

**Informacja o  
realizowanej  
strategii podatkowej  
Sempertrans  
Bełchatów sp. z o.o.  
za rok podatkowy  
2022**

## I. Wstęp

Niniejsza informacja ma na celu realizację przez Sempertrans Bełchatów sp. z o.o. (dalej także: „**Spółka**”) obowiązków wynikających z art. 27c ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2587 z późn. zm., dalej: „**ustawa o CIT**”) (dalej także: „**Informacja**”) w zakresie sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Niniejsza Informacja dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym 2022.

Niniejsza Informacja nie odnosi się do informacji, 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

Spółka Sempertrans Bełchatów sp. z o.o. jest wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Łodzi – Śródmieście w Łodzi XX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000302725, NIP 7690502319, REGON 590019382 z siedzibą Spółki zlokalizowaną pod adresem: Wola Grzymalina 11, 97-427 Rogowiec.

Przedmiotem przeważającej działalności Spółki jest działalność związana z produkcją wyrobów z gumy (22.19.Z).

Uchwałą z dnia 11 sierpnia 2022 r. dokonano rozszerzenia zakresu pozostałej działalności gospodarczej Spółki, jednakże bez zmiany przedmiotu przeważającej działalności.

Na dzień 31 grudnia 2022 r. kapitał zakładowy Spółki wynosił 7 300 600 zł.

### 2. Misja podatkowa Spółki

Spółka, jako podmiot gospodarczy, kładzie szczególny nacisk na rzetelność, prawidłowość, transparentność oraz terminowość swoich rozliczeń podatkowych.

Realizowanie obowiązków publicznoprawnych oraz konieczność uiszczania należności z tego tytułu na rzecz Skarbu Państwa traktowane są przez władze Spółki jako obowiązek wynikający z prowadzenia działalności na terytorium Rzeczypospolitej Polski, w szczególności jako wkład w budowanie społecznej odpowiedzialności biznesu.

### 3. Wizja podatkowa Spółki

Decyzje Spółki podejmowane są co do zasady z uwzględnieniem niezmiennie niskiej skłonności do ryzyka (tzw. apetytu na ryzyko) podatkowego i ukierunkowane są na rzetelne wypełnianie obowiązków podatkowych Spółki oraz minimalizowanie ryzyka sporu z organami podatkowymi.

#### **4. Cele strategii podatkowej Spółki**

Strategia podatkowa Spółki ma na celu zapewnić zgodne z misją i wizją podatkową:

- wsparcie w realizacji strategicznych celów biznesowych;
- podejmowanie decyzji biznesowych z uwzględnieniem aspektu skutków podatkowych;
- prawidłowe realizowanie obowiązków rozliczeniowych i sprawozdawczych;
- prawidłowe deklarowanie i rozliczanie zobowiązań podatkowych;
- współpracę z organami Krajowej Administracji Skarbowej w ramach dostępnych mechanizmów.

#### **5. Wypełnianie obowiązków nakładanych na Spółkę przez przepisy prawa podatkowego**

Kierownictwo Spółki zapewnia skuteczną i adekwatną kontrolę organizacji z perspektywy wypełniania obowiązków nakładanych na Spółkę przez przepisy prawa podatkowego, w szczególności:

- dochowuje należytej staranności celem zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych Spółki;
- wykazuje proaktywną postawę w zakresie wskazywania wartości i budowania kultury organizacji – w tym w zakresie transparentności rozliczeń podatkowych;
- kładzie nacisk na weryfikację swoich kontrahentów i partnerów biznesowych, w szczególności pod względem miejsca siedziby i prowadzonej działalności gospodarczej;
- inwestuje w poszerzanie wiedzy kadry pracowniczej z zakresu prawa podatkowego;
- podejmuje decyzje w celu ograniczania ryzyka podatkowego poprzez minimalizację zagrożeń ze strony otoczenia zewnętrznego oraz wewnętrznego.

#### **6. Realizacja strategii podatkowej w roku podatkowym 2022**

Zgodnie z przyjętym podejściem, strategia podatkowa Spółki powinna być dostosowywana do zmian zachodzących w otoczeniu zewnętrznym, jak i wewnątrz organizacji, oraz do zidentyfikowanych nowych ryzyk.

