

# Informacja o realizowanej strategii podatkowej

TORMEL

SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ

---

**TORMEL SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ**

Adres siedziby: ul. Przemyska 5, 61-324 Poznań, NIP: 7792143605, REGON: 634149843

Sąd rejestrowy: Sąd Rejonowy Poznań – Nowe Miasto i Wilda, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego

## I. Wstęp

Niniejszy dokument, zawierający informację o strategii podatkowej realizowanej przez TORMEL Sp. z o.o. (dalej także: **TORMEL** lub **Spółka**) w roku podatkowym od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. (dalej także: **Rok Podatkowy**) został sporządzony i opublikowany w oparciu o przepisy art. 27c ust. 1 w związku z art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej: **ustawa o CIT**).

## II. Informacje o TORMEL

TORMEL od 2000 r. realizuje projekty w obszarze infrastruktury torowej i drogowej. Podstawowy profil działalności TORMEL:

- budowa i modernizacja torów i torowisk kolejowych oraz tramwajowych
- spawanie szyn kolejowych i tramwajowych
- wykonywanie utwardzenia nawierzchni ulic, placów i chodników

Siedziba Spółki zlokalizowana jest w Poznaniu.

Od 2017 roku Spółka działa w ramach poznańskiej grupy AQUANET. Dzięki temu dysponuje maszynami do przewiertów (maksymalna średnica do 60 cm) i wykonuje renowacje bezwykopowe kanalizacji sanitarnych. Pozwala to oszczędzić zieleń w obrębie inwestycji.

Dodatkowo, w ramach poszerzania kompetencji od 2019 roku Spółka dysponuje wykwalifikowaną kadrą do robót inżynierskich, zajmującą się głównie przepustami i małymi obiektami mostowymi.

Spółka realizuje największe w Polsce budowy tramwajowe, kolejowe i drogowe. Spółka należy do liderów w spawaniu szyn kolejowych i tramwajowych.

W 2023 roku średnie zatrudnienie wynosiło 156 pracowników. .

## III. Procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych – polityka podatkowa

*Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 1) lit. a) Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych*

### 1. Misja podatkowa TORMEL

TORMEL kładzie szczególny nacisk na **rzetelność**, **prawidłowość**, **transparentność** oraz **terminowość rozliczeń publiczno-prawnych**.

W ramach tak pojętej misji w obszarze podatków kluczowymi wartościami, którymi kieruje się Spółka jest prawidłowe wypełnianie obowiązków nakładanych przepisami prawa oraz terminowe regulowanie należności publicznoprawnych.

Wszystkie działania Spółki w dziedzinie podatków stanowią element szeroko pojmowanej **odpowiedzialności społecznej**. Rzetelne wywiązywanie się z obowiązków podatkowych wpisuje się w wizerunek Spółki jako godnego zaufania partnera biznesowego i pracodawcy oraz odpowiedzialnego podatnika.

W ramach przyjętej strategii podatkowej TORMEL nie stosuje narzędzi agresywnej optymalizacji podatkowej ani nie podejmuje innych działań zmierzających do unikania opodatkowania. Spółka nie angażuje się w agresywne optymalizacje podatkowe, których jedynym celem jest wygenerowanie korzyści podatkowej i nie mające żadnego innego celu gospodarczego. Spółka korzysta tylko z tych ulg i uproszczeń podatkowych, które oferuje i propaguje ustawodawca dla wszystkich podatników.

## 2. Ryzyka podatkowe

Ryzyka podatkowe, które identyfikuje Spółka to częstość zmian w przepisach podatkowych, ich zawość, różne stanowiska co do interpretacji ich stosowania, krótkie vacatio legis ustaw podatkowych.

