
Informacja o realizowanej
przez **TORPOL S.A.**
strategii podatkowej
w roku podatkowym zakończonym
31 grudnia 2023 r.



Wykaz skrótów.....	3
Informacje wstępne.....	4
Wstęp	4
1. Informacja o stosowanych procesach i procedurach podatkowych dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie, dobrowolnych formach współpracy z organami podatkowymi	4
1.1. Stosowane procesy i procedury podatkowe	5
1.2. Dobrowolne formy współpracy z Szefem KAS.....	6
2. Wybrane, podstawowe obowiązki Spółki w Polsce wynikające z przepisów prawa podatkowego, w tym MDR	6
2.1. Informacja odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w roku podatkowym objętym informacją z realizacji Strategii podatkowej.....	6
2.2. MDR.....	7
3. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej oraz o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w roku podatkowym objętym niniejszą informacją z realizacji Strategii podatkowej.....	7
4. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnych interpretacji podatkowych, indywidualnych interpretacji podatkowych, wiążących informacji stawkowych (WIS), wiążących informacji akcyzowych (WIA)	8
4.1. Ogólne interpretacje podatkowe.....	8
4.2. Indywidualne interpretacje podatkowe	8
4.3. Wiążące informacje stawkowe (WIS)	8
4.4. Wiążące informacje akcyzowe (WIA).....	8
5. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.....	8

Wykaz skrótów

Skrót

Ordynacja podatkowa

Ustawa o CIT

CIT

PCC

PIT

VAT

Strategia, Strategia podatkowa

Spółka, Torpol

Szef KAS

MDR

Nazwa

Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa

Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych

Podatek dochodowy od osób prawnych

Podatek od czynności cywilnoprawnych

Podatek dochodowy od osób fizycznych

Podatek od towarów i usług

Strategia podatkowa Spółki

TORPOL S.A. z siedzibą w Poznaniu (61-119), ul. Św. Michała 43

Szef Krajowej Administracji Skarbowej

Mandatory Disclosure Rules - obowiązki związane z przekazywaniem (raportowaniem) do Szefa KAS informacji o schematach podatkowych

Informacje wstępne

Celem sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej Torpol S.A. jest wypełnienie obowiązku określonego w przepisach ustawy o CIT, zgodnie z którym informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy zobowiązani są sporządzać i podawać do publicznej wiadomości, m.in. podatnicy CIT, u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym przekroczyła równowartość w złotych 50 mln euro. Z uwagi na to, że wartość przychodów Spółki przekracza powyższy próg, Spółka sporządziła i podaje do informacji niniejsze sprawozdanie o realizowanej strategii podatkowej.

Informacja dotyczy roku podatkowego Spółki, który rozpoczął się 1 stycznia 2023 r. i zakończył 31 grudnia 2023 r.

Wstęp

Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej obejmuje rok podatkowy Spółki trwający od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. oraz zawiera odniesienia do transakcji, procedur, planów oraz innych elementów dotyczących stanu faktycznego oraz posiadanej w tym okresie wiedzy.

1. Informacja o stosowanych procesach i procedurach podatkowych dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie, dobrowolnych formach współpracy z organami podatkowymi

Spółka dąży do zarządzania zagadnieniami i procesami podatkowymi w sposób, który ma na celu zapewnienie właściwej oceny skutków podatkowych prowadzonej działalności z punktu widzenia ekonomicznego oraz regulacyjnego (w tym w zakresie prawa podatkowego), z uwzględnieniem wykładni przepisów prawa i praktyki ich stosowania prezentowanej przez organy podatkowe oraz sądy administracyjne.

W ramach działalności operacyjnej kluczowe aspekty Spółki są poddawane analizie pod kątem:

- a) skutków podatkowych podejmowanych działań,
- b) zgodności z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego,
- c) zgodności z obowiązującą w Spółce strategią podatkową,
- d) a także funkcjonującymi w Spółce procedurami wewnętrznymi i procesami.

Polityka podatkowa Spółki zakłada prowadzenie działalności w sposób zapewniający kontynuację jej nieprzerwanego rozwoju oraz wzrost wyników finansowych Spółki, przy jednoczesnym przestrzeganiu obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Obowiązki te są wykonywane przez Spółkę z należytą starannością, w sposób mający na celu umacnianie postrzegania Spółki jako rzetelnego przedsiębiorcy przez klientów, kontrahentów, jak i przez organy podatkowe.

Szeroko pojęta Strategia podatkowa Spółki ma charakter rygorystyczny, zapewniający Torpol jak największe bezpieczeństwo podatkowe. W efekcie, Spółka, w celu unikania sporów z organami podatkowymi, z należytą starannością identyfikuje oraz wypełnia dotyczące jej obowiązki podatkowe wynikające z przepisów prawa podatkowego.

