

**INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK PODATKOWY TRWAJĄCY OD  
01.01.2023 – 31.12.2023**

**Podmiot sporządzający**

**TOM spółka z ograniczoną odpowiedzialnością**

Spis treści

1. Informacje o Spółce i podstawa prawna
2. Informacja o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych oraz zapewniających ich prawidłowe wykonanie.
3. Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.
4. Informacja odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Polski wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych.
5. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 updog, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki.
6. Informacja 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 updog.
7. Informacja o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji ogólnej i indywidualnej, wiążącej informacji stawkowej (dotyczy VAT) oraz wiążącej informacji akcyzowej.
8. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

## **1. INFORMACJE O SPÓŁCE I PODSTAWA PRAWNA**

TOM Sp. z o.o. z siedzibą w Szczecinie (dalej jako TOM, Podatnik lub Spółka) powstała w 1990 roku i od tego czasu zajmuje się pozyskiwaniem surowców wtórnych w postaci złomu, metali kolorowych, makulatury, folii, butelek PET, szkła i zużytego sprzętu elektrycznego i elektronicznego. Spółka została wpisana do Rejestru Przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Szczecinie, XVII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 19.06.2002 r. pod numerem KRS: 0000118719. Spółka jest częścią Grupy TOM, w skład której wchodzi 9 spółek z centralą w Szczecinie, tworzących jedną z najbardziej rozpoznawalnych marek sektora nieruchomości, recyklingu oraz prefabrykacji zbrojeń budowlanych i obrotu stalą w Polsce.

W 2023 r. jedynym udziałowcem Spółki była osoba fizyczna, ponadto Spółka nie posiada udziałów w kapitale innych Spółek. W 2023 r. Kapitał zakładowy spółki nie ulegał zmianie i na dzień 31 grudnia 2023 r. wynosił 61.560,00 zł. Głównym przedmiotem działalności spółki jest handel, a zakres działalności obejmuje rynek krajowy i europejski.

Na podstawie art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2805 ze zm., dalej jako ustawa o CIT) TOM Sp. z o.o., jako podmiot o którym mowa w art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT, podaje do publicznej wiadomości informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy Spółki rozpoczynający się 1 stycznia 2023 r. i zakończony 31 grudnia 2023 r. (dalej jako Rok podatkowy).

Informacja ta obejmuje wyłącznie okres wskazanego roku podatkowego i zdarzenia gospodarcze, procedury, plany oraz inne elementy stanu faktycznego i stanu wiedzy na tamten okres.

## **2. INFORMACJA O STOSOWANYCH PRZEZ PODATNIKA PROCESACH ORAZ PROCEDURACH DOTYCZĄCYCH ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH ORAZ ZAPEWNIAJĄCYCH ICH PRAWIDŁOWE WYKONANIE**

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a Ustawy o CIT

Na strategię podatkową Spółki składa się szereg działań zapewniających odpowiednie zarządzanie ryzykiem podatkowym, w konsekwencji czego postępowanie podatnika oraz jego pracowników ukierunkowane jest na przestrzeganie obowiązujących przepisów prawa podatkowego.

Dla zapewnienia prawidłowej i terminowej realizacji obowiązków podatkowych Spółka wdrożyła szereg wewnętrznych procedur oraz zabezpieczeń w systemach operacyjnych, obejmujące swoim zakresem wszystkie działy Spółki. Ich celem jest zapewnienie zgodności podatkowej dokumentów, księgowości i raportów powstających na ich podstawie, jak również identyfikowanie i ograniczanie ryzyka podatkowego.

Wśród procedur i procesów gwarantujących dochowanie należytej staranności, stosowanych przez Spółkę, znalazły się m.in.: weryfikacja danych kontrahentów, w tym: występowania rachunku bankowego na białej liście; rejestracji jako czynnego podatnika VAT w Polsce; posiadania statusu podatnika VAT-UE przez kontrahentów mających siedzibę na terytorium Unii Europejskiej; dokonywanie płatności na rzecz przedsiębiorców – podatników VAT czynnych z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności, o którym mowa w art. 108a ustawy o VAT; dokonywanie płatności na rzecz przedsiębiorców – podatników VAT czynnych na rachunek bankowy widniejący na białej liście VAT; weryfikowanie transakcji zakupowych z nierezydentami pod kątem

występowania podatku u źródła; weryfikowanie rzetelności i wiarygodności dostawców spółki, mające na celu ograniczenie ryzyka podatkowego, stosowanie się do limitów obrotu gotówkowego w transakcjach z przedsiębiorcami.

