



INFORMACJA O REALIZOWANEJ **S**TRATEGII **P**ODATKOWEJ

ZARMEN SP. Z O.O.

za rok podatkowy zakończony dnia 31 grudnia 2020 r.



SPIS TREŚCI

| | | |
|----|--|---|
| A. | INFORMACJE OGÓLNE | 3 |
| | 1. Cel sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej | 3 |
| | 2. Podstawa prawna informacji o realizowanej strategii podatkowej..... | 3 |
| | 3. Ogólne informacje o Spółce | 3 |
| B. | INFORMACJE O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ | 3 |
| | 1. Procesy i procedury podatkowe | 3 |
| | 2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej | 5 |
| | 3. Realizacja obowiązków podatkowych, w tym informacje o schematach podatkowych..... | 5 |
| | 4. Transakcje zawierane z podmiotami powiązanymi..... | 5 |
| | 5. Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne | 6 |
| | 6. Katalog złożonych wniosków | 6 |
| | 7. Rozliczenia podatkowe w rajach podatkowych..... | 6 |

A. INFORMACJE OGÓLNE

1. Cel sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej

Celem sporządzenia przez Zarmen sp. z o.o. (dalej: **Zarmen** lub **Spółka**) informacji o realizowanej strategii podatkowej jest spełnienie nałożonego na Spółkę obowiązku, zgodnie z którym podatnicy, których przychody w poprzednim roku przekroczyły równowartość 50 mln euro, są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona za rok podatkowy Spółki rozpoczynający się 1 stycznia 2020 r. i zakończony 31 grudnia 2020 r. (dalej: **rok podatkowy**).

Dokument został opublikowany na stronie internetowej www.grupa-zarmen.pl.

2. Podstawa prawna informacji o realizowanej strategii podatkowej

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została przygotowana zgodnie z wymogami art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2020 r., poz. 1406 ze zm., dalej: **ustawa o CIT**). Przepisy będące podstawą dla sporządzania poszczególnych elementów informacji o realizowanej strategii podatkowej zostały wskazane w kolejnych punktach.

3. Ogólne informacje o Spółce

Spółka ZARMEN powstała w 2003 r. Od początku koncentruje swoją działalność w sektorze usług budowlano - montażowych i służb utrzymania ruchu zakładów przemysłowych. Realizuje inwestycje przemysłowe w formule generalnego wykonawstwa, zapewniając inwestorowi kompletną realizację obiektów przemysłowych pod klucz.

Siedziba Spółki mieści się w Warszawie przy ul. Chłodnej 51, zaś Biuro Zarządu Spółki jest zlokalizowane w Chorzowie przy ul. Stefana Batorego 44. Spółka została utworzona 26 marca 2003 r. i jest zarejestrowana w Rejestrze Przedsiębiorców prowadzonym przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000160402. Spółka jest także zarejestrowanym podatnikiem o numerze NIP 7542739320 oraz posiada numer REGON: 532383555.

Spółka jest jednostką dominującą w Grupie Kapitałowej Zarmen sp. z o.o., a cała Grupa Kapitałowa na dzień publikacji niniejszej informacji liczy łącznie 13 podmiotów, w tym 12 jednostek zależnych.

Grupa świadczy usługi oraz dostarcza wyroby dla przemysłu hutniczego i metalurgicznego, elektroenergetycznego, koksowniczego, cementowo wapiennego, górniczego, kuzienniczego. Celem działania tych spółek jest zaspokojenie potrzeb szeroko rozumianej branży przemysłu ciężkiego, a utworzona struktura nie stanowi elementu optymalizacji podatkowej.

B. INFORMACJE O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

1. Procesy i procedury podatkowe

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

Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

W Zarmen wprowadzono procesy i procedury mające zapewnić prawidłowe realizowanie obowiązków nałożonych przepisami podatkowymi oraz ograniczenie ryzyka popełnienia błędów w rozliczeniach podatkowych.

Przyjęte rozwiązania zarządcze i zastosowane narzędzia wspierają w Spółce nadzór nad kwestiami podatkowymi, minimalizując ryzyko podatkowe i zapewniając terminowość oraz poprawność dokonywanych rozliczeń podatkowych.

Obowiązujące w Zarmen mechanizmy wewnętrzne w zakresie podatków odnoszą się do dwóch głównych obszarów, tj.:

- system zarządzania ryzykiem podatkowym,
- procedury i procesy podatkowe.