Realizowana przez Spółkę strategia podatkowa nastawiona jest na wspieranie kluczowych decyzji biznesowych i zapewnienie zgodności z prawem zawieranych transakcji. Spółka przy podejmowaniu decyzji biznesowych i realizowaniu obowiązków podatkowych nie poszukuje oderwanych od okoliczności gospodarczych oszczędności podatkowych.

Spółka, jak każdy podmiot gospodarczy, reaguje na zachodzące w zakresie prawa podatkowego zmiany. W szczególności mogą być to zmiany związane z wprowadzeniem nowych podatków lub obowiązków podatkowych, zmiany sposobu opodatkowania lub określania podstawy opodatkowania. Niemniej, z uwagi na rodzaj oraz skalę prowadzonej działalności, ewentualne zmiany w zakresie opodatkowania, co do zasady, nie mają istotnego wpływu na podejmowane przez Spółkę decyzje gospodarcze.

Konsekwencje podatkowe są analizowane jako jeden z czynników warunkujących kształt podjętej decyzji biznesowej. Końcowo można zatem stwierdzić, że co do zasady, ryzyko podatkowe nie ma istotnego wpływu na kondycję finansową Spółki.

Uznać tym samym należy, że poziom wrażliwości rezultatów osiągniętych przez Spółkę nie jest silnie zależny od zewnętrznych czynników opodatkowania.

Spółka ocenia, że w perspektywie najbliższych lat zmiany jej strategii podatkowej będą wynikać przede wszystkim ze zmian legislacyjnych oraz wewnętrznych zmian organizacyjnych. Podstawowym celem w kontekście realizowanej strategii podatkowej Spółki jest utrzymanie aktualnego niskiego poziomu apetytu na ryzyko.

Mając na uwadze powyższe, w perspektywie najbliższych lat (pod warunkiem niezastąpienia żadnych okoliczności mających kluczowe znaczenie dla działalności gospodarczej Spółki), oprócz rewizji i uaktualniania, Spółka nie planuje dokonywania materialnych zmian co do realizowanej strategii podatkowej, a w szczególności w zakresie przyjętej misji oraz wizji 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**

Struktura organizacyjna Spółki oraz formalne przyporządkowanie konkretnych zadań i kompetencji określonym jednostkom zostały ustalone przy uwzględnieniu skali działalności Spółki, mając również na względzie, aby przyjęta struktura wraz z przyporządkowanymi zadaniami danych jednostek umożliwiała prawidłowe wykonywanie przez Spółkę obowiązków wynikających z przepisów prawa, w tym przepisów podatkowych krajowych i zagranicznych.

Na Dziale Księgowości, w którym pracują osoby specjalnie wykwalifikowane i posiadające niezbędną wiedzę z zakresu podatków i rachunkowości, ciąży obowiązek dokonywania rozliczeń podatkowych. Na czele Działu Księgowości stoi Główny Księgowy, który sprawuje nadzór nad podległym mu zespołem księgowości. Natomiast podział obowiązków między poszczególnymi pracownikami Działu Księgowości, został dokonany w sposób zapewniający prawidłowe prowadzenie rozliczeń i sprawozdawczości podatkowej oraz wsparcie bieżącej działalności Spółki w zakresie danego podatku.

Jednocześnie rozliczenie z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych, w tym zryczałtowanego podatku dochodowego, realizowane jest przez Dział HR, na czele którego stoi to Dyrektor ds. Personalnych i Administracji (Head of HR and Administration).

Dodatkowo pracownicy pozostałych komórek organizacyjnych Spółki mają znaczący wpływ na przebieg dokonywanych rozliczeń podatkowo-rachunkowych, bowiem są zobowiązani do terminowego przekazywania niezbędnych dokumentów, danych i informacji. W razie potrzeby pracownicy Działu Księgowości udzielają informacji dotyczących obowiązków wynikających z ustaw podatkowych pracownikom innym Działów Spółki, biorących udział w procesie dokonywania rozliczeń podatkowych, a także wspólnie wyjaśniają zaistniałe wątpliwości co do charakteru zaistniałego zdarzenia gospodarczego czy też otrzymanej dokumentacji.