Spółka podejmuje działania mające na celu ograniczenie powyższych ryzyk, m.in. na bieżąco monitoruje zmiany przepisów w ogólnodostępnych źródłach, zatrudnia pracowników z odpowiednimi kwalifikacjami, współpracuje z zewnętrznym biurem rachunkowym, współpracuje z doradcami podatkowymi, wysyła pracowników na szkolenia podatkowe, analizuje prasę, objaśnienia Ministerstwa Finansów, wydane interpretacje podatkowe (indywidualne i ogólne).

## 3. Wykonywane obowiązków podatkowych

W TORMEL za wykonywanie obowiązków podatkowych odpowiada Zarząd, Dyrektor Finansowy oraz Biuro rachunkowe.

Decyzje dotyczące rozliczeń podatkowych, które mogą powodować największe ryzyka podatkowe są podejmowane po konsultacjach wewnętrznych oraz po konsultacjach z zewnętrznymi doradcami podatkowymi.

## 4. Procedury podatkowe

Spółka wdrożyła szereg działań mających na celu prawidłowe wywiązywanie się z obowiązków podatkowych, w tym wewnętrzne procesy, w które zaangażowani są pracownicy Spółki z różnych działów. Procesy te są wykonywane w szczególności w celu:

- ✓ prawidłowego ujmowania zdarzeń gospodarczych w rozliczeniach podatkowych (np. stosowanie prawidłowych stawek podatkowych, prawidłowe rozpoznawanie momentu powstania obowiązku podatkowego),
- ✓ gromadzenia pełnej dokumentacji związanej z podatkowym ujęciem zdarzenia,
- ✓ odpowiedniej weryfikacji kontrahentów, m.in. w ramach tzw. należytej staranności podatkowej,
- ✓ ustalania rynkowego poziomu wynagrodzeń w transakcjach z podmiotami powiązanymi,

- ✓ prawidłowego wypełniania obowiązków formalnych, w szczególności terminowego składania deklaracji, zeznań, informacji podatkowych, zawiadomień oraz innych wymaganych dokumentów,
- ✓ terminowej zapłaty podatku ustalonego w prawidłowej kwocie.

W Spółce obowiązują ustne oraz pisemne procedury, w tym system zasad, które Spółka przestrzega w celu realizacji przez Spółkę jej obowiązków podatkowych.

Osoby odpowiadające za rozliczenia podatkowe Spółki na bieżąco monitorują obszary działalności Spółki i związane z nimi obowiązki podatkowe i podejmują decyzje w zakresie opracowania pisemnych procedur dotyczących poszczególnych obszarów rozliczeń.

Osoby zatrudnione w Spółce na stanowiskach związanych z rozliczeniami podatkowymi posiadają odpowiednie kwalifikacje do wykonywania swoich obowiązków. Mają także zapewniony dostęp do aktualnej wiedzy podatkowej w postaci dostępu do systemów i portali o tematyce podatkowej i prawnej, do prasy branżowej, a także regularnie uczestniczą w szkoleniach i warsztatach. Pracownicy zespołów podatkowych i finansowych na bieżąco śledzą zmiany w przepisach, w interpretacjach i objaśnieniach organów podatkowych.

## 5. Dobrowolne formy współpracy z organami KAS

*Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 1) lit. b) Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych*

Spółka nie przystąpiła do „Programu Współdziałania”, o którym mowa w art. 20s Ordynacji podatkowej i tym samym nie zawarła z Szefem KAS umowy o współdziałaniu w zakresie podatków pozostających we właściwości Krajowej Administracji Skarbowej.

TORMEL pozostaje w dobrych relacjach z pracownikami organów podatkowych. Spółka na bieżąco kontaktuje się z US w celu wyjaśnienia powstałych wątpliwości.

## IV. Informacje w zakresie realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

*Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 2) Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych*

### 1. Podatek dochodowy od osób prawnych

TORMEL jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych w związku z działalnością prowadzoną na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. Spółka dokłada najwyższych starań w celu wywiązywania się z obowiązków nałożonych przepisami prawa w zakresie składania wymaganych deklaracji oraz informacji podatkowych. Spółka dokonywała płatności z tytułu uproszczonych zaliczek na podatek dochodowy.

