

Informacja o realizowanej strategii podatkowej dla Podatkowej Grupy Kapitałowej TZMO za rok podatkowy 2023

Wstęp

Niniejszy dokument stanowi Informację o realizowanej strategii podatkowej (dalej: „Informacja”) dla Podatkowej Grupy Kapitałowej TZMO (dalej: PGK TZMO lub PGK). Spółką reprezentującą PGK TZMO jest spółka Toruńskie Zakłady Materiałów Opatrunkowych S.A. z siedzibą w Toruniu, NIP: 8790166790, REGON: 870514656 (dalej: TZMO S.A.). PGK TZMO obejmuje również spółki zależne powołane do realizacji określonych przedsięwzięć, czy zadań (spółki celowościowe) dla innych spółek PGK prowadzących działalność operacyjną. Rejestracja podatkowej grupy kapitałowej dokonana została na okres 3 lat podatkowych od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2025 r. PGK TZMO jest podatnikiem podatku CIT na podstawie art. 1a Ustawy CIT[1]. W okresie, za który publikowana jest niniejsza informacja, w skład Podatkowej Grupy Kapitałowej wchodziły następujące podmioty:

1. Toruńskie Zakłady Materiałów Opatrunkowych Spółka akcyjna (TZMO S.A.)
2. Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe ELMET Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Toruniu (dalej: ELMET); NIP: 8792001509
3. Opakowania Medyczne Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Toruniu (dalej: Opakowania Medyczne); NIP: 8791006404
4. TZMO MATOPAT Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Toruniu (dalej: TZMO MATOPAT); NIP: 8792536481
5. "A100" Przedsięwzięcia Informatyczne Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Toruniu (dalej: A100); NIP: 8792269956
6. Toruńskie Zakłady Materiałów Opatrunkowych CISIEC Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością" z siedzibą w Ciścu (dalej: CISIEC); NIP: 5531712546
7. Serwis Medyczno-Projektowy Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Toruniu (dalej: Serwis Medyczno-Projektowy); NIP: 8792148017
8. Szpital Specjalistyczny MATOPAT Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Toruniu (dalej: Szpital MATOPAT); NIP: 8791984355

9. CITONET-SZCZECIN Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Szczecinie (dalej: CITONET-SZCZECIN); NIP: 8512072633
10. CITONET – BYDGOSZCZ Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Bydgoszczy (dalej: CITONET-BYDGOSZCZ); NIP: 5540308951
11. CITONET-ŁÓDŹ Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Łodzi (dalej: CITONET-ŁÓDŹ); NIP: 7292703219
12. CITONET-POMORSKI Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Zabagnie (dalej: „CITONET-POMORSKI”); NIP: 4990339595
13. CITONET-KRAKÓW Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Krakowie (dalej: CITONET-KRAKÓW); NIP: 6792108034
14. CITONET-ŚLĄSKI" Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Czeladzi (dalej: CITONET - ŚLĄSKI); NIP: 6252455022
15. CITONET-WARSZAWA Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Toruniu (dalej: CITONET-WARSZAWA); NIP: 8792670564
16. CITONET-TORUŃ Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Toruniu (dalej: CITONET – TORUŃ); NIP: 8512969760

Do sporządzenia i podania do publicznej wiadomości niniejszej Informacji PGK jest obowiązana na podstawie art. 27c Ustawy CIT¹. Informacja została opracowana i opublikowana zgodnie z treścią powyższego przepisu oraz z uwzględnieniem wydanych przez Krajową Administrację Skarbową *Wytycznych w zakresie Ram Wewnętrzznego Nadzoru Podatkowego (wersja 2.0 Czerwiec 2020 r.)*, w części, w jakiej treść tych wytycznych pozwala zidentyfikować i opisać istniejące w PGK mechanizmy zapewniające prawidłową realizację funkcji podatkowej. Informacja o realizowanej strategii podatkowej za 2023 r. zawiera informacje w odniesieniu do PGK oraz każdej ze spółek wchodzących w jej skład (dalej: spółki tworzące PGK lub Spółki), w szczególności zawiera informacje o:

