

**Informacja o  
realizowanej  
strategii podatkowej  
Saur Neptun Gdańsk  
S.A.  
za rok podatkowy  
2021**

## Spis treści

<b>Wstęp</b> .....	<b>2</b>
<b>I. Informacje ogólne</b> .....	<b>2</b>
1. Informacje o Spółce .....	2
2. Cele strategii podatkowej Spółki .....	2
<b>II. 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</b> .....	<b>3</b>
1. Cele gospodarcze i podatkowe Spółki .....	3
2. Zarządzanie ryzykiem podatkowym w Spółce .....	4
3. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.....	4
a) Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego: .....	4
b) Stosowane procedury.....	5
4. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	5
<b>III. 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</b> .....	<b>5</b>
1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi 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 niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi .....	6
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 .....	6
<b>IV. Informacje o złożonych wnioskach</b> .....	<b>6</b>
1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.....	6
2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowa .....	6
3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.....	6
4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.....	6
<b>V. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową</b> .....	<b>6</b>

## Wstęp

Niniejsza informacja ma na celu realizację przez **Saur Neptun Gdańsk S.A.** (dalej: „**SNG**” lub „**Spółka**”) obowiązków wynikających z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1406 ze zm.).

Niniejsza informacja dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym **2021**.

### I. Informacje ogólne

#### 1. Informacje o Spółce

Spółka wpisana jest do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy Gdańsk-Północ w Gdańsku, VII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 0000006553, posiada NIP 5830006715 oraz nr REGON 19059077 i prowadzi działalność gospodarczą pod adresem: ul. Wałowa 46, 80-858 Gdańsk.

Głównym przedmiotem działalności Spółki jest:

- pobór, uzdatnianie i dostarczanie wody (PKD 36.00.Z),
- odprowadzanie i oczyszczanie ścieków (PKD 37.00.Z).

Spółka świadczy usługi wodociągowo-kanalizacyjne na terenie Gdańska oraz gmin sąsiednich, zatrudniając ok. 550 pracowników (stan na rok 2021).

SNG konsekwentnie wdraża systemy zarządzania jakością i posiada Zintegrowany System Zarządzania Jakością QSE, a produkcja wody odbywa się zgodnie z normą ISO 22 000.

SNG jest spółką, której akcjonariuszami są SAUR International SAS (51%) oraz Miasto Gdańsk (49%).

#### 2. Cele strategii podatkowej Spółki

Strategia podatkowa Spółki ma na celu należyte wypełnianie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

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

- zapewnienie prawidłowego przebiegu procesów podatkowych uwzględniających m.in. odpowiedni przepływ informacji i dokumentów pomiędzy poszczególnymi działami oraz wewnętrzną weryfikację rozliczeń podatkowych;
- zapewnienie odpowiedniej infrastruktury wspomagającej przygotowanie rozliczeń podatkowych;
- zatrudnianie osób mających wiedzę i kompetencje w zakresie podatków;
- zapewnienie możliwości poszerzania wiedzy kadry pracowniczej z zakresu prawa podatkowego;
- podejmowanie decyzji w zakresie występowania z wnioskami o indywidualną interpretację przepisów prawa podatkowego lub współpracy z doradcami podatkowymi w celu ograniczenia ryzyka podatkowego.

## **II. Informacje o stosowanych przez SNG procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej**

### **1. Cele gospodarcze i podatkowe Spółki**

Spółka dąży do świadczenia usług na jak najwyższym poziomie i o jak najwyższej jakości. Priorytetem dla Spółki jest zapewnienie odbiorcom usług:

- wysokiej jakości produkowanej i dostarczanej wody, zapewnienie bezpieczeństwa i ciągłości jej dostaw,
- odpowiedniego przebiegu procesów w zakresie odbioru i oczyszczania ścieków.

Ponadto istotnym celem Spółki jest dbanie o dobrą kondycję miejskiej sieci wodociągowo-kanalizacyjnej, którą Spółka eksploatuje.