Spółka w przewidzianym w ustawie o CIT terminie złożyła roczne zeznanie podatkowe za Rok Podatkowy.

Spółka terminowo sporządziła dokumentację cen transferowych oraz terminowo złożyła informację TPR-C. W ramach informacji TPR-C Spółka złożyła oświadczenie potwierdzające, iż ceny transferowe

---

### TORMEL SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ

transakcji kontrolowanych objętych lokalną dokumentacją cen transferowych za Rok Podatkowy zostały ustalone na warunkach, które ustaliłyby pomiędzy sobą podmioty niepowiązane.

## 2. Podatek od towarów i usług

Spółka w Roku Podatkowym pozostawała zarejestrowana jako czynny podatnik podatku od towarów i usług. W okresie od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. Spółka składała deklaracje i ewidencje dla podatku od towarów i usług w formie pliku JPK\_VAT za okresy miesięczne.

## 3. Podatek dochodowy od osób fizycznych

Spółka w okresie od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. pełniła funkcję płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych z tytułu wypłaty wynagrodzeń na rzecz swoich pracowników oraz innych osób fizycznych. Spółka składała deklaracje podatkowe oraz dokonywała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami.

## 4. Podatki lokalne

Spółka w okresie od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. była podatnikiem podatku od nieruchomości oraz podatku od środków transportowych. Spółka terminowo wypełniała obowiązki sprawozdawcze w zakresie tych podatków.

## 5. Inne podatki

W okresie od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. Spółka nie podlegała w Polsce innym obowiązkom podatkowym. W szczególności Spółka nie była zobowiązana do uiszczania podatku od czynności cywilnoprawnych, podatku od środków transportowych, podatku akcyzowego, czy podatku od gier.

## V. Informacje o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych

*Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 2) Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych*

W okresie od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. TORMEL nie przekazała Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych.

## VI. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi

*Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 3) lit. a) Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych*

Spółka należy do międzynarodowej grupy kapitałowej. Wobec tego TORMEL podejmowała w okresie od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. transakcje z podmiotami powiązаныmi. Przedmiotowe transakcje każdorazowo realizowane są z zachowaniem zasady ceny rynkowej.

W okresie od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. Spółka realizowała transakcje z podmiotami powiązаныmi 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 – zakup usług budowlano – montażowych oraz sprzedaż usług budowlanych.

Wartość pozostałych transakcji z podmiotami powiązаныmi nie przekroczyła w okresie objętym niniejszą Informacją wskazanego wyżej ustawowego limitu.

## VII. Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych

*Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 3) lit. b) Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych*

Spółka nie podejmowała w okresie od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub zobowiązań podmiotów powiązanych. W okresie objętym niniejszą Informacją Spółka również nie planowała podjęcia ww. działań restrukturyzacyjnych.

## VIII. Informacje o rozliczeniach podatkowych w tzw. rajach podatkowych

*Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 5) Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych*

Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 5 ustawy o CIT, informacja o realizowanej strategii podatkowej obejmuje informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika 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 PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

W okresie objętym niniejszą Informacją Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych z tytułu jakichkolwiek podatków na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w ww. aktach prawnych.

Spółka w okresie od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. nie współpracowała z kontrahentami z kraju stosującego szkodliwą konkurencję podatkową.

## IX. Pozostałe informacje

*Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 4) Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych*

Spółka w okresie od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. nie składała wniosków o wydanie:

- ✓ ogólnej interpretacji podatkowej – o której mowa w art. 14a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa;
- ✓ indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego – o której mowa w art. 14b ustawy Ordynacja podatkowa;
- ✓ wiążącej informacji stawkowej – o której mowa w art. 42a ustawy o VAT;
- ✓ wiążącej informacji akcyzowej – o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.