- procesach oraz procedurach dotyczących wykonywania przez PGK i spółki ją tworzące obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego,
- dobrowolnych formach współpracy PGK i spółek ją tworzących z KAS,
- realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej [w tym dotyczących raportowania schematów podatkowych (MDR)],
- transakcjach z podmiotami powiązanymi,
- dokonywanych i planowanych działaniach restrukturyzacyjnych,
- wnioskach o wydanie interpretacji podatkowych i wiążących informacji stawkowych,

¹ Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. z dnia 29 grudnia 2023 r., Dz.U. z 2023 r. poz. 2805 ze zm.)

- dokonywaniu rozliczeń podatkowych na terytoriach i w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

Niniejszy dokument nie zawiera informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

Informacja dotyczy roku podatkowego PGK, trwającego od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r. (dalej jako „rok podatkowy 2023”).

1. Procesy, procedury i dobrowolne formy współpracy z organami podatkowymi

1.1. Informacja o stosowanych przez PGK i spółki ją tworzące procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

W roku podatkowym 2023 PGK i spółki ją tworzące realizowała procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z prawa podatkowego i zapewniające prawidłowe ich wykonanie. Procedury oraz procesy podatkowe realizowane przez PGK TZMO mają na celu ograniczenie ryzyka podatkowego oraz standaryzację zadań w różnych obszarach działalności wszystkich spółek wchodzących w skład PGK TZMO. Procedury obowiązujące w poszczególnych spółkach wchodzących w skład PGK oparte zostały na przepisach podatkowych oraz stosowanych dobrych praktykach w zakresie podatków.

Prowadzenie rachunkowości i rozliczeń podatkowych jest scentralizowane w podmiocie dominującym – TZMO S.A. dla wszystkich podmiotów z PGK TZMO. TZMO S.A. posiada Dział Głównego Księgowego do obsługi TZMO S.A. i Dział Księgowości Korporacyjnej, do obsługi księgowej i podatkowej pozostałych podmiotów z PGK TZMO i w ten sposób funkcje i obowiązki związane z podatkami są umieszczone w obrębie jednego podmiotu, tj. w spółce dominującej.

TZMO S.A. niezależnie od oceny skutków podatkowych transakcji dokonywanej na poziomie PGK i spółek ją tworzących samodzielnie bada podatkowe skutki poszczególnych zdarzeń gospodarczych. Poszczególne role, uprawnienia i obowiązki wynikają z zakresów obowiązków pracowników działów finansowych oraz udzielonych przez Zarząd pełnomocnictw. W projektowanym systemie zarządzania ryzykiem korporacyjnym, w tym podatkowym, apetyt na ryzyko spółek wchodzących w skład PGK jest niski.

W okresie, którego dotyczy Informacja, w PGK i spółkach ją tworzących funkcjonowały następujące procedury / uregulowane były następujące obszary:

a) Obszar schematów podatkowych (MDR)

W celu określenia trybu i zasad postępowania w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych, stosowana jest wewnętrzna procedura przyjęta z datą 20 lutego 2019 roku. W procedurze opisano:

- czynności, działania podejmowane w celu przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych,
- środki stosowane w celu właściwego wypełniania obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych,
- zasady przechowywania dokumentów oraz informacji dotyczących raportowania schematów podatkowych,
- zasady rozpowszechniania wśród pracowników wiedzy z zakresu schematów podatkowych,
- zasady zgłaszania przez Pracowników rzeczywistych lub potencjalnych naruszeń przepisów o schematach podatkowych,
- zasady kontroli wewnętrznej lub audytu przestrzegania przepisów o schematach podatkowych.

Do realizacji zadań przewidzianych w procedurze, powołany został w TZMO S.A. Zespół do spraw analizy schematów podatkowych, w składzie którego są: Główny Księgowy ds. Podatków, Radca Prawny i Kierownik Działu Wynagrodzeń i Zasiłków. Zespół spotyka się nie rzadziej niż co miesiąc i omawia ewentualne zgłoszenia dotyczące schematów podatków. Ze spotkań Zespołu sporządzana jest notatka.

