

# Informacja o realizowanej strategii podatkowej Toruńskich Zakładów Materiałów Opatrunkowych S.A za rok podatkowy 2020

## 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 CIT<sup>1</sup>, 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 Wewnętrzznego Nadzoru Podatkowego (wersja 2.0 Czerwiec 2020r)* 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 (dalej: MDR), transakcjach z podmiotami powiązаныmi, 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 2020 r. (dalej jako „rok podatkowy 2020”) 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 2020 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.

<sup>1</sup> Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. z dnia 27 lipca 2020 r., Dz.U. z 2020 r. poz. 1406 ze zm.)

## **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. 861 Ordynacji podatkowej<sup>2</sup>. 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.

### **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 strukturę ewidencji (kody od SW do MPP). Procedura zawiera także instrukcję m.in. generowanie pliku xml, wgrzywania faktur wystawionych do paragonów, korygowania danych w JPK.

### **c) Obszar podatku VAT**

Odpowiednie procedury wykorzystywane przez Spółkę oraz reguły stosowane w zakresie zagadnień dotyczących podatku VAT regulują zakres oraz sposób dokumentowania poszczególnych czynności oraz archiwizowania dokumentów w formie mającej zapewnić ich niezmienność, rzetelność i łatwy dostęp do danych, a także przechowywanie informacji źródłowych co najmniej przez okres przedawnienia zobowiązań podatkowych.

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

Ponadto Spółka stosuje specjalne narzędzia informatyczne służące ograniczaniu ryzyka wystąpienia błędów np. elektroniczny obieg faktur, który pozwala na wieloetapową weryfikację poprawności odliczania podatku VAT naliczonego wykazanego w fakturach zakupu.

### **d) Obszar podatku u źródła (WHT)**

Realizowane w Spółce procesy związane z rozliczaniem podatku u źródła zapewniają, że weryfikacja obowiązków płatnika w powyższym obszarze jest realizowana wieloetapowo, zarówno przy podejmowaniu współpracy z nowym dostawcą jak i na etapie przygotowywania płatności za konkretną usługę.

### **e) Obszar podatku PIT**

Wywiązywaniu się z obowiązków w zakresie prawidłowego rozliczenia podatku dochodowego od osób fizycznych służy 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 wieloetapowej weryfikacji poprawności rozliczeń.

---

<sup>2</sup> Ordynacja Podatkowa z dnia 29 sierpnia 1997 r. (tj. z dnia 21 lipca 2021 r., Dz.U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm.)

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 kontrola rozliczeń w CIT oraz wyodrębnienie przychodów i kosztów trwale lub przejściowo niestanowiących przychodów i kosztów podatkowych.

W Spółce funkcjonują także inne procesy zapewniające prawidłowe wywiązywanie się z obowiązków w obszarze podatku dochodowego od osób prawnych. Spółka posiada też wytyczne w zakresie gospodarowania majątkiem trwałym, 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**

Ten podatek jest przypisany do wyspecjalizowanej komórki zajmującej się środkami trwałymi. Wypracowane w Spółce procesy przewidują przeprowadzanie okresowych audytów.

#### **h) Obszar archiwizacji dokumentów**

Reguły stosowane w Spółce na podstawie pisemnej procedury mają na celu archiwizowanie dokumentów w formie gwarantującej ich niezmienność, rzetelność i łatwy dostęp do danych, a także przechowywanie informacji źródłowych co najmniej przez okres przedawnienia zobowiązań podatkowych.

#### **i) Pozostałe**

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 2020 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, w tym raportowanie schematów podatkowych (MDR)**

**W roku podatkowym 2020 Spółka była podatnikiem następujących podatków:**

- 1) podatek dochodowy od osób prawnych,
- 2) podatek od towarów i usług,
- 3) podatek od nieruchomości,
- 4) 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 2020. Wszelkie obowiązki wynikające z przepisów dotyczących cen transferowych Spółka wypełnia z zachowaniem terminów ustawowych.