Podstawowym celem strategii podatkowej Spółki jest takie prowadzenie działalności gospodarczej i takie działanie przedsiębiorstwa, aby możliwe było wypracowanie zysków i prawidłowe ich opodatkowanie. Cele strategii podatkowej obejmują również prawidłowe co do wysokości deklarowanie i regulowanie zobowiązań podatkowych, a także zapewnienie terminowości regulowania zobowiązań podatkowych w celu uniknięcia konsekwencji naruszenia przepisów podatkowych.

W Spółce podejmowane są odpowiednie decyzje i działania mające na celu ograniczenie wszelkich ryzyk podatkowych oraz zapewnienie prawidłowego wykonywania obowiązków podatkowych. Podstawą do zrealizowania tych celów jest stałe dążenie przez Spółkę do przestrzegania obowiązujących przepisów podatkowych oraz prowadzenia działalności gospodarczej w sposób nie tylko zgodny z obowiązującym prawem, ale również w sposób etyczny.

W celu prowadzenia właściwej strategii podatkowej, Spółka w ramach swojej struktury organizacyjnej zapewnia funkcjonowanie wewnętrznego nadzoru podatkowego. Spółka posiada odpowiednie zasoby, a jej władze zapewniają odpowiednie narzędzia, aby ten nadzór był odpowiednio skuteczny, a jego cele zostały w pełni zrealizowane. Ponadto Spółka nie podejmuje decyzji gospodarczych, nie przeprowadza transakcji i nie zawiera umów, których celem byłoby stosowanie optymalizacji podatkowej, w szczególności naruszającej prawo podatkowe, ani takiej optymalizacji i rozwiązań, których głównym celem byłoby świadome obejście przepisów prawa podatkowego i uniknięcie prawidłowego opodatkowania.

Spółka dąży do realizacji założonych celów podatkowych poprzez m.in.:

- prawidłowe co do wysokości deklarowanie i regulowanie zobowiązań podatkowych, a także zapewnienie terminowości regulowania zobowiązań podatkowych;
- zapewnienie transparentności rozliczeń podatkowych, wiarygodności i kompletności deklaracji podatkowych i ujawnianych w nich danych, w celu umożliwienia organom skarbowym sprawnej weryfikacji składanych przez Spółkę deklaracji podatkowych w ramach stosowanych przez państwo procedur kontrolnych;
- bieżące monitorowanie zmian w przepisach podatkowych pod kątem ich wpływu na rozliczenia Spółki;
- dostosowanie obowiązujących procesów wewnętrznych do zmian w przepisach prawa podatkowego;
- bieżącą analizę zdarzeń gospodarczych i transakcji pod kątem skutków podatkowych i podejmowanie decyzji i działań minimalizujących ryzyko podatkowe.

## 2. Zarządzanie ryzykiem podatkowym w Spółce

Spółka w ramach planowanych i realizowanych działań dąży do minimalizacji ryzyk związanych z nieodpowiednim wywiązaniem się z nałożonych na nią obowiązków podatkowych.

Spółka realizuje cel minimalizacji ryzyka podatkowego poprzez m.in.:

- funkcjonowanie wewnętrznych procesów podatkowych umożliwiających prawidłowy przepływ informacji i dokumentów;
- jednoznaczne i klarowne przypisanie osobom odpowiedzialnym za obszary podatkowe obowiązków w tym zakresie;
- adekwatne procesy zapewniające wielostopniową (co najmniej podwójną) weryfikację rozliczeń podatkowych i składanych deklaracji podatkowych;
- zapewnienie odpowiedniego zaplecza technicznego umożliwiającego realizację nałożonych na Spółkę obowiązków podatkowych;
- zapewnienie odpowiedniego wsparcia zewnętrznego (usługi doradztwa podatkowego) w wymagających takiego wsparcia sytuacjach.