Taka procedura stosowana jest w TZMO S.A.

b) Obszar JPK

Procedura JPK_VAT z deklaracją, opisuje zakres i źródło zbierania danych do JPK_VAT, w tym dotyczących rodzaju dostawy i świadczenia usług (GTU01-GTU13) oraz strukturę ewidencji. Procedura zawiera także instrukcję generowanie pliku xml, wgrywania faktur wystawionych do paragonów, korygowania danych w JPK. Przygotowywanie, wysyłania oraz korygowanie JPK należy do zakresu obowiązków Głównej Księgowej.

Taka procedura stosowana jest przez spółki PGK prowadzące działalność gospodarczą, tj. TZMO S.A., A100, CISIEC, Serwis Medyczny-Projektowy, Szpital MATOPAT, CITONET-SZCZECIN,

CITONET-BYDGOSZCZ, CITONET-ŁÓDŹ, CITONET-POMORSKI, CITONET-KRAKÓW, CITONET – ŚLĄSKI, CITONET-WARSZAWA, TZMO-MATOPAT.

c) Obszar podatku od towarów i usług (VAT)²

Wywiązywaniu się z obowiązków w zakresie dochowania należytej staranności w podatku od towarów i usług służą w szczególności wypracowane w ramach PGK ścieżki dokonywania transakcji zakupowych, wprowadzające wymogi w zakresie należytej staranności w weryfikacji dostawców zarówno w transakcjach krajowych, jak i transakcjach z kontrahentami zagranicznymi, uzupełnione o dokładne zasady oceny zapotrzebowania, składania zamówień oraz procesowania faktur zakupowych i dokonywania płatności dla poszczególnych zamówień w oparciu o ich wartość i przewidziany tryb realizacji.

Weryfikacja dostawców przeprowadzana jest na etapie zakładania kartoteki dostawcy lub modyfikacji danych w tej kartotece. Na podstawie danych z bazy Regon, KRS i Białej Listy, sprawdzane są dane o nazwie, adresie i numerze NIP. Dodatkowo od 2022 roku w ramach Programu przestrzegania sankcji w PGK TZMO, sprawdzani są dostawcy z listami sankcyjnymi.

Taka procedura stosowana jest przez spółki PGK prowadzące działalność gospodarczą, tj. TZMO S.A., A100, CISIEC, Serwis Medyczno-Projektowy, Szpital MATOPAT, CITONET-SZCZECIN, CITONET-BYDGOSZCZ, CITONET-ŁÓDŹ, CITONET-POMORSKI, CITONET-KRAKÓW, CITONET – ŚLĄSKI, CITONET-WARSZAWA.

d) Obszar podatku dochodowego od osób prawnych (CIT)

Zgodnie ze stosowanymi zasadami, dokonywana jest ocena formalna i merytoryczna dokumentów, ich przypisania do właściwej jednostki organizacyjnej czy projektu oraz wstępnego określenia skutków podatkowych z nimi związanych.

W roku, za który publikowana jest niniejsza informacja, tj. 2023, PGK wpłacała zaliczki kwartalne na podatek dochodowy od osób prawnych w terminie do 20 dnia każdego miesiąca następującego po kwartale, za który jest wpłacana zaliczka, a zaliczkę za ostatni kwartał roku podatkowego, w terminie do 20 dnia pierwszego miesiąca następnego roku podatkowego.

Proces kalkulacji podatku dochodowego PGK to kontrola rozliczeń w CIT na poziomie spółek tworzących PGK i na poziomie jednostki reprezentującej PGK TZMO S.A. (spółki dominującej).

² Ustawa o podatku od towarów i usług z dnia 11 marca 2004 r. (t.j. z dnia 13 marca 2024 r. Dz.U. z 2024 r. poz. 361 ze zm.)