1.1. System zarządzania ryzykiem podatkowym

W Spółce podział funkcji podatkowych przedstawia się następująco:

- zarząd spółki, dyrektor finansowy – odpowiada za tworzenie założeń strategii podatkowej Spółki, ustalenie wpływu planów operacyjnych i finansowych Spółki na rozliczenia podatkowe oraz ogólny nadzór i zarządzanie kwestiami podatkowymi,

- dyrektor finansowy, wicedyrektor ds. rachunkowości i podatków – odpowiada za efektywne zarządzanie ryzykiem podatkowym i budowanie świadomości Spółki w zakresie obowiązujących przepisów podatkowych, zapewnienie wsparcia w formie opinii i porad umożliwiających dokonywanie ocen działań mających wpływ na kwestie podatkowe oraz podejmowanie racjonalnych decyzji w tym zakresie, zapewnienie zasobów kadrowych niezbędnych do rozliczeń podatkowych lub zaangażowanie podmiotów trzecich na odpowiednim poziomie, zarówno w zakresie liczebnym jak i merytorycznym,
- wicedyrektor ds. rachunkowości i podatków - nadzór nad księgowym ujęciem operacji gospodarczych, przygotowaniem bieżących rozliczeń i deklaracji podatkowych VAT, CIT i PIT, kontakt i współpraca z zewnętrznym doradcą podatkowym w rozstrzyganiu dylematów podatkowych i ustalaniu właściwego podejścia do nietypowych lub trudnych transakcji,
- główny księgowy – księgowanie operacji gospodarczych i przygotowywanie danych wejściowych do kalkulacji VAT, CIT, wysyłka deklaracji,
- komórka kadrowo-płacowa – przygotowywanie bieżących rozliczeń i deklaracji podatkowych PIT, analiza niestandardowych sytuacji mających konsekwencje w PIT,
- komórka podatków – zapewnienie wsparcia w formie opinii i porad umożliwiających dokonywanie ocen działań mających wpływ na kwestie podatkowe w rutynowej działalności i codziennych operacjach Spółki, przygotowanie dokumentacji z obszaru cen transferowych, bieżące szkolenia pracowników księgowości.

Strategia podatkowa Spółki realizowana jest w oparciu o następujące zasady:

- rozliczenia podatkowe są dokonywane zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego i bilansowego, a kwoty zobowiązań podatkowych są kalkulowane w oparciu o właściwe przepisy i zgodnie z rzeczywistym przebiegiem zdarzeń gospodarczych oraz uiszczane w terminach wynikających z przepisów prawa,
- nie są podejmowane działania nakierowane na agresywne planowanie podatkowe mające na celu uzyskanie korzyści podatkowych,
- nie są realizowane transakcje, które nie posiadają uzasadnienia ekonomicznego i biznesowego,
- nie wykorzystuje się narzędzi i struktur podatkowych, które mogą być podważone przez organy podatkowe,
- nie tworzy się struktur, w których zaangażowane są podmioty mające siedzibę lub zarząd w krajach stosujących tzw. szkodliwą konkurencję podatkową, jak również ogranicza się w ramach działalności operacyjnej współpracę z ww. podmiotami,
- w relacjach z podmiotami powiązаныmi obowiązuje zasada ceny rynkowej,
- jeżeli na podstawie praktyki sądów i organów podatkowych, nie jest możliwe jednoznaczne określenie prawdopodobnych konsekwencji podatkowych zdarzenia poszukuje się profesjonalnego wsparcia lub występuje do organów podatkowych o wydanie indywidualnych interpretacji podatkowych,
- wykorzystuje się dostępne zachęty podatkowe, ulgi i zwolnienia zgodnie z przepisami podatkowymi.

1.2. Procedury i procesy podatkowe

Zarząd Zarmen sprawuje ogólny nadzór nad strategicznymi kwestiami z zakresu podatków, współpracując w tym zakresie z pracownikami działu finansowego.

Obowiązki podatkowe są realizowane zgodnie z podziałem funkcji w ramach poszczególnych komórek Spółki, przez pracowników posiadających kwalifikacje i kompetencje do wykonywania powierzonych im zadań.

Spółka dokłada starań oraz podejmuje działania mające na celu przeciwdziałanie niewywiązywaniu się lub wadliwemu wywiązywaniu się z obowiązków podatkowych zarówno w roli podatnika jak i płatnika poszczególnych podatków.

W celu unormowania zasad funkcjonowania Spółki wdrożono procedury (zarówno w formie pisemnej, jak i w formie praktycznych procesów postępowania), instrukcje oraz zarządzenia regulujące postępowanie. Wśród zbioru regulacji występują takie, które wpływają bezpośrednio lub w sposób istotny na kwestie podatkowe, w tym m.in.:

- Procedura zawierania umów z klientami,
- Procedura udzielania zamówień,
- Instrukcja inwentaryzacyjna,
- Procedura zachowania należytej staranności w kontaktach handlowych,
- Procedura obiegu elektronicznego faktur,
- Procedura określająca wymagania dla faktur zakupów i innych dowodów zakupu,
- Procedura określająca wymagania dla faktur sprzedaży.