Polityka podatkowa Spółki nie zakłada ani nie jest nakierowana na unikanie opodatkowania lub uchylanie się od opodatkowania, a dokonywane przez nią transakcje mają uzasadnienie biznesowe i wynikają z działalności gospodarczej prowadzonej przez Torpol. Spółka nie wykorzystuje w ramach swojej działalności tzw. agresywnych optymalizacji podatkowych, w tym w szczególności nie strukturyzuje transakcji w sposób, który nie ma uzasadnienia biznesowego, w tym poprzez wykorzystanie jurysdykcji krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

1.1. Stosowane procesy i procedury podatkowe

Spółka w celu zapewnienia zgodności podejmowanych działań z przepisami prawa podatkowego, jak również zapewnienia prawidłowego zarządzania wykonaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz ich zgodną z prawem realizację, posiada i stosuje odpowiednie procedury i procesy podatkowe.

W Spółce funkcjonuje ugruntowany ład podatkowy, zapewniający określenie zadań, ról, uprawnień, obowiązków i odpowiedzialności w stosunku do osób zaangażowanych w rozliczenia podatkowe. Spółka w celu zapewnienia zgodności podejmowanych działań z przepisami prawa podatkowego, jak również w celu zapewnienia prawidłowego zarządzania realizacją obowiązków wynikających z prawa podatkowego posiada i stosuje, dostosowane do wielkości i struktury Spółki, procedury i procesy podatkowe, tj.:

1. **Strategię podatkową** obejmującą politykę podatkową Spółki, zasady zarządzania ryzykiem podatkowym, stosunek do planowania podatkowego oraz relacje z organami podatkowymi;
2. **obowiązujące w Spółce procedury i procesy podatkowe** stanowiące doprecyzowanie zasad wynikających ze Strategii w odniesieniu do wybranych szczegółowych obowiązków podatkowych Spółki oraz obszarów jej działalności jak i obejmujące różnorodne czynności mające związek z procesem rozliczeń podatkowych, zarówno spisane jak i niespisane. Procedury i procesy podatkowe obejmują m.in.:
 - a) prawidłowe kwalifikowanie i ujmowanie zdarzeń gospodarczych mających wpływ na obowiązki podatkowe (m.in. powstawanie zobowiązań lub należności podatkowych), w tym prawidłowe ujmowanie zdarzeń wynikających z dokonanych księgowani w rozliczeniach podatkowych;
 - b) prawidłowe wypełnianie obowiązków formalnych, w tym składanie w terminie niezbędnych zeznań, deklaracji, informacji podatkowych, zawiadomień, zgłoszeń oraz innych niezbędnych pism;
 - c) prawidłowe stosowanie obowiązujących stawek podatków;
 - d) prawidłowe kwalifikowanie stron zdarzeń gospodarczych w zakresie w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe;
 - e) prawidłowe kwalifikowanie przedmiotu zdarzeń gospodarczych w zakresie w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe;
 - f) prawidłowe kwalifikowanie okoliczności zdarzeń gospodarczych w zakresie w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe;
 - g) prawidłowe gromadzenie i przygotowywanie dokumentacji wymaganej przepisami prawa podatkowego;

- h) prawidłowe gromadzenie oraz sporządzanie dokumentacji wymaganych pośrednio przepisami prawa podatkowego, lecz wpływających na zachowanie należytej staranności dla prawidłowego wywiązania się z obowiązków podatkowych;
- i) akceptację/podpisywanie dokumentów mających wpływ na rozliczenia podatkowe;
- j) obieg dokumentów;
- k) weryfikację kontrahentów Spółki i transakcji w Spółce (w tym należytej staranności dla potrzeb VAT i CIT, w tym WHT);
- l) zasady postępowania pracowników Spółki na wypadek kontroli Spółki przez organy ścigania lub inne urzędy i inspekcje;
- m) prawidłowe zachowanie w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (tzw. Procedura MDR);
- n) inne niezbędne niespisane, ale odzwierciedlone w kulturze organizacyjnej Spółki, zbiory zachowań i wypracowanych schematów postępowania, których ciągłość i jednolitość wpływają na prawidłowe wypełnianie zobowiązań podatkowych.

Wszystkie procedury/ procesy podatkowe stosowane przez Spółkę są dostosowane do zmian zachodzących w przepisach prawnych oraz zmian zachodzących w otoczeniu i wewnątrz organizacji. Spółka dokonuje regularnej rewizji procesów i procedur podatkowych. Procesy i procedury obowiązujące w Spółce zapewniają terminowe i prawidłowe wypełnianie obowiązków związanych z rozliczeniami podatkowymi.

