

Informacja o realizowanej strategii podatkowej Toruńskich Zakładów Materiałów Opatrunkowych S.A za rok podatkowy 2021

Wstęp

Niniejszy dokument stanowi Informację o realizowanej strategii podatkowej (dalej: „**Informacja**”) Toruńskich Zakładów Materiałów Opatrunkowych S.A. z siedzibą w Toruniu (KRS: 0000011286, NIP: 8790166790) (dalej: „**Spółka**”, „**TZMO**”), do której sporządzenia i podania do publicznej wiadomości jest ona obowiązana na podstawie art. 27c Ustawy CIT¹, ze względu na spełnienie warunków, o których mowa w art. 27b ust. 2 pkt 2 Ustawy CIT. Informacja została opracowana i opublikowana zgodnie z treścią powyższego przepisu oraz z uwzględnieniem wydanych przez Krajową Administrację Skarbową *Wytycznych w zakresie Ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego (wersja 2.0 Czerwiec 2020 r.)* w części, w jakiej treść tych wytycznych pozwala zidentyfikować i opisać istniejące w Spółce mechanizmy zapewniające prawidłową realizację funkcji podatkowej. Informacja o realizowanej strategii podatkowej w szczególności zawiera informacje o: procesach oraz procedurach dotyczących wykonywania przez TZMO obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, dobrowolnych formach współpracy TZMO 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 oraz odnośnie dokonywania 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 Spółki, trwającego od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r. (dalej jako „rok podatkowy 2021”) i została sporządzona na podstawie prowadzonej przez Spółkę strategii podatkowej.

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

1.1. Informacja o stosowanych przez Toruńskie Zakłady Materiałów Opatrunkowych S.A. procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

W roku podatkowym 2021 TZMO realizowało procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z prawa podatkowego i zapewniające prawidłowe ich wykonanie. Stosowane w Spółce procedury podlegają przeglądom, które mają zapewnić ich aktualność. W razie ujawnienia potrzeby zmian w stosowanych procedurach opracowywane są ich nowe wersje. Źródłem wiedzy w zakresie obowiązujących w Spółce procedur nowowprowadzanych są szkolenia dla pracowników zaangażowanych w dany proces. Ponadto procedury / regulaminy / instrukcje zamieszczane są w ogólnodostępnej dla pracowników Spółki lokalizacji sieciowej.

¹ Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 2587)

W okresie, którego dotyczy Informacja, w Spółce funkcjonowały następujące procedury (procesy):

a) Procedura MDR

Procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych w rozumieniu art. 86l Ordynacji podatkowej². Procedura wprowadzona celem identyfikacji ryzyka pojawienia się schematu podatkowego oraz zagwarantowania wypełnienia obowiązków w zakresie raportowania. Do realizacji zadań przewidzianych w procedurze, powołany został w Spółce zespół do spraw analizy schematów podatkowych, który w ramach swoich obowiązków m.in. cyklicznie zbiera się w celu monitoringu wpływu informacji o potencjalnym schemacie podatkowym.

b) Obszar JPK

W Spółce obowiązuje procedura JPK_VAT z deklaracją. Opisuje ona zakres i źródło zbierania danych do JPK_VAT, w tym dotyczących rodzaju dostawy i świadczenia usług (GTU01-GTU13) oraz struktury ewidencji (kody od SW do MPP). Procedura zawiera także instrukcję generowania pliku xml, wgrywania faktur wystawionych do paragonów, korygowania danych w JPK.

c) Obszar podatku VAT

Spółka stosuje wiele procedur dotyczących konkretnych zagadnień związanych z podatkiem od towarów usług, m. in. odnoszących się do sposobu dokumentowania poszczególnych czynności oraz archiwizowania dokumentów w formie mającej zapewnić ich niezmienność, rzetelność i łatwy dostęp co najmniej przez okres przedawnienia zobowiązań podatkowych.

Wywiązywaniu się z obowiązków w zakresie dochowania należytej staranności w podatku od towarów i usług służy także weryfikacja dostawców i odbiorców prowadzona od etapu zakładania poprzez modyfikacje kartoteki dostawcy, odbiorcy.