W roku podatkowym 2020 suma przychodów TZMO wyniosła (w zaokrągleniu do pełnych złotych) 2.660.207.047 zł, w tym 17.300.035 zł z zysków kapitałowych. Koszty uzyskania przychodu wyniosły 2.397.325.675 zł, w tym 10.259.273 zł z zysków kapitałowych. Dochód TZMO wyniósł 262.881.372 zł, w tym dochód z zysków kapitałowych 7.040.762 zł. Podatek należny za 2020 rok wyniósł 42.634.804 zł.

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 2020 roku przekazała Szeffowi KAS trzy 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**

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) organizacji nabycia 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, TZMO jako podmiot centralny Grupy, pełniący funkcję centrum zaopatrzeniowego, odpowiada za organizację zakupu strategicznych surowców i materiałów niezbędnych do produkcji wyrobów gotowych.

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

Celem realizowanych przez 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 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 u.p.d.o.p.**

W celu poprawy sytuacji finansowej spółek zależnych poprzez poprawę ich zdolności do regulowania zobowiązań oraz w celu zwiększenia ich wiarygodności w relacjach z kontrahentami, a przez to poprawę ich możliwości operacyjnych, TZMO udzieliło wsparcia finansowego niektórym spółkom, w których posiada udziały. Wsparcie polegało na częściowym umorzeniu należności przysługujących TZMO względem tych podmiotów oraz wniesieniu wkładu pieniężnego. Podanie liczby podmiotów, którym udzielono takiego wsparcia, prowadziłoby do zidentyfikowania ich, a co za tym idzie – informacja ta nie podlega opublikowaniu w niniejszej informacji jako objęta tajemnicą przedsiębiorstwa, podobnie jak informacja o wartości umorzonych wierzytelności.

W 2020 roku podjęto pierwsze działania zmierzające do wydzielenia z majątku Spółki zorganizowanej części przedsiębiorstwa w postaci Szpitala i Przychodni Specjalistycznej Matopat. Planowane wydzielenie jest dyktowane 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 o.p.**

W roku podatkowym 2020 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej. Nie wydano żadnej interpretacji ogólnej, których 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 o.p.**

W 2020 roku wydano na rzecz TZMO:

- 1) interpretację indywidualną w zakresie skutków wniesienia aportu w podatku dochodowym od osób prawnych;
- 2) interpretację indywidualną w zakresie skutków w podatku od towarów i usług związanych z wniesieniem aportu.

#### **4.3. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług**

W 2020 roku została wydana na rzecz TZMO wiążąca informacja stawkowa w zakresie stawki podatku, którą należy stosować do jednego z produktów Spółki.

#### **4.4. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z 6.12.2008 r. o podatku akcyzowym**

W roku podatkowym 2020 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym<sup>3</sup>. 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 organy podatkowe pozostawiły je bez rozpatrzenia.

### **5. „Raje Podatkowe”**

Spółka nie dokonywała w roku podatkowym 2020 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<sup>4</sup> oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji Podatkowej.

Spółka nie dokonywała rozliczeń z podmiotami mającymi siedzibę w państwach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową o których mowa w wyżej powołanych przepisach.

Toruń, dnia 22-12-2021 r.  
/podpisano elektronicznie/

---

<sup>3</sup> Ustawa o podatku akcyzowym z dnia 6 grudnia 2008 r. (tj. z dnia 26 marca 2020 r., Dz.U. z 2020 r. poz. 722 ze zm.)

<sup>4</sup> Ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych z dnia 26 lipca 1991 r. (tj. z dnia 15 czerwca 2021 r., Dz.U. z 2021 r. poz. 1128 ze zm.)

## poświadczenie złożenia podpisów i pieczęci elektronicznych

Certyfikat dla dokumentu o Autenti ID: 7899af31-0088-42d6-a61e-d25c618dea10  
utworzonego: 2021-12-22 13:18 (GMT+01:00)