

**RAPORT
Z REALIZACJI
STRATEGII PODATKOWEJ
ZA 2022 R.**



SPIS TREŚCI

WPROWADZENIE	3
<i>Podstawa prawna i kontekst biznesowy.....</i>	<i>3</i>
<i>Informacje ogólne.....</i>	<i>3</i>
PRZEJRZYSTOŚĆ ORAZ TRANSPARENTNOŚĆ PODATKOWA ZASŁAW	4
REALIZACJA STRATEGII PODATKOWEJ W 2022 R.	5
<i>Zmiany przepisów podatkowych w ramach Polskiego Ładu</i>	<i>5</i>
<i>Procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych....</i>	<i>6</i>
<i>Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej</i>	<i>8</i>
<i>Informacja o realizacji obowiązków podatkowych wraz z informacją o liczbie przekazanych informacji o schematach podatkowych</i>	<i>9</i>
<i>Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi.....</i>	<i>10</i>
<i>Działania restrukturyzacyjne.....</i>	<i>11</i>
<i>Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach do organów podatkowych.....</i>	<i>11</i>
<i>Rozliczenia w krajach lub na terytoriach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową </i>	<i>11</i>

WPROWADZENIE

Podstawa prawna i kontekst biznesowy

Niniejszy dokument stanowi informację o realizowanej strategii podatkowej przez Zasław TSS spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa (dalej jako: „Zasław” lub „Spółka”)¹.

Przedmiotowa informacja jest publikowana na podstawie art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych². Obowiązku w tym zakresie dopełnia Zasław spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (dalej jako: „Następca prawny”)³, która powstała z dniem 1.12.2023 r. na skutek przekształcenia Zasław TSS spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa.

Informacja o realizacji strategii podatkowej odnosi się do 2022 r. i przedstawia działania Spółki mające na celu realizację zobowiązań podatkowych wynikających z obowiązujących w Polsce regulacji podatkowych, ponadto obowiązuje od daty jej zatwierdzenia przez Zarząd Następcy prawnego do momentu jej zastąpienia i będzie corocznie aktualizowana, a wszelkie istotne zmiany będą zatwierdzone przez Zarząd Następcy prawnego.

Informacje ogólne

Spółka jest jednym z najstarszych polskich producentów przyczep i naczep oraz zabudów samochodowych, które wykorzystywane są w różnych obszarach działalności, takich jak: transport, przemysł i budownictwo, a także rolnictwo.

Początki Zaslów sięgają roku 1953, kiedy to Przedsiębiorstwo Państwowe Sanocka Fabryka Wagonów uruchomiło w Zasławiu zakład produkujący przyczepy rolnicze. W kolejnych latach zakład ten był kilkakrotnie reorganizowany, aż nastąpiło jego przejście przez prywatny polski kapitał w 2004 r. W latach 2007-2010 produkcja została przeniesiona do fabryki w Andrychowie, czemu towarzyszyła rozbudowa parku maszynowego, linii produkcyjnych oraz wdrażanie nowoczesnych systemów informatycznych. Kolejna lata to m.in.: uzyskanie certyfikatu ISO 9001:2008 w zakresie projektowania, wytwarzania i sprzedaży; systematyczny rozwój połączony z dalszym usprawnianiem działalności firmy i doskonaleniem podejścia procesowego; wprowadzanie innowacji produktowych wraz z rozbudową sieci sprzedaży; rozbudowa

¹ Zaslów TSS spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa z siedzibą w Andrychowie wpisana do rejestru przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Krakowa-Śródmieścia w Krakowie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000302116.

² Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. 2022.2587 t. j. z dnia 2021.12.13) – dalej zwana jako „ustawa o CIT”.

³ Zaslów spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Andrychowie wpisana do rejestru przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Krakowa-Śródmieścia w Krakowie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0001070935.

i modernizacja linii produkcyjnych; robotyzacja i informatyzacja maszyn, systemów procesów; doskonalenie kadry pracowniczej.

Zasław prowadzi działalność gospodarczą na terenie Polski. W 2022 r. sprzedaż produktów do odbiorców na rynku krajowym stanowiła 55% całkowitej sprzedaży. W pozostałym zakresie była ona realizowana na rynkach zagranicznych, a głównymi kierunkami sprzedaży były: Cypr, Austria, Niemcy, Rumunia, Bułgaria, Finlandia, Czechy, Słowacja, Węgry. Od 24.02.2022 r. Spółka nie realizuje już sprzedaży na rynek rosyjski.