W Spółce wykorzystywane są ponadto specjalne narzędzia informatyczne służące min. ograniczaniu ryzyka wystąpienia błędów, np. elektroniczny obieg faktur, który, poza walorem biznesowym, pozwala także na wieloetapową weryfikację poprawności odliczania podatku VAT naliczonego wykazanego w fakturach zakupu.

d) Obszar podatku u źródła (WHT)

Procesy związane z rozliczaniem podatku u źródła odbywają się dwuetapowo, zapewniając odpowiednią weryfikację obowiązków płatnika w powyższym obszarze. Zarówno przy podejmowaniu współpracy z nowym dostawcą (etap zakładania kartoteki dostawcy), jak i na etapie przygotowywania płatności za konkretną usługę, aspekt podatku u źródła jest uwzględniany.

e) Obszar podatku PIT

Wywiązywaniu się z obowiązków w zakresie prawidłowego rozliczenia podatku dochodowego od osób fizycznych służą w szczególności procesy dotyczące sposobów i zasad naliczania wynagrodzeń pracownikom Spółki, które regulują naliczanie i wypłaty wynagrodzeń zarówno dla pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, jak i na podstawie umów cywilnoprawnych. W ramach stosowanych procesów szczegółowo ustalono zakres odpowiedzialności w odniesieniu do poszczególnych etapów naliczania i wypłat wynagrodzeń oraz zasady weryfikacji poprawności rozliczeń.

Opisane wyżej procesy wynikają w szczególności z dokumentów wewnętrznych i zewnętrznych (w tym m.in. regulaminów i innych dokumentów z zakresu prawa pracy), odnoszących się do zasad wynagradzania.

f) Obszar podatku CIT

Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie prawidłowego rozliczenia podatku dochodowego od osób prawnych zapewnia w szczególności proces kalkulacji podatku dochodowego wypracowany w Spółce. W trakcie tego procesu następuje wyodrębnienie przychodów i kosztów trwale i przejściowo niestanowiących przychodów i kosztów podatkowych. Aby umożliwić skuteczną weryfikację danych zawartych w kalkulacji podatku dochodowego, w 2021 roku TZMO wdrożyło szablon kalkulacji podatku dochodowego od osób prawnych. Dane pochodzące z kalkulacji są zestawiane pod różnym kątem i weryfikowane.

² Ustawa z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja Podatkowa (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 2651)

W Spółce funkcjonują także inne procesy zapewniające prawidłowe wywiązywanie się z obowiązków w obszarze podatku dochodowego od osób prawnych. Spółka posiada 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.

g) Obszar podatku od nieruchomości

Odpowiedzialność za podatek od nieruchomości przypisana jest do wyspecjalizowanej komórki zajmującej się majątkiem trwałym Spółki. Okresowo TZMO poddaje obszar podatku od nieruchomości audytowi wewnętrznemu i/lub zewnętrznemu.

h) Obszar obiegu faktur i archiwizacji dokumentów

Reguły stosowane w Spółce na podstawie pisemnej procedury mają na celu prawidłowy obieg faktur w Spółce poprzez ich kontrolę rachunkową, merytoryczną oraz zatwierdzanie przez kierownictwo wyższego szczebla.

Reguły odnoszące się do archiwizowania dokumentów gwarantują ich niezmienność, rzetelność i łatwy dostęp co najmniej przez okres przedawnienia zobowiązań podatkowych.

i) Pozostałe

W Spółce został wprowadzony regulamin zgłoszeń wewnętrznych w zakresie obejmującym m. in. kwestie podatkowe, określający m. in. osoby korzystające z ochrony, kanały zgłoszeń, skład i obowiązki komisji ds. rozpatrywania naruszeń i jej postępowanie, formularz zgłoszeniowy oraz postanowienia o zakazie działań odwetowych.

W Spółce funkcjonują zasady dotyczące polityki cen transferowych oraz weryfikacji podmiotów powiązanych osobowo ze spółkami z Grupy TZMO.