Zdecydowana większość pozycji w kalkulacji (przychodów i kosztów różniących podstawę opodatkowania od wyniku bilansowego), pochodzi z ksiąg rachunkowych. Ewidencja księgowa pozwala na wyodrębnienie przychodów i kosztów trwale lub przejściowo niestanowiących przychodów i kosztów podatkowych. Na etapie ustalania zaliczki na podatek dochodowy od osób prawnych są one dodatkowo sprawdzane. Nadzór nad prawidłowym ustalaniem zaliczek na podatek dochodowy od osób prawnych sprawuje Główny Księgowy Grupy TZMO ds. podatków. W 2023 roku kalkulację podatku dochodowego wszystkich Spółek tworzących PGK TZMO, prowadzono przy użyciu “korporacyjnego” szablonu kalkulacji podatku dochodowego od osób prawnych.

Ponadto funkcjonują także inne procesy zapewniające prawidłowe wywiązywanie się z obowiązków w obszarze podatku dochodowego od osób prawnych. Występują m. in. wytyczne w zakresie gospodarowania majątkiem, które określają w szczególności podział zadań i odpowiedzialności w powyższym obszarze, tok postępowania w przypadku: zakupu środka trwałego i jego modernizacji, likwidacji lub wyrządzenia szkody na środkach trwałych, dokonywania przesunięć i inwentaryzacji.

Takie zasady stosowane są przez wszystkie spółki należące do PGK prowadzące działalność gospodarczą.

e) Obszar podatku u źródła

Procesy w zakresie transakcji zawieranych z kontrahentami zagranicznymi objętych podatkiem u źródła opierały się na wypracowanej w ramach PGK ścieżce dokonywania transakcji zakupowych. Weryfikacja WHT dla dostawców przeprowadzana jest na etapie:

- 1) podejmowania współpracy z nowym dostawcą (jeżeli nabywane usługi podlegają WHT, osoba merytoryczna zobowiązana jest do uzyskania od dostawcy certyfikatu rezydencji podatkowej),
- 2) przygotowywania płatności za usługę - sprawdzane są wówczas dokumenty związane z wyświadczoną usługą pod kątem ewentualnej konieczności potrącenia podatku u źródła.

Takie zasady stosowane są przez wszystkie spółki należące do PGK.

f) Obszar podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT)³

Wywiązywaniu się z obowiązków w zakresie prawidłowego rozliczenia podatku dochodowego od osób fizycznych służą w szczególności procesy dotyczące sposobów i zasad naliczania wynagrodzeń pracownikom spółek tworzących PGK, które regulują naliczanie i wypłaty wynagrodzeń zarówno dla

³ Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. z dnia 21 lutego 2024 r., Dz.U. z 2024 r. poz. 226 ze zm.)

pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, jak i na podstawie umów cywilnoprawnych, tj. umów zleceń i umów o dzieło. Nadzór nad rozliczeniami z tytułu PIT i ZUS pełni Kierownik Działu Wynagrodzeń i Zasiłków w spółce dominującej TZMO S.A.

Takie zasady stosowane są w następujących spółkach PGK: TZMO S.A., A100, Serwis Medyczno-Projektowy, Szpital MATOPAT, CITONET-SZCZECIN, CITONET-BYDGOSZCZ, CITONET-ŁÓDŹ, CITONET-POMORSKI, CITONET-KRAKÓW, CITONET-ŚLĄSKI, CITONET-WARSZAWA, TZMO-MATOPAT.

Spółka CISIEC prowadzi we własnym zakresie proces związany z rozliczeniami PIT i ZUS.

g) Obszar podatku od nieruchomości

Podatek od nieruchomości przypisany jest w TZMO S.A. do wyspecjalizowanej komórki zajmującej się środkami trwałymi. Nadzór nad tym podatkiem w TZMO S.A. sprawuje Główny Księgowy Grupy TZMO ds. podatków. W pozostałych spółkach tworzących PGK, podatek od nieruchomości ustalany jest przez osoby merytoryczne (np. z działu Inwestycji), przy udziale służb finansowo-księgowych.

h) Zasady obiegu dokumentów (w szczególności faktur)

Reguły stosowane w PGK i spółkach ją tworzących mają na celu prawidłowy obieg faktur. Wszystkie faktury od dostawców przesyłane są elektronicznie do kontroli rachunkowej, merytorycznej oraz do zatwierdzenia przez Kierownictwo wyższego szczebla. Obieg faktur odbywa się elektronicznie przy użyciu odpowiedniej platformy. Przyjęte do stosowania aplikacje do Obiegu faktur usprawniają procesy zarządzania dokumentacją.