##### **b) Stosowane procedury**

Spółka stawia sobie za cel prawidłową, rzetelną i terminową realizację obowiązków podatkowych wynikających z przepisów powszechnie obowiązującego prawa. Uchwałą Zarządu Spółki w 2021 r. zatwierdzono i przyjęto do stosowania w Spółce dokument pod nazwą „Polityka podatkowa Sempertrans Bełchatów sp. z o.o.” Spółka realizuje procesy i procedury zawarte w dokumencie Polityki podatkowej, jak i innych wewnętrznych regulacjach

mające zapewnić prawidłowe i rzetelne wywiązywanie się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego w sposób uwzględniający strukturę organizacyjną Spółki.

Spółka kieruje się m.in. procedurą określającą obowiązki Spółki i zatrudnionych w niej osób w związku z obowiązkami w zakresie identyfikacji oraz raportowania schematów podatkowych, celem spełnienia przez Spółkę wymogów wynikających z rozdziału 11a Działu III Ordynacji podatkowej. Ponadto Spółka wdrożyła również procedury dotyczące m.in. ograniczenia ryzyka podatkowego w Spółce oraz zapewniające prawidłowe rozliczenia w zakresie podatku u źródła.

Wdrożone instrukcje i procedury powstały przy uwzględnieniu charakteru oraz rozmiaru prowadzonej przez Spółkę działalności, a także mając na względzie ewentualne ryzyka podatkowe, na które Spółka może być w szczególności narażona. Wprowadzenie przedmiotowych regulacji oraz ich aktualizacja, a w razie potrzeby poszerzenie o kolejne regulacje wewnętrzne, ma służyć sformalizowaniu i ujednoczeniu procesów dotyczących wywiązywania się z obowiązków wynikających z poszczególnych ustaw podatkowych, poprzez przypisanie konkretnych zadań i kompetencji poszczególnym uczestnikom procesów. Dzięki obowiązywaniu i przestrzeganiu przez Pracowników Spółki wdrożonych instrukcji i procedur, zobowiązania podatkowe Spółki są rzetelnie oraz terminowo realizowane.

Wdrożenie ww. regulacji i nadzór nad przestrzeganiem i realizacją postanowień procedur wewnętrznych określających przebieg procesu wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów podatkowych stanowi wyraz należytej staranności Spółki w obszarze realizacji rozliczeń podatkowych i zarządzania ryzykiem podatkowym.

## **2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej**

Spółka jako rzetelny podatnik aktywnie współpracuje z organami Krajowej Administracji Skarbowej, budując pozytywną relację opartą na wzajemnym zaufaniu i zrozumieniu pomiędzy organem podatkowym a Spółką, przy uwzględnieniu charakteru prowadzonej przez nią działalności. Spółka w razie kierowanych do niej przez organy Krajowej Administracji Skarbowej zapytań, udziela odpowiedzi, przedstawiając stosowne wyjaśnienia według najlepszej wiedzy, zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa.

Spółka korzysta z przewidzianych prawem instrumentów, w szczególności w postaci indywidualnych interpretacji 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**

Celem Spółki jest terminowe i prawidłowe informowanie właściwych organów podatkowych i instytucji o obowiązkach z zakresu prawa podatkowego. Spółka podejmuje niezbędne środki w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w szczególności:

- identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych;
- kalkuluje i terminowo uiszcza należne podatki na rachunki bankowe właściwych organów podatkowych;
- składa organom podatkowym właściwe zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązują ją przepisy prawa podatkowego;
- sporządza lokalną oraz grupową dokumentację cen transferowych oraz analizy porównawcze;

- monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych oraz raportuje uzgodnienia, które stanowią schemat podatkowy do Szefa Krajowej Administracji Skarbowe;
- nie zawiera transakcji, których charakter wskazuje na istotne ryzyko podatkowe;
- nie dokonuje czynności mających na celu agresywną optymalizację podatkową.

W roku podatkowym 2022 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- podatku akcyzowego;
- podatku dochodowego od osób prawnych;
- podatku od czynności cywilnoprawnych;
- podatku od towarów i usług (VAT);
- podatków i opłat lokalnych, w tym w szczególności podatku od nieruchomości.

W roku podatkowym 2022 Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika (inkasenta) wynikające z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób fizycznych – z tytułu wynagrodzeń pracowników i kontrahentów;
- zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych.

Za rok podatkowy 2022 Spółka przekazała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej jedną informację o schemacie podatkowym w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych.

## **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 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**

Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a ustawy o CIT w przypadku transakcji z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, podatnik w informacji o realizowanej strategii podatkowej powinien podać informacje o transakcjach, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości.