Poza wyżej wskazanymi dokumentami w Spółce wypracowano także wytyczne, mające na celu minimalizację ryzyka podatkowego, a należą do nich m.in. następujące działania:

- 1) Zarząd Zarmen we współpracy z wicedyrektorem ds. rachunkowości i podatków na bieżąco dokonują kontroli i monitoringu ryzyka podatkowego wynikającego ze zmieniających się przepisów prawa podatkowego,
- 2) pracownicy księgowości oraz kadr i płac na bieżąco konsultują z doradcą podatkowym prawidłowość rozliczenia zdarzeń podatkowych, który weryfikuje poprawność wywiązywania się Spółki z obowiązków nałożonych regulacjami podatkowymi,
- 3) proces przygotowania kalkulacji podatków oraz deklaracji podatkowych jest maksymalnie sformalizowany i zautomatyzowany poprzez wykorzystanie programów i aplikacji informatycznych,
- 4) Spółka w każdym możliwym przypadku reguluje swoje zobowiązania wobec kontrahentów na rachunek bankowy wskazany na tzw. białej liście podników VAT oraz z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności bez względu na wartość faktury,
- 5) w celu zapewnienia wysokiej jakości realizacji funkcji podatkowych pracownicy zaangażowani w przygotowywanie danych wejściowych, deklaracji i raportów podatkowych uczestniczą systematycznie w szkoleniach podatkowych prowadzonych przez podmioty zewnętrzne oraz specjalistów zatrudnionych w Spółce.

2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

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

Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W roku podatkowym 01.01.2020 r. – 31.12.2020 r. Zarmen nie stosował żadnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej. Niemniej, Spółka podejmuje niezbędne formy współpracy z organami podatkowymi w celu należytego wywiązywania się ze swoich obowiązków podatkowych.

3. Realizacja obowiązków podatkowych, w tym informacje o schematach podatkowych

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

Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, 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

3.1. Realizacja obowiązków podatkowych

W roku podatkowym 01.01.2020 r. – 31.12.2020 r. Zarmen realizował rozliczenia podatkowe z następujących tytułów:

- podatek dochodowy od osób prawnych
- podatek dochodowy od osób fizycznych
- podatek od towarów i usług
- podatek od nieruchomości
- podatek od środków transportu
- podatek od czynności cywilnoprawnych
- podatek dochodowy zryczałtowany (WHT)

3.2. Informacje o schematach podatkowych

W roku podatkowym 01.01.2020 r. – 31.12.2020 r. w Spółce nie zidentyfikowano żadnych uzgodnień, które spełniałyby przesłanki uznania je za schematy podatkowe, w związku z czym Spółka nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej żadnych informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

4. Transakcje zawierane z podmiotami powiązаныmi

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

Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, 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

Suma bilansowa Spółki na dzień 31 grudnia 2020 r. wyniosła **728.121.363,35 zł**, a tym samym, w informacji o realizowanej strategii podatkowej Spółka zobowiązana jest wykazać transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekroczyła **36.406.068,17 zł**.

Zrealizowane przez Zarmen w 2020 roku z podmiotami powiązаныmi transakcje przekraczające wartościowo 5% sumy bilansowej aktywów Spółki:

- Kokosownia Częstochowa Nowa Sp. z o.o. (rezydent):
 - ✓ udzielenie gwarancji
 - ✓ udzielenie pożyczek inwestycyjnych
 - ✓ świadczenie usług generalnego wykonawstwa inwestycji
- Zarmen FPA Sp. z o.o. (rezydent):
 - ✓ nabycie usług udostępniania zabezpieczeń
- Denomapen s.r.o. (nierezydent):
 - ✓ świadczenie usługi udostępniania zabezpieczeń
- Zarmen GPP Sp. z o.o. (rezydent):
 - ✓ świadczenie usług generalnego wykonawstwa inwestycji

5. Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne

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

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

W roku podatkowym 01.01.2020 r. – 31.12.2020 r. Zarmen nie podejmował ani nie planował żadnych działań restrukturyzacyjnych, tj:

- łączenia z innymi spółkami;
- przekształcenia w inną spółkę;
- wniesienia wkładu do innej spółki w postaci przedsiębiorstwa spółki lub jego zorganizowanej części (w tym w ramach podziału spółki);
- wymiany udziałów.

6. Katalog złożonych wniosków

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

Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie: a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej, b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej, c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług, d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722 i 1747)

W roku podatkowym 01.01.2020 r. – 31.12.2020 r. Zarmen nie składał wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej, ani wiążącej informacji akcyzowej.

7. Rozliczenia podatkowe w rajach podatkowych

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

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 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

W roku podatkowym 01.01.2020 r. – 31.12.2020 r. Zarmen nie dokonywał rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.