Takie zasady stosowane są przez wszystkie spółki należące do PGK prowadzące działalność gospodarczą.

i) Archiwizacja dokumentacji

Jako że spółki tworzące PGK obsługiwane są w TZMO S.A., większość dokumentacji finansowej przechowywana jest w Archiwum spółki dominującej. W tym zakresie stosowana jest Procedura w sprawie organizacji i zasad działania archiwum zakładowego. Określa ona m.in.

- narzędzia informatyczne stosowane do obsługi archiwum zakładowego,
- opis pomieszczeń archiwum zakładowego,
- zasady przechowywania i zabezpieczania gromadzonej dokumentacji,
- zasady przeprowadzania skontrum dokumentacji,

- zasady udostępniania dokumentacji przechowywanej w archiwum
- zasady wycofania dokumentacji z archiwum zakładowego brakowania,
- sprawozdawczość archiwum zakładowego.

Takie zasady stosowane są przez wszystkie spółki należące do PGK.

j) Inne procedury i zasady stosowane w PGK TZMO

Obowiązuje Regulamin zgłoszeń wewnętrznych określający m.in. formularz zgłoszeniowy, kanały zgłoszeń, Komisję ds. rozpatrywania naruszeń i jej postępowanie, ochronę sygnalisty i zakaz działań odwetowych. Reguły stosowane są w większości spółek z PGK TZMO.

Ponadto, funkcjonują zasady dotyczące polityki cen transferowych oraz weryfikacji podmiotów powiązanych kapitałowo i osobowo. Wskazane zasady dotyczą podatnika, tj. PGK TZMO.

W spółkach PGK obowiązują także instrukcje odnoszące się do wykonywania wybranych, newralgicznych z punktu widzenia sprawozdawczości podatkowej czynności, np. instrukcja tworzenia deklaracji VAT-UE, instrukcja inwentaryzacyjna czy instrukcja zakładania i weryfikacji rachunków bankowych z Białą Listą.

a) Instrukcja tworzenia deklaracji VAT-UE

Instrukcja dotyczy narzędzia informatycznego służącego do generowania z systemu Oracle deklaracji VAT-UE i wyeliminowaniu w ten sposób błędów ludzkich przy wypełnianiu deklaracji VAT-UE ręcznie.

Taka procedura stosowana jest zwłaszcza w spółce dominującej TZMO S.A., gdyż pozostałe spółki z PGK realizują transakcje z podmiotami zagranicznymi w sposób incydentalny.

b) Instrukcja inwentaryzacyjna uzupełniająca zasady inwentaryzacji określone w ustawie o rachunkowości i służąca m.in:

- dokonaniu oceny kompetencji, uczciwości, stopnia przygotowania osób odpowiedzialnych materialnie, oraz
- dokonaniu oceny stanu zabezpieczenia rzeczowych składników aktywów przed niekorzystnymi wypadkami m.in. zdarzeniami losowymi (pożar, powódź, kradzież), a także negatywnym działaniem czynników atmosferycznych.

Taka procedura stosowana jest w spółce dominującej TZMO S.A.

c) Kontrola rachunków bankowych, w tym z Białą Listą

Zakładanie rachunków bankowych dla dostawców odbywa się według następujących zasad:

- w przypadku, gdy z dostawcą jest zawierana umowa, rachunki bankowe podane w umowie weryfikowane są z Białą Listą,
- rachunki bankowe podatników, którzy nie są czynnymi podatnikami VAT oraz dostawców zagranicznych podlegają sprawdzeniu poprzez korespondencję mailową z dostawcą, stronę internetową, itd.,

jeżeli wartość zobowiązania wobec jednego dostawcy przekracza ustaloną przez Spółkę kwotę, wymagane jest potwierdzenie numeru rachunku bankowego przez osoby upoważnione (zgodnie z reprezentacją).

