



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

ZARMEN SP. Z O.O.

za rok podatkowy zakończony dnia 31 grudnia 2022 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	4
	1. Procesy i procedury podatkowe.....	4
	2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	6
	3. Realizacja obowiązków podatkowych, w tym informacje o schematach podatkowych	6
	4. Transakcje zawierane z podmiotami powiązаныmi	7
	5. Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne	7
	6. Katalog złożonych wniosków.....	8
	7. Rozliczenia podatkowe w rajach podatkowych	8

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 podatkowym 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 2022 r. i zakończony 31 grudnia 2022 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 2022 r., poz. 2587 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. Spółka realizuje inwestycje przemysłowe najczęściej w formule generalnego wykonawstwa, zapewniając inwestorowi kompletną realizację obiektów przemysłowych pod klucz. Przedmiotem działalności Spółki jest także produkcja urządzeń elektroenergetycznych, a także kompleksowe wykonawstwo obiektów i instalacji elektrycznych.

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 10 podmiotów, w tym 9 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 błędu 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 – 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,
- Dyrektor Finansowy/Główny Księgowy - nadzór nad księgowym ujęciem operacji gospodarczych, przygotowywaniem bieżących rozliczeń i deklaracji podatkowych VAT, CIT i PIT, kontakt i współpraca z doradcami podatkowymi 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,
- Dział Kadr i Płac – przygotowywanie bieżących rozliczeń i deklaracji podatkowych PIT, analiza niestandardowych sytuacji, mających konsekwencje w PIT,
- Doradca Podatkowy – 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 działów 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:

- „Procedury Finansowe” z 25 stycznia 2021r. obejmujące regulacje m.in: w zakresie:
 - zachowania należytej staranności w kontaktach handlowych,
 - obiegu elektronicznego faktur,
 - faktur zakupów i innych dowodów zakupu, sprzedaży,
 - zamówień i zawierania umów z kontrahentami.
- Instrukcja inwentaryzacyjna.

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

- Zarząd Zarmen we współpracy z Dyrektorem Finansowym/Głównym Księgowym dokonują bieżącej kontroli i monitoringu ryzyka podatkowego, wynikającego ze zmieniających się przepisów prawa podatkowego,
- pracownicy księgowości oraz działu kadr i płac na bieżąco konsultują prawidłowość rozliczenia zdarzeń podatkowych w celu zapewnienia zgodności rozliczeń z obowiązującymi przepisami oraz zapewnienia wywiązywania się Spółki z obowiązków nałożonych regulacjami podatkowymi,
- proces przygotowania kalkulacji podatków oraz deklaracji podatkowych jest maksymalnie sformalizowany i zautomatyzowany poprzez wykorzystanie programów i aplikacji informatycznych,
- Spółka w każdym możliwym przypadku reguluje swoje zobowiązania wobec kontrahentów na rachunek bankowy wskazany na tzw. białej liście podatników VAT oraz z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności bez względu na wartość faktury,
- 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 01.01.2022 r. – 31.12.2022 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 01.01.2022 r. – 31.12.2022 r. Zarmen realizował rozliczenia podatkowe, w szczególności, 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 01.01.2022 r. – 31.12.2022 r. w Spółce nie zidentyfikowano żadnych uzgodnień, które spełniałyby przesłanki uznania je za schematy podatkowe, w związku z czym Spółka nie przekazała Szeftowi 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 2022 r. wyniosła **1.030.171.282,73 zł**, a tym samym, w informacji o realizowanej strategii podatkowej Spółka zobowiązana jest wykazać transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekroczyła **51.508.564,14 zł**.

Zrealizowane przez Zarmen w 2022 roku z podmiotami powiązаныmi transakcje przekraczające wartościowo 5% sumy bilansowej aktywów Spółki wymieniono poniżej:

- Koksownia Częstochowa Nowa sp. z o.o. (rezydent):
 - ✓ udzielenie gwarancji,
 - ✓ udzielenie pożyczek inwestycyjnych,
- Zarmen FPA sp. z o.o. (rezydent):
 - ✓ nabycie usług udostępniania zabezpieczeń,
- Zarmen GPP sp. z o.o. (rezydent):
 - ✓ udzielenie gwarancji,
- Elektrobudowa sp. z o.o. (rezydent):
 - ✓ zakup usług elektromontażowych,
 - ✓ udzielenie gwarancji,
- Kofama Koźle S.A. (rezydent):
 - ✓ zakup konstrukcji stalowych.

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 01.01.2022 r. – 31.12.2022 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.

W 2022 roku Spółka jako wdzierzawiający, na podstawie umowy dzierżawy zawartej z Elektrobudowa sp. z o. o. jako dzierżawcą, oddała do używania i pobierania pożytków zorganizowane części przedsiębiorstwa tworzące Zakład Elektrobudowa.

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

W roku podatkowym 01.01.2022 r. – 31.12.2022 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 01.01.2022 r. – 31.12.2022 r. Zarmen nie dokonywał rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.