W Spółce obowiązują także inne instrukcje odnoszące się do wykonywania wybranych, newralgicznych z punktu widzenia sprawozdawczości podatkowej czynności, np. instrukcja inwentaryzacyjna czy instrukcja zakładania i weryfikacji rachunków bankowych z Białą Listą.

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

Spółka w roku podatkowym 2021 oraz na dzień publikacji niniejszej informacji nie była stroną umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s Ordynacji Podatkowej.

Spółka na bieżąco kontaktuje się z właściwymi organami podatkowymi, zapewniając wysoką jakość i rzetelność tej komunikacji w szczególności poprzez zaangażowanie wykwalifikowanego, znającego tematykę podatkową personelu, składającego się z osób znających specyfikę Spółki jako podatnika i przez to stanowiących kompetentnych partnerów dla organów podatkowych. Stosowana przez Spółkę forma współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (KAS) ma jednolity charakter. Bieżący kontakt z organami odbywa się głównie przez ePUAP lub drogą mailową. Informacje udzielane na prośbę organów podatkowych są przekazywane z zachowaniem terminów ustawowych lub wskazanych przez przedstawicieli KAS.

2. Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium RP, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą

W roku podatkowym 2021 Spółka była podatnikiem następujących podatków:

- a) podatek dochodowy od osób prawnych,
- b) podatek od towarów i usług,

- c) podatek od nieruchomości,
- d) podatek od czynności cywilnoprawnych.

Spółka pełniła też rolę płatnika w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz podatku dochodowego od osób prawnych (w tym w zakresie podatku u źródła).

Na Spółce spoczywały obowiązki związane ze sporządzeniem dokumentacji cen transferowych oraz przekazaniem organom podatkowym informacji o cenach transferowych za rok podatkowy 2021. Wszelkie obowiązki wynikające z przepisów dotyczących cen transferowych Spółka wypełnia z zachowaniem terminów ustawowych.

W roku podatkowym 2021:

- Przychody TZMO wyniosły 2.844.364.298 zł, w tym 37.715.838 zł z zysków kapitałowych.
- Koszty uzyskania przychodu wyniosły 2.645.524.149 zł, w tym 31.168.358 zł z zysków kapitałowych.
- Dochód TZMO wyniósł 198.840.149 zł, w tym dochód z zysków kapitałowych 6.547.480 zł.
- Podatek należny za 2021 rok po odliczeniach wyniósł 27.908.250 zł.

Powyższe dane podano w zaokrągleniu do pełnych złotych.

Spółka korzysta z odliczenia od podstawy opodatkowania kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową (tzw. ulga B+R).

W celu zapewnienia prawidłowości rozliczeń, Spółka przeprowadziła audyt w zakresie podatku od nieruchomości z udziałem zewnętrznych doradców podatkowych. W wyniku przeprowadzonego audytu stwierdzone zostały niewielkie różnice, które przełożyły się na korekty deklaracji na podatek od nieruchomości.

Spółka nie stosuje metod agresywnej optymalizacji podatkowej w żadnym obszarze opodatkowania. Nadrzędnymi zasadami realizacji obowiązków podatkowych stosowanymi przez Spółkę jest zgodność z przepisami prawa oraz minimalizacja ryzyka sporu z organami podatkowymi.

Spółka w roku podatkowym, którego dotyczy Informacja, nie korzystała:

- 1) ze zwolnienia z podatku dochodowego na podstawie zezwolenia na prowadzenie działalności w specjalnej strefie ekonomicznej lub decyzji o wsparciu,
- 2) z opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek kapitałowych („estoński” CIT),
- 3) z preferencyjnego opodatkowania dochodu z kwalifikowanych praw własności intelektualnej (5%; tzw. IP Box).

TZMO w 2021 roku przekazała Szefowi KAS dwie informacje o schematach podatkowych (MDR-1) w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych.