Opisane zasady postępowania zostały przekazane do wszystkich spółek należących do PGK TZMO.

d) Instrukcja dokonywania Płatności

Przy każdej płatności do dostawców dokonywana jest weryfikacja rachunków bankowych z Białą Listą.

Zasady stosowane we wszystkich spółkach z PGK.

PGK informuje, że po nałożeniu przepisami obowiązku w zakresie publikacji informacji o realizowanej strategii wdrożyła działania mające na celu sformalizowanie zasad obowiązujących w PGK i spółkach ją tworzących w zakresie strategii podatkowej i planowania podatkowego, natomiast istniejące procesy i procedury są integrowane, rozszerzane lub wydzielane z istniejących procedur w celu nadania im formy odpowiadającej procedurom w zakresie poszczególnych podatków.

Częstotliwość przeglądu procedur dostosowana jest do zmieniających się przepisów podatkowo-prawnych.

Przed wprowadzeniem procedury/instrukcji spisane odbywa się szkolenie dla wszystkich osób z organizacji zaangażowanych w ten proces. Instrukcja jest zamieszczona w ogólnodostępnej lokalizacji dyskowej.

1.2. Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

PGK i spółki ją tworzące w roku podatkowym 2023 nie były oraz na dzień publikacji niniejszej informacji nie są stroną umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s Ordynacji Podatkowej⁴.

Zasady komunikowania się z organami podatkowymi nie zostały spisane, jednak preferowanym kanałem komunikacji dla wszystkich Spółek z PGK TZMO jest platforma e-Urząd Skarbowy, e-Puap, czy też droga e-mailowa. Kontakty “z własnej inicjatywy” podejmowane są w razie potrzeby przez osoby sprawujące nadzór nad danym podatkiem, tak na przykład w sprawie podatku dochodowego od osób prawnych PGK TZMO z organem podatkowym kontaktuje się Główny Księgowy Grupy ds. Podatków, który odpowiedzialny jest za politykę rachunkowo-podatkową wszystkich spółek należących do PGK.

Poszczególne spółki z PGK odpowiadają na wezwania organów podatkowych w wyznaczonym terminie. Przygotowaniem odpowiedzi zajmuje się osoba wskazana do nadzoru nad danym podatkiem. Natomiast pisma kierowane do organów podatkowych podpisują Członkowie Zarządu upoważnieni do reprezentowania poszczególnych spółek tworzących PGK.

W TZMO S.A. pełnomocnictwo ogólne posiada Główna Księgową ds. Podatków, a pełnomocnictwa szczegółowe Główna Księgową TZMO S.A. (w sprawach związanych z podatkiem VAT) i Kierownik Działu Wynagrodzeń i Zasiłków (w zakresie PIT i ZUS). W bardziej wymagających kwestiach, TZMO S.A. korzysta z usług wyspecjalizowanych doradców.

2. Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium RP, w tym raportowanie schematów podatkowych (MDR)

Spółki należące do PGK TZMO w roku podatkowym 2023 były podatnikami lub płatnikami następujących podatków:

- a) podatek od towarów i usług (VAT),
- b) podatek dochodowy od osób prawnych (CIT), w tym podatku u źródła (WHT),
- c) podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT),
- d) podatek od czynności cywilnoprawnych (PCC),
- e) podatki i opłaty lokalne.

⁴ Ordynacja Podatkowa z dnia 29 sierpnia 1997 r. (t.j. z dnia 6 listopada 2023 r., Dz.U. z 2023 r. poz. 2383 ze zm.)

W roku podatkowym 2023 PGK była podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych, natomiast spółki tworzące PGK były podatnikami podatku od towarów i usług oraz tzw. podatków lokalnych. Ponadto, spółki tworzące PGK pełniły rolę płatnika w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz podatku dochodowym od osób prawnych.