Wysoka jakość finalnych produktów oferowanych przez Spółkę daje jej przewagę konkurencyjną na rynku globalnym i czyni Zasław marką rozpoznawalną za granicą. Dążąc do pozyskania jak najlepszej opinii wśród klientów i użytkowników produkowanego asortymentu, Spółka inwestuje we własne rozwiązania technologiczne i nieustannie się rozwija.

Branża producentów przyczep i naczep boryka się z różnymi wyzwaniami, do których w 2022 r. zaliczyć należy przede wszystkim spowolnienie gospodarcze spowodowane trwającą wojną na Ukrainie. Drastyczny wzrost cen materiałów, problemy z dostępnością surowców i komponentów, efekt sankcji nałożonych na Rosję i Białoruś oraz odpływ ukraińskich kierowców zawodowych zatrudnionych u polskich przewoźników przyczyniły się do ogólnego spadku produkcji przyczep i naczep w Polsce o 12,7% względem rekordowego roku 2021. Liczba zarejestrowanych przyczep i naczep zmniejszyła się ze 106 809 do 93 199 sztuk. Podobnie było w segmencie przyczep i naczep o Dopuszczalnej Masie Całkowitej (DMC) powyżej 3,5 t. W 2022 r. wydano dowody rejestracyjne dla 28 225 tego rodzaju nowych naczep i przyczep wobec 32 057 dowodów w 2021 r., co oznacza spadek o 12,0%.

Pomimo ogólnego trendu spadkowego, Zasław odnotował w badanym okresie blisko 4% wzrost sprzedaży nowych przyczep i naczep o DMC powyżej 3,5 t (z 477 sztuk w 2021 r. do 493 sztuk w 2022 r.)⁴. Występujące w branży utrudnienia nie przełożyły się więc w znaczący sposób na kwestie biznesowe oraz podatkowe, w szczególności nie przyczyniły się do utraty finansowej Spółki.

PRZEJRZYSTOŚĆ ORAZ TRANSPARENTNOŚĆ PODATKOWA ZASŁAW

Wartości biznesowe jakimi kieruje się Zasław to przede wszystkim zaangażowanie, uczciwość i wysokie standardy, które wspierają ciągły rozwój i wpływają na coraz wyższą jakość produktów. Wartości te znajdują również odzwierciedlenie w przypadku realizacji obowiązków podatkowych przez Spółkę. Zasław podchodzi do wypełniania ciężących obowiązków uczciwie, skrupulatnie, każdorazowo kierując się jak największym bezpieczeństwem podatkowym.

Polityka podatkowa Spółki zakłada prowadzenie działalności w sposób, który zapewni długoterminowy, ciągły i niezakłócony rozwój przy jednoczesnym poszanowaniu

⁴ <https://truckfocus.pl/nowosci/67923/podsumowanie-sprzedazy-naczep-i-przyczep-w-2022-roku> (dostęp: 21.11.2023).

obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Spółka ma na uwadze, że każda podejmowana transakcja handlowa może potencjalnie implikować różne skutki podatkowe. W efekcie, przy planowaniu jak i zawieraniu transakcji podejmuje działania konieczne do rozliczenia z należytą starannością związanych z daną transakcją podatków, jak i wypełnienia innych obowiązków. Spółka przykłada szczególną uwagę do transakcji realizowanych z podmiotami powiązаныmi aby zostały zawarte na zasadach rynkowych i – w razie konieczności – właściwie udokumentowane.

Powyższe podejście przekłada się w bezpośredni sposób na znaczną wysokość podatków płaconych przez Spółkę w Polsce, należytą staranność przy wykonywaniu obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz umacnianie postrzegania Spółki jako rzetelnego przedsiębiorcy przez pracowników, kontrahentów, jak i przez organy podatkowe.

REALIZACJA STRATEGII PODATKOWEJ W 2022 R.