Spółka mając na uwadze fakt, iż przepisy prawa podatkowego podlegają co roku dynamicznym zmianom i mogą być źródłem wielu wątpliwości u podatnika co do ich praktycznego zastosowania, przywiązuje szczególną uwagę do procesów zapewniających bieżącą aktualizację wiedzy podatkowej oraz do analizy wpływu tych zmian na Spółkę. Osoby odpowiedzialne za rozliczenia podatkowe mają dostęp do fachowej wiedzy i odpowiednich portali internetowych, uczestniczą w szkoleniach podatkowych. Ponadto, Spółka na bieżąco analizuje tematy podatkowe i ich wpływ na jej działalność gospodarczą oraz podejmuje adekwatne działania w tym zakresie mające na celu zapewnienie prawidłowości rozliczeń podatkowych.

## 3. Informacje o stosowanych przez Spółkę 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) Zarząd Spółki sprawuje ogólny nadzór nad realizacją obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.
- 2) Poszczególne funkcje kompetencyjne i kontrolne przypisane są do stanowisk kierowników działów merytorycznych odpowiedzialnych za obliczenie i zadeklarowanie poszczególnych tytułów podatkowych.
- 3) Piecza nad realizacją obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego należy przede wszystkim do Głównej Księgowej oraz Kierownika Działu Finansów i Ubezpieczeń.
- 4) Dodatkowo za określone aspekty rozliczeń podatkowych i publiczno-prawnych odpowiadają wyznaczeni pracownicy Działu Księgowości, Działu Finansów i Ubezpieczeń, Działu Płac oraz pomocniczo innych działów, w których występują zagadnienia związane z danym tytułem podatkowym.
- 5) Kalkulacje podatkowe dokonywane są w terminach ustawowych przez dedykowanych pracowników poszczególnych działów na podstawie zweryfikowanych dokumentów źródłowych oraz informacji pochodzących z systemów księgowych.

Dokumenty związane z kalkulacją podatkową oraz kopie złożonych deklaracji podlegają archiwizacji na okres co najmniej do momentu przedawnienia zobowiązania podatkowego.

Spółka podejmuje wszelkie niezbędne środki w celu prawidłowego określenia oraz terminowej zapłaty należności publicznoprawnych.

#### b) Stosowane procedury

W Spółce funkcjonują procesy podatkowe mające zapewnić prawidłowe wywiązywanie się przez Spółkę z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego w sposób uwzględniający strukturę organizacyjną Spółki i podział kompetencji.

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

Co do zasady Spółka podejmuje dobrowolne formy współpracy z organami podatkowymi w celu należytego wywiązywania się ze swoich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, obejmujące m.in. uzyskiwanie indywidualnych interpretacji przepisów prawa podatkowego.

Należy wskazać, iż w 2021 r. Spółka nie podejmowała nowych działań związanych z taką współpracą, gdyż po stronie SNG nie wystąpiła taka potrzeba.

### **III. Informacje odnośnie realizacji przez Spółkę 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**

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 należny podatek na konto właściwego urzędu skarbowego;
- składa organom podatkowym właściwe zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązuje ją przepisy prawa podatkowego,

W roku 2021 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób prawnych;
- podatku od nieruchomości;
- podatku od towarów i usług (VAT);
- podatku od środków transportu.

W roku 2021 Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika wynikające z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób fizycznych – z tytułu wynagrodzeń pracowników;
- zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych – z tytułu dywidend oraz innych przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych.

Ze względu na brak obowiązku w tym zakresie (brak wystąpienia w Spółce zdarzeń rodzących takie obowiązki) w roku 2021 Spółka nie przekazała informacji o schematach podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, informacji o transakcjach z podmiotami powiązanymi czy też o podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych.

- 1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаными 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 niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi**

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok 2021 suma bilansowa aktywów wyniosła 127 991 237,55 zł.

W roku 2021 Spółka zawarła z podmiotami powiązаными, tj. GIWK Sp. z o.o., gminą Miasto Gdańsk oraz zakładami i jednostkami budżetowymi gminy Miasto Gdańsk transakcje, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów.

- 2. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4**

W roku 2021 Spółka nie planowała ani nie podjęła działań restrukturyzacyjnych mających wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych.

#### **IV. Informacje o złożonych wnioskach**

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

W roku 2021 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 roku 2021 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 roku 2021 Spółka nie składała wniosków 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 roku 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

#### **V. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową**

W roku 2021 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.