3. Transakcje z podmiotami powiązаныmi i działania restrukturyzacyjne

3.1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi 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

Spółka TZMO pełni w Grupie TZMO funkcję centralnego przedsiębiorcy oraz centrum zaopatrzeniowego. Transakcje realizowane przez Spółkę TZMO z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów Spółki TZMO, odnoszą się do:

- 1) sprzedaży surowców i materiałów dla spółek produkcyjnych,
- 2) nabywania wyrobów gotowych od spółek produkcyjnych,
- 3) sprzedaży towarów na rzecz spółek dystrybucyjnych.

W zakresie transakcji dotyczących sprzedaży materiałów i surowców, Spółka TZMO jako podmiot centralny Grupy TZMO, pełni funkcję centrum zaopatrzeniowego strategicznych surowców i materiałów niezbędnych do produkcji wyrobów gotowych.

W zakresie transakcji dotyczących zakupu wyrobów gotowych oraz ich dalszej odsprzedaży, Spółka TZMO realizuje funkcje centralnego przedsiębiorcy nabywając wyroby gotowe od spółek produkcyjnych, a następnie odsprzedając je na rzecz spółek dystrybucyjnych.

Celem realizowanych przez Spółkę TZMO transakcji z podmiotami powiązаныmi jest dostarczenie kontrahentowi w optymalnym czasie oferowanych przez Grupę TZMO towarów w dobrej cenie przy zachowaniu wymaganych parametrów.

Dokładna wartość wszystkich ww. transakcji 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 2021 roku TZMO podjęło działania zmierzające do wydzielenia z majątku Spółki zorganizowanej części przedsiębiorstwa w postaci Szpitala i Przychodni Specjalistycznej Matopat. Procedowane wydzielenie było podyktowane względami ekonomicznymi, w szczególności w obszarze zarządzania ryzykiem.

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 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej. Nie wydano żadnej interpretacji ogólnej, której wydanie zostało dokonane w związku z jakimikolwiek działaniami Spółki. Spółka nie składała również wniosków, w odpowiedzi na które minister właściwy do spraw finansów publicznych odmówił wydania interpretacji ogólnej lub pozostawił wniosek 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 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14b § 1 Ordynacji podatkowej. Na rzecz Spółki nie wydano żadnej interpretacji indywidualnej. Spółka nie składała 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 o podatku od towarów i usług³

W roku podatkowym 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług. Na rzecz Spółki nie wydano żadnej wiążącej informacji stawkowej. Spółka nie składała również wniosków, w odpowiedzi na które organy podatkowe odmówiły wydania wiążącej informacji stawkowej lub pozostawiły je bez rozpatrzenia.

4.4. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym⁴

W roku podatkowym 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym. Na rzecz Spółki nie wydano żadnej wiążącej informacji akcyzowej. Spółka nie składała również wniosków, w odpowiedzi na które organy podatkowe odmówiły wydania wiążącej informacji akcyzowej lub pozostawiły je bez rozpatrzenia.

5. „Raje Podatkowe”

Spółka dokonywała w roku podatkowym 2021 rozliczeń podatkowych w ramach transakcji z podmiotem z siedzibą na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową wskazanym w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 Ustawy CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 Ustawy PIT⁵ oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej. Przedmiotem transakcji było nabycie towarów od podmiotu niepowiązanego z siedzibą w Hong Kongu. Dla transakcji została przygotowana dokumentacja cen transferowych.

Toruń, dnia 27 grudnia 2022 r.

³ Ustawa o podatku od towarów i usług z dnia 11 marca 2004 r. (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 931 ze zm.)

⁴ Ustawa o podatku akcyzowym z dnia 6 grudnia 2008 r. (tj. Dz.U. z 2022 r. poz. 143 ze zm.)

⁵ Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowy od osób fizycznych (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 2647)

poświadczenie złożenia podpisów i pieczęci elektronicznych

Certyfikat dla dokumentu o Autenti ID: 6a7edd93-5a48-401b-b9e2-8b914a106dc5
utworzonego: 2022-12-27 13:04 (GMT+01:00)