Zmiany przepisów podatkowych w ramach Polskiego Ładu

Rok 2022 był rokiem rewolucyjnych, dynamicznych i rekordowych (pod względem ilościowym) zmian w prawie podatkowym, zwłaszcza w podatkach dochodowych. Z dniem 1 stycznia 2022 r. weszły bowiem w życie przepisy tzw. Polskiego Ładu, które z uwagi na duży stopień niedopracowania, były następnie wielokrotnie nowelizowane w trakcie roku. Założeniem przedmiotowej reformy podatkowej było „(...) stworzenie przyjaznego i sprawiedliwego systemu podatkowego, który pozwoli Polsce na zajęcie dominującej pozycji w wyścigu o inwestycje, będącego efektem procesu zmiany globalnych łańcuchów dostaw. Kryzys związany z pandemią COVID-19 przekłada się nie tylko na zmniejszenie wpływów budżetowych, ale także na zwiększone wydatki, w tym na obsługę zadłużenia i świadczenia społeczne. Z tego względu Państwo zmuszone jest do szukania nowych rozwiązań, wspierających wzrost oraz stabilizację nadwyreżonych wpływów budżetowych.”⁵

Niewątpliwie pozytywnym efektem zmian w ramach Polskiego Ładu było wprowadzenie do ustawy o CIT wielu nowych ulg podatkowych, w tym ulgi na: innowacyjnych pracowników; prototyp; ekspansje; robotyzacje; konsolidacje; terminale płatnicze; sponsoring. Istota przedmiotowych ulg podatkowych sprowadza się najczęściej do preferencji w postaci możliwości dodatkowego (wskazanego procentowo) odliczenia od podstawy opodatkowania kosztów poniesionych w celach określonych ustawowo. Podatnikom korzystającym ze zwolnień w ramach Specjalnej Strefy Ekonomicznej lub Polskiej Strefy Inwestycji (w przypadku większości ulg) prawo do odliczenia przysługuje jedynie w odniesieniu do kosztów, które nie są uwzględniane w kalkulacji dochodu zwolnionego na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 34 oraz 34a ustawy o CIT.

⁵ Uzasadnienie do projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (druk sejmowy nr 1532).

W tym miejscu należy podkreślić, iż Zasław prowadzi działalność gospodarczą na terenie krakowskiej specjalnej strefy ekonomicznej w oparciu o posiadane zezwolenie z 2008 r. W efekcie, Spółka korzysta ze zwolnienia z podatku dochodowego na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 34 ustawy o CIT, przy czym zdecydowana część kosztów działalności operacyjnej przypisywana jest do dochodów zwolnionych. Z tego względu, Spółka nie mogła skorzystać z większości wyżej wskazanych ulg podatkowych.

Procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych

W zakresie stosowania przepisów prawa podatkowego Zasław podejmuje działania, których celem jest ograniczanie ryzyka podatkowego do minimum, a także zapobiegania ewentualnym sporom podatkowym. Mając na uwadze skalę prowadzonej działalności oraz jej międzynarodowy charakter, Spółka narażona jest na znacznie wyższe ryzyko podatkowe, co jest typowe dla dużych podmiotów gospodarczych.

Niemniej jednak, Zasław dąży do aktywnego zarządzania owym ryzykiem podatkowym oraz jego ograniczenie poprzez realizację następujących działań:

- **weryfikacje kontrahentów** – przy każdej transakcji sprawdzane są informacje dotyczące działalności kontrahentów, ze szczególnym uwzględnieniem NIP, REGON, KRS, statusu czynnego podatnika VAT oraz statusu podatnika w VIES. Postępowanie to ma na celu weryfikację kontrahentów pod kątem ich rzetelności oraz uniknięcie ryzyka wdania się w transakcje z firmantami lub przestępcami trudniącymi się wyłudzeniem podatku VAT.
- **stosowanie mechanizmu podzielonej płatności (split payment)** – oprócz obligatoryjnego stosowania mechanizmu podzielonej płatności, Zasław dobrowolnie korzysta z tego mechanizmu przy płatnościach przekraczających określoną kwotę. Realizując płatności w ten sposób Spółka ogranicza obciążające ją ryzyka podatkowe, jak również zabezpiecza interesy Skarbu Państwa. Dzięki mechanizmowi podzielonej płatności przestępcy VAT-owscy nie mogą uprawiać swego procederu.
- **każdorazowe sprawdzanie tzw. białej listy podatników VAT** – weryfikacja kontrahentów na tzw. białej liście dotyczy każdej płatności niezależnie od jej wartości. Dzięki temu Spółka ma pewność, że jej kontrahenci rzetelnie rozliczają się z fiskusem, oraz że nie grożą jej sankcje związane z dokonywaniem zapłaty na rachunek niefigurujący na tej liście.
- **stałe podnoszenie kwalifikacji personelu odpowiedzialnego za funkcję podatkową** – pracownicy Spółki uczestniczą w szkoleniach podatkowych, które mają na celu uaktualnienie wiedzy z zakresu poszczególnych podatków.