1.2. Dobrowolne formy współpracy z Szefem KAS

W roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji Strategii podatkowej Spółka:

- nie podejmowała formalnych form współpracy z organami KAS, tj. Spółka nie jest stroną umowy o współdziałanie z Szefem KAS;
- nie zawarła tzw. uprzedniego porozumienia cenowego (APA);
- nie wystąpiła z wnioskiem o opinię zabezpieczającą, o opinię o stosowaniu preferencji w zakresie podatku u źródła ani o MAP (*mutual agreement procedure*).

2. Wybrane, podstawowe obowiązki Spółki w Polsce wynikające z przepisów prawa podatkowego, w tym MDR

2.1. Informacja odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w roku podatkowym objętym informacją z realizacji Strategii podatkowej

	Rodzaj podatku		Informacja czy Spółka uiszcza podatek
Podatki bepośrednie	CIT	Podatnik	TAK
		Płatnik	TAK

	PIT	Podatnik	NIE
		Płatnik	TAK
Podatki pośrednie		VAT	TAK
		AKCYZA	NIE
		CŁO	NIE
		PCC	NIE
Podatki lokalne		Podatek od nieruchomości	TAK
		Podatek od środków transportowych	TAK
		Podatek leśny	NIE
		Podatek rolny	NIE
Inne		—	NIE DOTYCZY

2.2. MDR – Informacja o przekazanych Szefowi KAS informacjach o schematach podatkowych w roku podatkowym objętym informacją z realizacji Strategii podatkowej, w które zaangażowana była Spółka jako promotor, korzystający lub wspomagający z podziałem na podatki

Spółka na bieżąco analizuje dokonywane transakcje lub czynności, w których bierze udział (jest stroną), z punktu widzenia obowiązków na gruncie przepisów, dot. raportowania schematów podatkowych (art. 86a i następane Ordynacji podatkowej).

Informujemy także, że Spółka wdrożyła wewnętrzną procedurę i instrukcję w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych o której mowa w art. 86l Ordynacji Podatkowej.

Dzięki posiadanej procedurze i instrukcji MDR, Spółka może dokonywać efektywnej analizy podejmowanych czynności oraz transakcji, a także jak najpełniej wykonywać swoje obowiązki w zakresie raportowania zidentyfikowanych schematów podatkowych.

W roku podatkowym objętym informacją z realizacji Strategii podatkowej Spółka nie przekazała Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

3. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej oraz o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w roku podatkowym objętym niniejszą informacją z realizacji Strategii podatkowej

<p>Transakcje dokonywane przez Spółkę z podmiotami powiązanymi o wartości przekraczającej 5% sumy bilansowej</p>	<p>W roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji Strategii podatkowej, Spółka zawarła transakcje finansowe z podmiotami powiązanymi, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej.</p>
<p>Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych</p>	<p>W 2023 r. kontynuowano proces reorganizacji struktury Grupy, obejmujący likwidację spółki zależnej: Torpol d.o.o. za uslugę [HR] (z dniem 15 maja 2023 r. zakończono proces likwidacji, a następnie 20 maja 2023 r. wykreślono podmiot z rejestru).</p> <p>W dniu 24 stycznia 2023 r. Towarzystwo Finansowe Silesia sp. z o.o. (TFS) podpisała umowę przedwstępną z Centralnym Portem Komunikacyjnym sp. z o.o. (CPK) w zakresie nabycia posiadanych przez TFS akcji Spółki (8.728.600 akcji stanowiących 38% wszystkich akcji Spółki). Umowa sprzedaży akcji została sfinalizowana 5 kwietnia 2023 r.</p> <p>Uchwałą z 18 kwietnia 2023 r. Spółka przeznaczyła część zysku wypracowanego w 2022 r. na kapitał rezerwowany.</p>

4. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnych interpretacji podatkowych, indywidualnych interpretacji podatkowych, wiążących informacji stawkowych (WIS), wiążących informacji akcyzowych (WIA)

4.1. Ogólne interpretacje podatkowe

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji Strategii podatkowej.

4.2. Indywidualne interpretacje podatkowe

W roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji Strategii podatkowej, Spółka nie złożyła wniosków o wydanie interpretacji indywidualnych.

4.3. Wiążące informacje stawkowe (WIS)

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie wiążących informacji stawkowych w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji Strategii podatkowej.

4.4. Wiążące informacje akcyzowe (WIA)

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie wiążących informacji akcyzowych w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji Strategii podatkowej.

5. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Wykaz krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 599) oraz z Rozporządzeniem

Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz. U. z 2019 r., poz. 600):

Szkodliwa konkurencja podatkowa jest stosowana w systemach podatkowych w następujących krajach oraz terytoriach:

- 1) *Księstwo Andory;*
- 2) *Anguilla - Terytorium Zamorskie Zjednoczonego Królestwa Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej;*
- 3) *Antigua i Barbuda;*
- 4) *Sint-Maarten, Curaçao - kraje wchodzące w skład Królestwa Niderlandów;*
- 5) *Królestwo Bahrajnu;*
- 6) *Brytyjskie Wyspy Dziewicze – Terytorium Zamorskie Zjednoczonego Królestwa Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej;*
- 7) *Wyspy Cooka – Samorządne Terytorium Stowarzyszone z Nową Zelandią;*
- 8) *Wspólnota Dominiki;*
- 9) *Grenada;*
- 10) *Sark – Terytorium Zależne Korony Brytyjskiej;*
- 11) *Hongkong – Specjalny Region Administracyjny Chińskiej Republiki Ludowej;*
- 12) *Republika Liberii;*
- 13) *Makau – Specjalny Region Administracyjny Chińskiej Republiki Ludowej;*
- 14) *Republika Malediwów;*
- 15) *Republika Wysp Marshalla;*
- 16) *Republika Mauritiusu;*
- 17) *Księstwo Monako;*
- 18) *Republika Nauru;*
- 19) *Niue – Samorządne Terytorium Stowarzyszone z Nową Zelandią;*
- 20) *Republika Panamy;*
- 21) *Niezależne Państwo Samoa;*
- 22) *Republika Seszeli;*
- 23) *Saint Lucia;*
- 24) *Królestwo Tonga;*
- 25) *Wyspy Dziewicze Stanów Zjednoczonych – Terytorium Nieinkorporowane Stanów Zjednoczonych;*
- 26) *Republika Vanatu.*

Wykaz krajów i terytoriów niechętnych współpracy do celów podatkowych wynikający z obowiązujących w okresie od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r., za który sporządzana jest niniejsza informacja o realizacji Strategii podatkowej, następujących obwieszczeń Ministra Finansów:

1. obwieszczenia Ministra Finansów w sprawie ogłoszenia listy krajów i terytoriów wskazanych w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym przez Radę Unii

Europejskiej, które nie zostały ujęte w wykazie krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wydawanym na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych, oraz dnia przyjęcia tego wykazu przez Radę Unii Europejskiej z dnia 14 października 2022 r. (M.P. z 2022 r. poz. 992):

Kraje niechętne współpracy do celów podatkowych:

- 1) *Bahamy,*
- 2) *Republika Fidżi,*
- 3) *Guam,*
- 4) *Republika Palau,*
- 5) *Republika Trynidadu i Tobago,*
- 6) *Turkus i Caicos,*
- 7) *Samoa Amerykańskie.*

2. obwieszczeniem Ministra Finansów z dnia 27 lutego 2023 r. w sprawie ogłoszenia listy krajów i terytoriów wskazanych w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym przez Radę Unii Europejskiej, które nie zostały ujęte w wykazie krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wydawanym na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych, oraz dnia przyjęcia tego wykazu przez Radę Unii Europejskiej (M. P. z 2023 r. poz. 236):

Kraje niechętne współpracy do celów podatkowych:

- 1) *Bahamy,*
- 2) *Republika Fidżi,*
- 3) *Guam,*
- 4) *Republika Kostaryki,*
- 5) *Republika Palau,*
- 6) *Republika Trynidadu i Tobago,*
- 7) *Federacja Rosyjska,*
- 8) *Turkus i Caicos,*
- 9) *Samoa Amerykańskie.*

3. obwieszczeniem Ministra Finansów w sprawie ogłoszenia listy krajów i terytoriów wskazanych w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym przez Radę Unii Europejskiej, które nie zostały ujęte w wykazie krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wydawanym na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych, oraz dnia przyjęcia tego wykazu przez Radę Unii Europejskiej z dnia 26 października 2023 r. (M.P. z 2023 r. poz. 1158):

Kraje niechętne współpracy do celów podatkowych:

- 1) *Bahamy,*

- 2) *Belize,*
- 3) *Republika Fidżi,*
- 4) *Guam,*
- 5) *Republika Palau,*
- 6) *Republika Trynidadu i Tobago,*
- 7) *Federacja Rosyjska,*
- 8) *Turkus i Caicos,*
- 9) *Samoa Amerykańskie.*

W roku podatkowym, którego dotyczy informacja z realizacji Strategii podatkowej Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję wymienionych powyżej.

* * *