

Informacja o realizowanej strategii podatkowej przez Towarzystwo Finansowe Silesia Sp. z o.o. za rok podatkowy trwający od 1.01.2023 r. do 31.12.2023 r.

1) Podstawy prawne

Informacja o realizowanej strategii podatkowej dotycząca Towarzystwo Finansowe "Silesia" Sp. z o.o. (dalej: „TFS” lub „Spółka”) została sporządzona i podana do publicznej wiadomości na podstawie art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej: „uCIT”), w myśl którego wybrani podatnicy są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Jak wynika z art. 27b ust. 2 pkt 2 uCIT podanie do publicznej wiadomości indywidualnych danych podatników dotyczy m.in. podatników innych niż podatkowe grupy kapitałowe, u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym, poprzedzającym rok podania indywidualnych danych podatników do publicznej wiadomości, przekroczyła równowartość 50 mln euro przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym roku kalendarzowego poprzedzającego rok podania indywidualnych danych podatników do publicznej wiadomości.

Z uwagi na spełnienie ww. warunku oraz obowiązku z art. 27c ust. 4 uCIT, zgodnie z którym podatnik zamieszcza informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy, sporządzoną w języku polskim lub jej tłumaczenie na język polski, na swojej stronie internetowej w terminie do końca dwunastego miesiąca następującego po zakończeniu roku podatkowego, Spółka niniejszym publikuje informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy trwający od 1.01.2023 r. do 31.12.2023 r.

Zakres informacji, jaki Spółka zobligowana jest podać do publicznej wiadomości, został uregulowany w art. 27c ust. 2 uCIT i obejmuje, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności, w szczególności:

- 1) informacje o stosowanych przez podatnika:
 - a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
 - b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,
- 2) informacje odnośnie do 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) informacje o:
 - a) transakcjach z podmiotami powiązanymi 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,
 - b) 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,
- 4) 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, z późn. zm.),
- 5) 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 wydanych na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej

- z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

TFS powstał w dniu 29 grudnia 2000 r. i od ponad 20 lat realizuje strategiczne projekty inwestycyjne istotne dla polskiej gospodarki. Udziały w Spółce w całości należą do Skarbu Państwa, a uprawnienia właścicielskie wobec TFS wykonuje Minister Aktywów Państwowych, co zapewnia stabilność działania oraz długofalowe wsparcie dla projektów o istotnym znaczeniu dla kraju.

Działalność TFS koncentruje się na finansowaniu i restrukturyzacji przedsiębiorstw, zarządzaniu nieruchomościami oraz nadzorze właścielskim nad spółkami wchodzącymi w skład Grupy Kapitałowej Towarzystwa Finansowego Silesia (dalej Grupa kapitałowa TFS). Grupę kapitałową TFS stanowią:

- Wałbrzyskie Zakłady Koksownicze "Victoria" S.A. (TFS posiada 93,24% akcji), wraz z:
 - Zakładem Usług Energetycznych "epeKoks" Sp. z o.o. (100% udziałów WZKV),
 - Elektrownią Wodorową "Victoria" Sp. z o.o. (99,9% udziałów WZKV),
 - Wałbrzyską Elektrownią Wodorową "Victoria" Sp. z o.o. w likwidacji (100% udziałów WZKV).
- Fabryka Kotłów "SEFAKO" S.A. (TFS posiada 96,30% akcji), wraz z:
 - Sędziszowskim Przedsiębiorstwem Energetyki Ciepłej Sp. z o.o. (60% udziałów SEFAKO),
 - Centralnym Biurem Konstrukcji Kotłów S.A. (98,5% akcji SEFAKO).
- Instytut Automatyki Systemów Energetycznych Sp. z o.o. (TFS posiada 85% udziałów).
- Fabryka Elementów Złącznych S.A. (TFS posiada 90,25% akcji).