W roku podatkowym 2023 zostało złożone w terminie zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu CIT-8AB.

Ponadto, PGK w roku podatkowym 2023 korzystała z odliczenia od podstawy opodatkowania:

- a) darowizn, o których mowa w art. 18 pkt 1 ustawy CIT;
- b) kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową (tzw. ulga B+R);
- c) kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność sportową, kulturalną i wspierającą szkolnictwo wyższe i naukę;
- d) kosztów uzyskania przychodów związanych z tzw. hipotetycznymi odsetkami w myśl art. 15cb Ustawy CIT.

PGK w roku podatkowym, którego dotyczy Informacja:

- a) nie korzystała ze zwolnienia z podatku dochodowego na podstawie zezwolenia na prowadzenie działalności w specjalnej strefie ekonomicznej lub decyzji o wsparciu,
- b) nie korzystała z preferencyjnego opodatkowania dochodu z kwalifikowanych praw własności intelektualnej (5%; tzw. IP Box).

W roku podatkowym 2023 w PGK dokonywane były płatności na rzecz zagranicznych kontrahentów (zwłaszcza w spółce dominującej TZMO S.A.), głównie za towary. W 2023 r. były także wypłacane należności za usługi zagraniczne, licencje na programy komputerowe.

Tym samym w roku podatkowym, za który publikowana jest informacja o strategii podatkowej podatek u źródła (WHT) był pobierany głównie od należności licencyjnych wypłacanych przez spółkę TZMO i A100.

W 2023 r. dokonywane były płatności z tytułu należności pasywnych z tytułu dywidendy za rok 2022, na rzecz spółki TZMO S.A. oraz A100 o łącznej wartości 2 mln zł.

Spółki należące do PGK nie stosują metod agresywnej optymalizacji podatkowej w żadnym obszarze opodatkowania. Nadrzędnymi zasadami realizacji obowiązków podatkowych stosowanymi przez

spółki PGK jest zgodność z przepisami prawa oraz minimalizacja ryzyka sporu z organami podatkowymi.

Ponadto, w celu jak najrzetelniejszego wyszkolenia kadry, w trakcie 2023 roku organizowane były szkolenia z zakresu podatków. Szkolenia dotyczyły głównie zmian przepisów podatkowych w danym roku. Dodatkowo, na bieżąco monitorowany jest proces legislacyjny, praktyka orzecznicza sądów i organów podatkowych oraz komunikaty Ministerstwa Finansów. Wiadomości pozyskane w ramach monitoringu, udostępniane są pracownikom księgowości.

Podmioty PGK wywiązują się z obowiązków dotyczących cen transferowych wymaganych ustawą. Nadrzędnymi zasadami realizacji obowiązków podatkowych stosowanymi przez PGK i spółek ją tworzących jest zgodność z przepisami prawa oraz minimalizacja ryzyka sporu z organami podatkowymi.

PGK i spółki ją tworzące w roku 2023 przekazały Szefowi KAS informacje o schematach podatkowych (MDR-1). Przekazane zostały Szefowi KAS także trzy informacje o zastosowaniu schematów podatkowych (MDR-3) dotyczące spółki dominującej TZMO S.A. w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (CIT).

3. Transakcje z podmiotami powiązanymi i działania restrukturyzacyjne

3.1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy 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

Transakcje realizowane przez spółki z PGK TZMO (z wyłączeniem spółek nie działających) z podmiotami powiązanymi z PGK TZMO oraz spoza PGK TZMO, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów Spółek, odnoszą się do transakcji:

- 1) sprzedaży/zakupu surowców i materiałów,
- 2) sprzedaży/zakupu wyrobów gotowych,
- 3) sprzedaży/zakupu towarów,
- 4) sprzedaży/zakupu aktywów trwałych,
- 5) dzierżawy/najmu powierzchni oraz sprzętu,
- 6) sprzedaży/zakupu usług sterylizacji i prania,

- 7) sprzedaży/zakupu usług pakietowania,
- 8) sprzedaży/zakupu pośrednictwa sprzedaży,
- 9) sprzedaży/zakupu usług obsługi sprzedaży,
- 10) sprzedaży/zakupu usług kompletacji magazynowej,
- 11) sprzedaży/zakupu sprzętu informatycznego,
- 12) sprzedaży/zakupu usług wspierających działalność podstawową tj. usługi księgowe, usługi kadrowo-płacowe, usługi informatyczne itd.,
- 13) transakcji kapitałowych,
- 14) transakcji udzielania pożyczek.