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok 2022, suma bilansowa aktywów wyniosła 475 347 000 PLN, natomiast 5% z tej kwoty wynosi 23 767 350 PLN, co stanowi próg raportowanych transakcji.

W roku podatkowym 2022 Spółka realizowała z podmiotami powiązаныmi transakcje wymienione w Załączniku do niniejszej Informacji, których sumaryczna roczna wartość na dzień 31 grudnia 2022 r. przekracza 5% sumy bilansowej aktywów (zestawienie nie zawiera informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego).

**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 CIT**

Spółka w roku podatkowym 2022 nie planowała, ani nie podjęła żadnych działań restrukturyzacyjnych, które mogły mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

## **VI. Informacje o złożonych wnioskach**

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

Spółka w roku podatkowym 2022 nie wystąpiła z wnioskiem o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji Podatkowej.

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

Spółka w roku podatkowym 2022 wystąpiła z dwoma wnioskami o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji Podatkowej, w przedmiocie zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych, oraz w przedmiocie prowadzenia elektronicznej ewidencji wyrobów akcyzowych

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

Spółka w roku podatkowym 2022 nie wystąpiła z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy o podatku od towarów i usług.

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

Spółka w roku podatkowym 2022 nie wystąpiła z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym.

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

W roku podatkowym 2022 Spółka 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 oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji Podatkowej.

Z poważaniem

Zarząd Sempertrans Bełchatów sp. z o.o.

Załącznik: **Transakcje z jednostkami powiązаныmi**

	<b>31.12.2022</b> tys. zł	<b>31.12.2021</b> tys. zł
Należności, w tym:		
SFBT Francja	931	2 974
STP Austria	2 031	2 990
Semperit AG	18 137	31 888
Semperit Profiles Deggendorf GmbH	1 361	9 960
Semperflex Optimit	1 661	1 295
SMFN	1 976	47
Sempertrans USA	11 254	7 386
Leeser	1 185	1 604
Semperit Latexx	-	22
M+R DICHTUNGSTECHNIK GmbH	-	172
Sempermed Europe GmbH	475	-
Semperit Industrial Products, INC.	2 787	-
	<b>41 798</b>	<b>58 338</b>
Zobowiązania, w tym:		
SFBT Francja	795	958
STP Austria	2 071	953
Semperit AG	147 747	119 407
Semperit Profiles Deggendorf GmbH	353	210
Semperflex Optimit	-	23
SIP Singapur	151	684
SMFN	1	5
Semperflex Shanghai	-	83
Sempertrans USA	831	20
SIP UK	69	-
Leeser	13	0
Semperit Australia	115	32
Semperit Latexx	74	-
Sempertrans India Pte. Ltd.	9	-
	<b>152 228</b>	<b>122 376</b>
	<b>01.2022 - 12.2022</b> tys. zł	<b>01.2021 - 12.2021</b> tys. zł
Przychody w okresie obrotowym, w tym:		
SFBT Francja	59 237	39 761
STP Austria	49 797	31 084
Semperit AG	1 782	1 707
Semperit Profiles Deggendorf GmbH	107 311	87 038
Semperflex Optimit	32 562	14 018
SMFN	3 130	1 190
Sempertrans USA	74 308	36 575
Sempertrans India Private Limited	74	-
Leeser	39 717	31 191
Semperit Latexx	568	683
M+R DICHTUNGSTECHNIK GmbH	102	287

Semperit Australia	1 602	1 922
Semperit Industrial Products	13 656	394
Sempermed Europe GmbH	475	-
	<u>384 323</u>	<u>245 851</u>

Pozostałe przychody w okresie obrotowym, w tym:

SMFN	5 911	1 835
	<u>5 911</u>	<u>1 835</u>

Koszty i Zakupy w okresie obrotowym, w tym

SFBT Francja	6 064	4 489
STP Austria	9 960	5 424
Semperit AG	35 342	22 606
Semperit Profiles Deggendorf GmbH	3 647	3 220
Semperflex Optimit	3 378	1 772
SIP Singapur	3 590	4 718
Semperflex Shanghai	298	386
SMFN	59	21
Sempertrans USA	1 625	1 154
SIP UK	858	828
Sempertrans India Private Limited	-	61
Leeser	1 130	406
Semperit Australia	977	780
	<u>66 927</u>	<u>45 865</u>