Dochowanie należytej staranności w zakresie rozliczeń podatkowych Spółki wspierane jest poprzez zapewnienie kadrze wglądu do specjalistycznej wiedzy w ramach szkoleń i prenumeraty czasopism oraz dostępów do portali zajmujących się prawem podatkowym. Dodatkowo Spółka współpracuje z zewnętrznymi kancelariami prawnymi oraz kancelariami doradztwa podatkowego.

Jednocześnie, odzwierciedlone w kulturze organizacyjnej Spółki zbiory zachowań, są stosowane w sposób ciągły i jednolity, co wpływa na prawidłowe wypełnianie zobowiązań podatkowych.

Spółka traktuje obowiązki podatkowe jako zagadnienie odpowiedzialności przedsiębiorstwa, a płacone podatki w kwocie i czasie wymaganymi przepisami prawa jest traktowane priorytetowo.

W konsekwencji powyższego, apetyt na ryzyko, rozumiany jako dopuszczalny poziom ryzyka podatkowego akceptowalny w ramach prowadzonej działalności, Spółka określa jako niski. Przejawia się to przede wszystkim brakiem intencjonalnego stosowania takich rozwiązań podatkowych, które mogłyby zostać zakwestionowane przez organy skarbowe.

Składane sprawozdania finansowe oraz rozliczenia podatkowe w pełni odzwierciedlają działalność Spółki na terenie Polski.

Spółka przestrzega przepisów prawa podatkowego, analizując każdorazowo procesy zachodzące w wyniku prowadzonej działalności gospodarczej oraz operacje gospodarcze, które są ich wynikiem. Stosowane przez Spółkę rozwiązania z zakresu procesów i procedur podatkowych uwzględniają specyfikę środowiska biznesowego w jakim Spółka funkcjonuje, są na bieżąco monitorowane i dostosowane do zmieniającego się otoczenia i przepisów prawa podatkowego.

### **3. INFORMACJA O DOBROWOLNYCH FORMACH WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ**

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b Ustawy o CIT

W roku podatkowym 2023 Spółka nie podejmowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w szczególności nie podpisała Umowy o współdziałanie – podstawa prawna art. 20s ustawy z dnia 29.08.1997 Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2023 r., poz. 2383).

### **4. INFORMACJA ODNOŚNIE REALIZACJI PRZEZ PODATNIKA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH NA TERYTORIUM POLSKI WRAZ Z INFORMACJĄ O LICZBIE PRZEKAZANYCH SZEFOWI KAS INFORMACJI O SCHEMATACH PODATKOWYCH**

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 2 Ustawy o CIT

W roku podatkowym 2023 Spółka realizowała na terenie Polski obowiązki podatkowe w zakresie następujących rozliczeń publiczno-prawnych:

- Podatek dochodowy od osób prawnych

W 2023 r. spółka była podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych w związku z działalnością prowadzoną na terytorium Polski, w związku z czym składała deklaracje oraz informacje podatkowe, a także dokonywała płatności z tytułu zaliczek na podatek dochodowy.

- Podatek dochodowy od osób fizycznych

W 2023 r. spółka była płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych i składała deklaracje podatkowe PIT-4R, PIT-8AR, a także dokonywała wpłat podatku zgodnie z obowiązującymi przepisami.

- Podatek od towarów i usług (VAT)

W 2023 r. spółka była czynnym podatnikiem VAT, składała deklaracje podatkowe, w tym w szczególności JPK\_V7M, VAT-UE i dokonywała wpłat podatku zgodnie z obowiązującymi przepisami.

- Podatek od nieruchomości

W 2023 r. spółka była podatnikiem podatku od nieruchomości, w związku z czym składała deklaracje podatkowe (DN-1) i dokonywała wpłat podatku w terminach wynikających z przepisów prawa podatkowego.

- Podatek od środków transportowych

W 2023 r. spółka była podatnikiem podatku od środków transportowych, w związku z czym składała deklaracje podatkowe (DT-1) i dokonywała wpłat podatku w terminach wynikających z przepisów prawa podatkowego.

- Podatek od czynności cywilnoprawnych.

Spółka realizowała wpłaty z tytułu zobowiązań w zakresie podatku od czynności cywilnoprawnych w związku z czynnościami dokonywanymi w 2023 r.

- podatek akcyzowy

W 2023 r. spółka była podatnikiem podatku akcyzowego zwolnionym na mocy Rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 28 czerwca 2021 r. w sprawie zwolnień od podatku akcyzowego (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1891);

- zryczałtowany podatek dochodowy od osób fizycznych

W 2023 r. spółka nie była płatnikiem z tytułu zryczałtowanego podatku dochodowego od przychodów uzyskanych na terytorium Polski przez podatników, o których mowa w art. 3 ust. 2a ustawy o PIT.