W celu realizacji zakładanej awersji na ryzyko podatkowe Spółka wprowadziła przed laty pisemne procedury podatkowe, do których należą:

- **procedura dotycząca schematów podatkowych** (mająca na celu przeciwdziałanie niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji

o schematach podatkowych) – zobowiązany do jej stosowania i przestrzegania jest każdy pracownik Spółki lub osoba współpracująca ze Spółką, którzy mogą mieć styczność z potencjalnym schematem podatkowym. Nadzór nad przestrzeganiem procedur jest sprawowany przez osobę pełniącą funkcję Przedstawiciela ds. MDR (ewentualnie powołany Zespół MDR).

- **procedura należytej staranności w VAT** (która ma na celu weryfikację kontrahentów oraz przeciwdziałanie wyłudzeniu podatku VAT) – zobowiązanymi do jej stosowania i przestrzegania są pracownicy działu handlowego, działu zakupów oraz działu księgowego. Nad właściwym stosowaniem postanowień procedury czuwa osoba pełniąca funkcję Zastępcy Głównego Księgowego, która jest z kolei nadzorowana przez osobę pełniącą funkcję Głównego Księgowego.

Należy podkreślić, że Zasław posiada wykwalifikowaną i doświadczoną kadrę odpowiedzialną za zarządzanie i wykonywanie funkcji podatkowej, jak i adekwatną do jej potrzeb infrastrukturą techniczną służącą wypełnianiu ciężących obowiązków podatkowych. Ponadto działania Spółki mające na celu ograniczenie ryzyka podatkowego można podzielić na trzy podstawowe filary sprowadzające się do identyfikacji, oceny i kontroli ryzyka podatkowego.

1. Identyfikacja ryzyka podatkowego

Identyfikacja ryzyka podatkowego polega na dokonaniu analizy obszarów działalności Spółki wraz z ustaleniem zależności z otoczeniem. Celem tego działania jest przede wszystkim wskazanie źródeł wystąpienia ryzyka. Prawidłowo przeprowadzona identyfikacja ryzyka podatkowego jest kluczowa, gdyż determinuje podjęcie przez Spółkę kolejnych kroków zabezpieczających przed nadmiernym ryzykiem podatkowym.

Należy zaznaczyć, że kluczową wiedzę o operacjach gospodarczych mających miejsce w Zasław, które w konsekwencji ich realizacji rodzą określone skutki podatkowe, posiadają osoby zarządzające Spółką. Pracownicy działu handlowego, działu zakupów oraz działu księgowego współuczestniczą w podejmowaniu i realizacji decyzji biznesowych, a także gromadzą niezbędną dokumentację źródłową dla celów podatkowych. Nad poprawnością zgromadzonej dokumentacji czuwa z kolei Zastępca Głównego Księgowego wraz z Głównym Księgowym.

Identyfikacja ryzyka jest możliwa dzięki stałemu podnoszeniu wiedzy i kompetencji osób odpowiedzialnych za funkcję podatkową w Spółce. Pracownicy Zasław biorą udział w cyklicznych szkoleniach w trakcie, których pozyskują oni wiedzę na temat bieżących zmian w zakresie regulacji podatkowych oraz aktualnych problemów i ryzyk związanych z podatkami. W dalszej kolejności zdobyta wiedza jest wykorzystywana w praktyce w celu identyfikacji obszarów ryzyka, które mogą mieć wpływ na prawidłowość wywiązywania się z obowiązków podatkowych.

Spółka w zakresie identyfikacji ryzyk podatkowych korzysta również ze wsparcia zewnętrznych usługodawców, takich jak kancelarie prawne, podatkowe czy biegli rewidenci. Usługodawcy ci dokonują czasowych przeglądów i audytów podatkowo-rachunkowych rozliczeń Spółki. To również pozwala na dodatkową identyfikację obszarów ryzyka podatkowego.

2. Ocena ryzyka podatkowego

W przypadku, gdy w ramach działań mających na celu identyfikację ryzyk podatkowych takie ryzyko zostanie zidentyfikowane, to w dalszej kolejności dokonywana jest ocena rozmiarów tego ryzyka i jego potencjalnego wpływu na Spółkę oraz prowadzoną przez nią działalność.