TFS od ponad dwóch dekad z powodzeniem realizuje projekty rozwojowe w sektorach takich jak przemysł kolejowy, koksowniczy, energetyka, infrastruktura i nieruchomości. Spółka angażuje się również w programy restrukturyzacyjne mające na celu poprawę parametrów ekonomicznych przedsiębiorstw oraz wzmocnienie bezpieczeństwa energetycznego kraju. Jej działalność wspiera realizację Rządowego Programu na Rzecz Odpowiedzialnego Rozwoju, co czyni TFS jednym z kluczowych partnerów w budowaniu silnej i stabilnej gospodarki narodowej. W strukturze działalności TFS ważną rolę odgrywa realizowanie projektów rozwojowych, dezinwestycji oraz restrukturyzacji, co przyczynia się do poprawy efektywności przedsiębiorstw.

W Grupie kapitałowej TFS tworzone są strategiczne alianse biznesowe w celu zwiększenia możliwości konkurencyjności na rynku. Synergia pomiędzy spółkami w Grupie TFS pozwala na zwiększenie ich konkurencyjności i efektywności operacyjnej.

TFS nieustannie rozwija się, łącząc tradycyjne podejście z innowacyjnymi rozwiązaniami. Inwestując w kluczowe sektory gospodarki, Spółka wspiera polskie przedsiębiorstwa w budowaniu ich wartości, tworzeniu miejsc pracy oraz zwiększaniu konkurencyjności na rynku krajowym i międzynarodowym.

Misją TFS jest rozwijanie trwałych relacji z otoczeniem biznesowym oraz wspieranie polskich przedsiębiorstw w realizacji ambitnych projektów finansowych. Działając na rzecz wzrostu efektywności kapitału, TFS angażuje się w inicjatywy, które dzięki profesjonalizmowi i zaangażowaniu zespołu tworzą przyjazne, innowacyjne i bezpieczne środowisko pracy. Spółka dąży do umacniania swojej pozycji wiarygodnego partnera, cenionego za jakość, kompleksowość i niezawodność.

- 3) Informacja o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Działania Spółki w zakresie strategii podatkowej cechują się bardzo ograniczonym apetytem na ryzyko podatkowe, w szczególności Spółka unika sztucznego, niezgodnego z celem przepisów podatkowych działania nakierowanego na osiągnięcie korzyści podatkowych, a wszelkie operacje i transakcje gospodarcze mają charakter rzeczywisty i nie są motywowane kreatywnym planowaniem zobowiązań podatkowych.

Spółka realizuje strategię podatkową, która ma na celu prawidłowe realizowanie przez Spółkę funkcji podatkowej, jasne określenie formuł decyzyjnych, celów oraz środków umożliwiających prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych.

Spółka uważa, że jej obowiązkiem jest płacenie podatków w wysokości zgodniej z obowiązującymi przepisami prawa. Spółka postrzega płacenie podatków, nie tylko jako obowiązek prawny, ale również, jako podstawowy obowiązek społeczny i moralny podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą.

Przychody i zyski generowane przez Spółkę przynoszą korzyści licznym interesariuszom pozwalają m.in. na kreowanie odpowiedniej polityki płacowej celem pozostania odpowiedniej kardy pracowniczej, utrzymywanie dobrych relacji handlowych z partnerami biznesowymi, dotowanie interesów społecznych w formie darowizn, wpłaty z zysku do Budżetu Skarbu Państwa, wpłaty na rzecz Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg, a także na zasilanie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych oraz podwyższanie wartości kapitału zapasowego. Generowane przychody i zyski umożliwiają również sumienne wywiązywanie się z obowiązków podatkowych, ubezpieczeń społecznych i innych zobowiązań publicznoprawnych.

Spółka dąży do tego, aby systemy i kontrola, a także zadania i zasoby zarządzania podatkami zostały skonstruowane w taki sposób, aby umożliwiały przestrzeganie przepisów i regulacji podatkowych. Ryzyko podlega regularnej analizie i jest ograniczane przy użyciu odpowiednich środków, zakłada się jednak, że wystąpienie sporadycznych i nieprzewidywalnych błędów jest nieuniknione.