- zryczałtowany podatek dochodowy od osób prawnych

W 2023 r. spółka zrealizowała obowiązki informacyjne podmiotu zobowiązanego do sporządzenia i przekazania informacji o wysokości przychodu (dochodu) uzyskanego przez podatników, o których mowa w art. 3 ust. 2 ustawy o CIT, w związku z czym spółka składała wymagane przepisami deklaracje oraz informacje podatkowe.

- opłata skarbową

Spółka realizowała wpłaty z tytułu zobowiązań w zakresie podatku od czynności cywilnoprawnych w związku z czynnościami dokonywanymi w 2023 r.

W roku podatkowym 2023 Spółka nie przekazała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych (MDR).

**5. INFORMACJA O TRANSAKcjACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI W ROZUMIENIU ART. 11A UST. 1 PKT 4 UPDOP, KTÓRYCH WARTOŚĆ PRZEKRACZA 5% SUMY BILANSOWEJ AKTYWÓW USTALONYCH NA PODSTAWIE OSTATNIEGO ZATWIERDZONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPÓŁKI**

Podstawa prawna: art. 27c ust. 3a Ustawy o CIT

Suma bilansowa Spółki TOM na dzień 31 grudnia 2023 roku wynosiła 100.971.905,69 zł. Tym samym, w informacji o realizowanej strategii podatkowej Spółka TOM zobowiązana jest wykazać te transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekroczyła 5.048.595,28 zł.

W roku 2023 Spółka nie zawarła z krajowymi jednostkami powiązаныmi jednorodnych transakcji, których wartość liczona odrębnie dla każdego rodzaju transakcji, przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów.

Biorąc jednak pod uwagę łączną wartość wszystkich transakcji, które w 2023 r. zostały dokonane przez Podatnika z podmiotami powiązаныmi, wartość ta przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości i wynosiła 9.075.051,45 zł.

Transakcje te przedstawiają się następująco:

**SPRZEDAŻ**

TOWAR	1 469 126,25 zł
FINANSOWE	364 768,26 zł
USŁUGI	1 822 811,37 zł
<b>RAZEM</b>	<b>3 656 705,88 zł</b>

Wśród transakcji sprzedażowych do podmiotów powiązanych (6 spółek) wystąpiły m.in. takie transakcje jak sprzedaż towarów (w tym refaktury), refakturowanie usług (w tym finansowych i ubezpieczeniowych), najem środków trwałych.

**ZAKUP**

TOWAR	3 917 059,07 zł
FINANSOWE	82 500,69 zł
USŁUGI	1 418 785,81 zł
<b>RAZEM</b>	<b>5 418 345,57 zł</b>

Wśród transakcji zakupowych od podmiotów powiązanych (4 Spółki) wystąpiły m.in. takie transakcje jak zakup towarów (w tym refaktury), nabycie usług (w tym finansowych w formie refaktury), najem środków trwałych nieruchomości (w tym refaktury).

Co istotne, Spółka nie posiada jednostek powiązanych niebędącymi rezydentami podatkowymi RP, a istniejące powiązania między Spółkami w grupie mają charakter osobowy.

**6. INFORMACJA 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 UPDOP**

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b Ustawy o CIT

W 2023 roku Spółka nie podejmowała żadnych działań restrukturyzacyjnych i nie planuje w przyszłości podejmowania działań restrukturyzacyjnych, które mogłyby mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

**7. INFORMACJA O ZŁOŻONYCH PRZEZ PODATNIKA WNIOSKACH O WYDANIE INTERPRETACJI OGÓLNEJ I INDYWIDUALNEJ, WIĄŻĄCEJ INFORMACJI STAWKOWEJ (DOTYCZY VAT) ORAZ WIĄŻĄCEJ INFORMACJI AKCYZOWEJ**

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 4 Ustawy o CIT

W 2023 roku Spółka nie złożyła żadnych z poniższych wniosków:

- Wniosek o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej,
- Wniosek o wydanie wiążącej informacji stawkowej,
- Wniosek o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

Natomiast Spółka złożyła w 2023 roku do Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej jeden wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej z zapytaniem o podleganie planowanej transakcji dostawy nieruchomości pod reżim ustawy o podatku od towarów i usług.

**8. INFORMACJE DOTYCZĄCE DOKONYWANIA ROZLICZEŃ PODATKOWYCH PODATNIKA NA TERYTORIACH LUB W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ**

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 5 Ustawy o CIT

W roku 2023 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.