Szczegółowa analiza sposobu oceny i reakcji Spółki na ryzyko podatkowe obejmuje szereg kolejnych działań, w tym między innymi:

- wybór możliwych metod ograniczenia ryzyka podatkowego,
- porównanie skuteczności alternatywnych metod,
- ocenę kosztu stosowania określonego narzędzia oraz analizę jego efektywności,
- analizę wpływu poszczególnych metod ograniczenia ryzyka na całość funkcjonowania przedsiębiorstwa.

3. Kontrola ryzyka podatkowego

Kontrola ryzyka podatkowego stanowi etap, w którym na podstawie pozyskanych uprzednio informacji Spółka podejmuje działania mające na celu weryfikację aktualności występujących wcześniej ujawnionych czynników ryzyka. Kontrola ryzyka nie stanowi jednorazowego działania Spółki. Jest pewnym procesem wymagającym ciągłego monitorowania.

W celu zapewnienia pełnej kontroli nad prawidłową realizacją obowiązków podatkowych, w tym obowiązków sprawozdawczych, Zaslów korzysta ze wsparcia doradców podatkowych lub radców prawnych. Poziom skomplikowania przepisów podatkowych, zmienność regulacji podatkowych oraz brak ich jednolitej linii interpretacyjnej (w praktyce organów podatkowych) i orzeczniczej (w przypadku sądów administracyjnych) powoduje, że kwalifikacja podatkowa zdarzeń gospodarczych w Spółce wymaga wiedzy o charakterze eksperckim, często wykraczającej poza standardy przyjęte dla osób sprawujących zarząd nad sprawami gospodarczymi Zaslów.

Zatem, w przypadku zdarzeń podatkowych budzących wątpliwości co do ich kwalifikacji, Spółka każdorazowo korzysta ze wsparcia specjalistów z danej dziedziny, dążąc do eliminacji ryzyk podatkowych i każdorazowo obierając bezpieczne podatkowo drogi postępowania.

Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Zaslów kładzie nacisk na to, aby w pełni przestrzegać wszystkich obowiązujących regulacji podatkowych (w tym przede wszystkim wymogów dotyczących płatności podatków, sprawozdawczości i terminowego składania dokumentów). W przypadku, kiedy zaistnieje taka potrzeba, Spółka dąży do pełnej współpracy z organami podatkowymi zmierzając do przekazania organom podatkowym wszelkich potrzebnych danych oraz informacji.

W 2022 r. Spółka nie podejmowała żadnych dobrowolnych form współpracy z organami podatkowymi, w tym w ramach tzw. programu współdziałania, o którym mowa w dziale IIB Ordynacji Podatkowej⁶ dotyczącym podatków pozostających we właściwości Krajowej Administracji Skarbowej.

Informacja o realizacji obowiązków podatkowych wraz z informacją o liczbie przekazanych informacji o schematach podatkowych

Spółka w celu realizacji obowiązków podatkowych wnikliwie analizuje przepisy prawa podatkowego oraz dostosowuje rozliczenia podatkowe do aktualnych interpretacji podatkowych oraz orzeczeń sądowych.

Ponadto, Zastaw uwzględnia wytyczne zawarte w objaśnieniach podatkowych, rekomendacjach wydawanych przez Forum Cen Transferowych, międzynarodowych standardach wypracowanych przez Organizację Współpracy Gospodarczej i Rozwoju (OECD). Kwestie te są istotne dla Spółki, bowiem dotyczą obowiązku przestrzegania zasady ceny rynkowej, m.in. dla transakcji zawieranych z podmiotami powiązаныmi oraz określają wysokość zobowiązania podatkowego w kraju, w którym dochód został osiągnięty.

Należy podkreślić, że dla Zastaw bliskie są wartości przyświecające również OECD, które wskazują na osiągnięcie jak najwyższego poziomu wzrostu gospodarczego i stopy życiowej obywateli, w szczególności te zawarte w wytycznych dotyczących cen transferowych dla przedsiębiorstw wielonarodowych i administracji podatkowych, które zalecają:

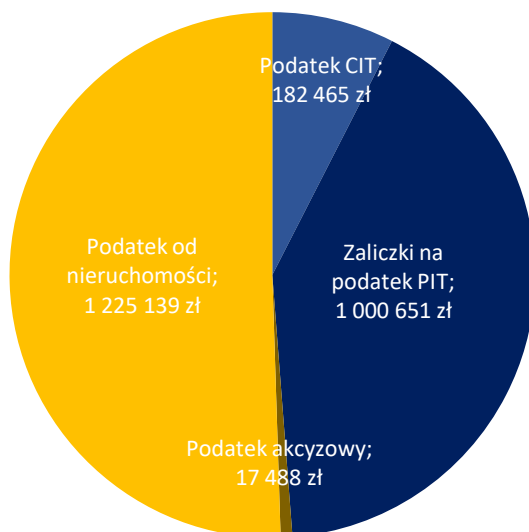
- Kontrybucję finansową na rzecz lokalnych społeczności, w których prowadzona jest działalność,
- Poszanowanie zarówno litery, jak i ducha prawa podatkowego kraju, w którym prowadzona jest działalność,
- Terminowe oraz staranne raportowanie informacji koniecznych do prawidłowego określenia wysokości należnych danin,
- Stosowanie zasady ceny rynkowej (ang. arm's length principle) w transakcjach z podmiotami powiązаныmi w celu przeciwdziałania erozji bazy podatkowej oraz transferu zysków,
- Planowanie podatkowe, które jest zgodne z rzeczywistą działalnością gospodarczą i celami biznesowymi oraz nie prowadzi do nadużyć podatkowych.

Powyżej wskazane aspekty są spójne z podejściem Spółki do zarządzania ryzykiem podatkowym oraz operacyjnym.

W 2022 r. Spółka jako podatnik lub płatnik dokonała płatności podatków na rzecz Skarbu Państwa lub budżetu gminy w wysokości 2 425 743 zł.

⁶ Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. 2022.2651 t.j. z dnia 2022.12.16) – dalej zwana jako „Ordynacja podatkowa”.

Wysokość zapłaconych podatków przedstawia poniższy wykres:



Powyższe rozliczenia podatkowe zostały dokonane w terminach przewidzianych w stosowanych ustawach podatkowych oraz w sposób rzetelny. W przypadku, gdy w rozliczeniach zostaną zidentyfikowane błędy to Spółka koryguje je w celu doprowadzenia ich do zgodności z wymogami.

Ponadto Spółka wskazuje, że w 2022 r. nie zidentyfikowała żadnych obowiązków w zakresie przekazywania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej. W efekcie w 2022 r. Spółka nie przekazała żadnej informacji o schematach podatkowych.

Należy zaznaczyć, że w celu weryfikacji obowiązku raportowania informacji o schematach podatkowych wdrożyła dedykowaną w tym celu procedurę.

Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi

W 2022 r. Zastaw realizował transakcje z podmiotami powiązanymi. W celu zachowania zasady ceny rynkowej zwrócono szczególną uwagę na kalkulację cen w transakcjach wewnątrzgrupowych oraz na zgromadzenie rzetelnych, wiarygodnych danych porównawczych. W przypadkach przewidzianych w ustawie o CIT, Spółka sporządziła dokumentację cen transferowych dla transakcji kontrolowanych, które ujęła w informacji TPR-C.

W zakresie informacji o transakcjach z podmiotami powiązanymi 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, Spółka wskazuje na transakcję

finansową, której przedmiotem była emisja weksli własnych na rzecz TSS spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (dalej jako: „TSS”)⁷.

Pomiędzy stronami przedmiotowej transakcji występowały powiązania, o których mowa w art. 11a ust. 1 pkt 4 lit. ca), mianowicie TSS był komplementariuszem Zasław.

Zawierając transakcje z podmiotami powiązanymi Spółka kierowała się przesłankami tożsamymi, jak przy zawieraniu transakcji z podmiotami niezależnymi, stosując warunki, które nie odbiegają od warunków rynkowych, możliwych do uzyskania w danej sytuacji i czasie.

Działania restrukturyzacyjne

W 2022 r. Zasław nie przeprowadzał żadnych działań restrukturyzacyjnych. W kolejnych latach planowane jest przekształcenie Spółki w spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością, a następnie połączenie z obecnym komplementariuszem, tj. TSS.

Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach do organów podatkowych

W 2022 r. Zasław nie występował do organu podatkowego o uzyskanie ogólnej interpretacji podatkowej, indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej ani też wiążącej informacji akcyzowej.

Rozliczenia w krajach lub na terytoriach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W 2022 r. Zasław nie przeprowadzał żadnych transakcji ani też nie dokonywał 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 PIT⁸ oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

⁷ TSS spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Andrychowie wpisana do rejestru przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Rzeszowie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000275740.

⁸ Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. 2022.2647 t.j. z dnia 2022.12.16).