Spółka dokłada wszelkich starań, aby organizacja i wewnętrzne zasady funkcjonowania służb finansowo-księgowych jak i innych komórek organizacyjnych zaangażowanych w funkcję podatkową, w pełni pozwalały na terminowe i prawidłowe wypełnianie obowiązków podatkowych przez Spółkę, a ramy wewnętrznego nadzoru podatkowego były adekwatne do wielkości, struktury oraz działalności Spółki.

Organami Spółki są Zarząd, Rada Nadzorcza oraz Zgromadzenie Wspólników. Zarząd prowadzi wszelkie sprawy Spółki i reprezentuje ją na zewnątrz. Do kompetencji Zarządu należą wszystkie sprawy związane z prowadzeniem działalności Spółki, które nie zostały zastrzeżone do kompetencji Zgromadzenia Wspólników lub Rady Nadzorczej na mocy przepisów prawa lub postanowień Umowy Spółki. Rada Nadzorcza sprawuje stały nadzór nad działalnością Spółki. Zgromadzenie Wspólników pełni funkcję decyzyjną w sprawach określonych Umową Spółki oraz przepisami prawa.

W TFS kluczową rolę w realizacji funkcji podatkowej odgrywa Pion Ekonomiczno – Księgowy. W strukturze Pionu znajdują się Zespół ds. Księgowości i Sprawozdawczości Finansowej oraz Zespół Usług Księgowych. Te jednostki wspólnie odpowiadają za sprawne funkcjonowanie systemu finansowego i księgowego Spółki.

Na najwyższym szczeblu zarządzania znajduje się Zarząd, któremu podlega Dyrektor Finansowy. Dyrektor Finansowy odpowiada za strategiczne zarządzanie finansami Spółki, w tym nadzór nad płynnością finansową, kontrolę realizacji budżetów oraz współpracę z kluczowymi instytucjami finansowymi i podatkowymi. Wspiera go Główny Księgowy, który kieruje Zespołem ds. Księgowości i Sprawozdawczości Finansowej oraz Zespołem Usług Księgowych. Główny Księgowy zarządza pracą Pionu w ramach ustalonych uprawnień określonych w Karcie Stanowiskowej i Regulaminie Organizacyjnym. Odpowiada przed przełożonym wyższego szczebla za realizację powierzonych zadań oraz wyniki pracy Pionu.

W ramach swoich zadań Dyrektor Finansowy odpowiada w szczególności za zarządzanie Pionem Ekonomiczno – Księgowym, nadzór nad sporządzaniem deklaracji podatkowych, sprawozdań finansowych oraz wymaganych przez GUS, reprezentowanie Spółki przed organami skarbowymi, optymalizację rozliczeń podatkowych, kontrolę wewnętrzną, aktualizację polityki rachunkowości, efektywną alokację środków pieniężnych oraz realizację zadań zleconych przez Zarząd.

Główny Księgowy, podlegający Dyrektorowi Finansowemu, zajmuje się m.in. organizacją i koordynacją pracy Zespołów ds. Księgowości i Sprawozdawczości Finansowej oraz Usług Księgowych, zapewnieniem zgodności operacji księgowych z przepisami prawa, sporządzaniem deklaracji podatkowych oraz raportów finansowych, kontrolą poprawności sald księgowych i rozliczeń majątkowych Spółki, organizacją inwentaryzacji oraz nadzorem nad ewidencją majątku.

Zespół ds. Księgowości i Sprawozdawczości Finansowej odpowiada za kompleksową obsługę księgową i finansową Spółki, w tym bieżącą rejestrację dokumentów księgowych, ewidencję aktywów i pasywów, sporządzanie zestawień płatności, realizację przelewów oraz obsługę kasową. Kluczowe zadania zespołu obejmują również opracowywanie planów amortyzacji, przygotowywanie rejestrów VAT, sporządzanie faktur oraz zapewnienie zgodności operacji finansowych z obowiązującymi przepisami prawa i wewnętrznymi regulacjami.