Dokładna wartość wszystkich ww. transakcji zawartych przez spółki należące do PGK TZMO stanowi tajemnicę handlową oraz tajemnicę przedsiębiorstwa, w związku z czym nie podlega publikacji w ramach informacji o realizowanej strategii podatkowej.

Dla wskazanych transakcji przygotowano w oparciu o przepisy art. 11q, z uwzględnieniem art. 11c i art. 11n Ustawy CIT, lokalną dokumentację cen transferowych, w której stwierdzono, że strony transakcji kierują się przesłankami tożsamymi, jak przy zawieraniu transakcji z podmiotami niezależnymi, stosując warunki, które nie odbiegają od rynkowych, możliwych do uzyskania w danej sytuacji i czasie, a w konsekwencji dokumentowana transakcja realizowana jest zgodnie z zasadą ceny rynkowej.

3.2. 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 CIT

W roku podatkowym 2023 w PGK i spółkach ją tworzących nie były podejmowane działania restrukturyzacyjne oraz nie jest planowane podejmowanie działań restrukturyzacyjnych w przyszłości.

4. Podatkowe mechanizmy zabezpieczające

4.1. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej

W roku podatkowym 2023 PGK i spółki ją tworzące nie składały wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej. Nie wydano żadnej interpretacji ogólnej w związku z jakimikolwiek działaniami PGK i spółek ją tworzących. PGK i spółki

ją tworzące nie składały również wniosków, w odpowiedzi na które minister właściwy do spraw finansów publicznych odmówił wydania interpretacji ogólnej lub pozostawił wnioski bez rozpatrzenia.

4.2. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej

W roku podatkowym 2023 PGK i spółki ją tworzące nie składały wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14b § 1 Ordynacji podatkowej. Na rzecz PGK i spółek ją tworzących nie wydano żadnej interpretacji indywidualnej. PGK i spółki ją tworzące nie składały również wniosków, w odpowiedzi na które organy podatkowe odmówiły wydania interpretacji indywidualnej lub pozostawiły je bez rozpatrzenia.

4.3. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy VAT

W roku podatkowym 2023 spółka TZMO S.A. stanowiąca spółkę dominującą w PGK TZMO złożyła wniosek o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy VAT oraz otrzymała wiążącą informację stawkową w tym zakresie.

4.4. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy PA⁵

W roku podatkowym 2023 spółki tworzące PGK nie składały wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy PA. Na rzecz spółek tworzących PGK nie wydano żadnej wiążącej informacji akcyzowej. Spółki tworzące PGK nie składały również wniosków, w odpowiedzi na które organy podatkowe odmówiły wydania wiążącej informacji akcyzowej lub organy podatkowe pozostawiły je bez rozpatrzenia.

5. „Raje Podatkowe”

PGK i spółki ją tworzące nie dokonywały w roku podatkowym 2023 jakichkolwiek rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 Ustawy CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 Ustawy PIT[6] oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym

⁵ Ustawa o podatku akcyzowym z dnia 6 grudnia 2008 r. (t.j. z dnia 7 sierpnia 2023 r. Dz.U. z 2023 r. poz. 1542 ze zm.)

na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej. PGK i spółki ją tworzące nie są podatnikami i nie posiadają oddziałów w żadnym z państw stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

Toruń, dnia 20 grudnia 2024 roku

poświadczenie złożenia podpisów i pieczęci elektronicznych

Certyfikat dla dokumentu o Autenti ID: 6003b5aa-86f2-4a81-924d-d57e4cc668ba
utworzonego: 2024-12-20 11:10 (GMT+01:00)

