe. W prowadzonej działalności Spółka dążyła do minimalizowania ryzyka podatkowego. Spółka monitorowała również zmiany legislacyjne w obszarze prawa podatkowego. Zadania związane z określeniem prawidłowej wysokości zobowiązania podatkowego oraz kontakt z organami podatkowymi np. w ramach czynności sprawdzających, powierzono doświadczonym i kompetentnym pracownikom. Spółka dysponowała w tym zakresie własnymi zasobami kadrowymi. Realizacja obowiązków podatkowych spoczywających na Spółce była wspomagana przez informatyzację i automatyzację procesów zbierania, zarządzania i przesyłania informacji i danych podatkowych.

Spółka dołożyła również starań, aby prawidłowo i terminowo opodatkować wypracowany przez Spółkę dochód zgodnie z zasadą sprawiedliwości społecznej. Działania te wpisują się w realizację koncepcji o odpowiedzialności społecznej biznesu.

Spółka dążyła do zapewnienia przejrzystości swoich rozliczeń podatkowych, w związku z tym nie podejmowała, ani nie planowała podejmować działań w zakresie unikania bądź uchylania się od opodatkowania. Spółka nie podejmowała działań w zakresie agresywnej optymalizacji podatkowej.

Spółka w 2021 r. stosowała procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie, w szczególności **politykę rachunkowości** - określającą wybrane i stosowane przez Spółkę rozwiązania dopuszczone ustawą o rachunkowości², które zapewniają wymaganą jakość sprawozdań finansowych. Rozwiązania (zasady) przyjęte przez Spółkę znajdują odzwierciedlenie w sporządzonym sprawozdaniu finansowym za 2021 r.

Podstawa prawna: Art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a) ustawy o CIT

2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka w 2021 r. nie uczestniczyła w dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w szczególności:

- nie zawarła z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s Ordynacji podatkowej³;

²Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.)

³Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 1540 ze zm.)

- nie wnioskowała o wydanie uprzedniego porozumienia cenowego, o którym mowa w art. 83 ustawy o rozstrzygnięciu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych⁴;
- nie wnioskowała o wydanie opinii zabezpieczającej, o której mowa w art. 119w Ordynacji podatkowej.

Podstawa prawna: Art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b) ustawy o CIT

3. Realizacja obowiązków podatkowych, w tym informacje o schematach podatkowych

3.1 Realizowane przez podatnika obowiązki podatkowe

Spółka w ramach realizacji ciężących na niej obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, odprowadzała – jako podatnik – należności publicznoprawne, w szczególności z tytułu:

- podatku od towarów i usług;
- podatku dochodowego od osób prawnych;
- podatku od nieruchomości;
- podatku rolnego;
- podatku leśnego;
- podatku od środków transportowych;
- podatku od czynności cywilnoprawnych;
- opłaty skarbowej.

Spółka pełniła również funkcję płatnika na gruncie podatku dochodowego od osób fizycznych (od wynagrodzeń, podatek u źródła) oraz podatku dochodowego od osób prawnych (podatek u źródła).

Podstawa prawna: Art. 27c ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT

3.2 Schematy podatkowe

Spółka w 2021 r. nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

Podstawa prawna: Art. 27c ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT

4. Transakcje zawierane z podmiotami powiązanymi

W celu poszerzenia rynków zbytu, a także wzrostu rozpoznawalności marki SaMASZ, Spółka w 2021 r. realizowała transakcje towarowe (sprzedaż wyrobów gotowych, towarów i materiałów) z zagranicznymi jednostkami będącymi podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, w których wartość transakcji przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu ustawy o rachunkowości, ustalona na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki tj. za okres od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r.

Podstawa prawna: Art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a) ustawy o CIT

⁴Ustawa z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzygnięciu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2200 ze zm.)

5. Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne

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

Podstawa prawna: Art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b) ustawy o CIT

6. Interpretacje podatkowe

Spółka w 2021 r. nie występowała z wnioskiem o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- wiążącej informacji stawkowej (WIS), o której mowa w art. 42a ustawy o VAT⁵,
- wiążącej informacji akcyzowej (WIA), o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym⁶.

Podstawa prawna: Art. 27c ust. 2 pkt 4 ustawy o CIT

7. Rozliczenia podatkowe w rajach podatkowych

Spółka w 2021 r. 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 na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o PIT oraz w obwieszczeniu Ministra Finansów wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

Podstawa prawna: Art. 27c ust. 2 pkt 5 ustawy o CIT

W imieniu SaMASZ Spółka z o.o.:

Antoni Stolarski - Prezes Zarządu

⁵Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 685 ze zm.)

⁶Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 722 ze zm.)