Zespół Usług Księgowych wykonuje zadania na rzecz podmiotów zewnętrznych i wewnętrznych Spółki, obejmujące prowadzenie ksiąg rachunkowych oraz wspieranie działań Dyrektora Finansowego i Głównego Księgowego.

Pion Ekonomiczno – Księgowy w TFS pełni kluczową rolę w zapewnianiu zgodności podatkowej, przejrzystości finansowej oraz efektywności operacyjnej Spółki. Dzięki współpracy wykwalifikowanych pracowników Spółka utrzymuje wysoki poziom zgodności z przepisami prawa oraz sprawnie realizuje swoje cele finansowe.

TFS korzysta również z outsourcingu usług kadrowo-płacowych, co umożliwia efektywne zarządzanie sprawami kadrowymi i pozwala Spółce skoncentrować się na kluczowych obszarach działalności. Dzięki temu rozwiązaniu zapewniona jest profesjonalna obsługa w zakresie administracji kadrowo-płacowej, wspierająca sprawne funkcjonowanie organizacji.

Przykładowe czynności realizowane przez Spółkę w ramach funkcji podatkowej obejmują m.in.:

- rejestrację oraz księgowanie dokumentów w programie finansowo-księgowym oraz bieżącą ich analizę;
- sprawdzanie dowodów zakupu i sprzedaży towarów i usług pod kątem wymogów obowiązujących w zakresie podatku VAT oraz sporządzanie i uzgadnianie rejestrów VAT;
- współpracę pomiędzy poszczególnymi działami Spółki dla zachowania płynności obiegu dokumentów;
- realizację zawartych umów pod względem rachunkowym, ewidencyjnym i podatkowym;
- ustalanie należnego podatku dochodowego od osób prawnych, podatku dochodowego od osób fizycznych oraz podatku od towarów i usług;
- sporządzanie deklaracji podatkowych m.in. VAT, CIT, PIT, PON;
- kompletowanie i przechowywanie dokumentacji zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

Prawidłowe wypełnianie obowiązków nakładanych przepisami prawa podatkowego wymaga wykwalifikowanego personelu. Spółka realizując politykę zatrudnienia już na etapie rekrutacji dba aby specjaliści zaangażowani w sprawy podatkowe posiadali niezbędną wiedzę, kwalifikacje i doświadczenie.

Dodatkowo, w związku z ciągłymi zmianami w przepisach podatkowych, licznymi interpretacjami oraz orzeczeniami sądowymi, Spółka szczególną uwagę przykładą do zapewnienia, aby jej pracownicy regularnie uczestniczyli w szkoleniach. Celem tych działań jest utrzymanie wysokiego poziomu merytorycznego kadry oraz wspieranie ich rozwoju zawodowego. Szkolenia te pomagają również wyeliminować niejasności i wątpliwości dotyczące wykładni przepisów prawa podatkowego, co przekłada się na efektywność oraz zgodność działań Spółki z obowiązującymi regulacjami.

Ponadto edukacja pracowników w zakresie prawa podatkowego oparta jest o:

- śledzenie zmian w przepisach prawa podatkowego, w tym wydanych interpretacji ogólnych, objaśnień podatkowych, orzecznictwa sądowo-administracyjnego, jak również innych ogólnodostępnych źródeł wiedzy;
- wymianę informacji między pracownikami;
- dostęp do wyspecjalizowanych portali dla pracowników finansowo-księgowych;
- kontakt z Krajową Infolinią Podatkową,
- aktywną współpracę z biegłymi rewidentami.
- wykorzystanie zasobów zewnętrznych, tj. korzystanie z usług firm doradztwa podatkowego.

Spółka korzysta również z wyspecjalizowanych programów komputerowych i innych narzędzi informatycznych, które wspomagają pracowników w prawidłowym i terminowym wypełnianiu obowiązków Spółki na gruncie podatkowym. Spółka podejmuje również działania, mające na celu bieżące monitorowanie zgodności wykorzystywanych systemów finansowo-księgowych z wymogami przepisów prawa podatkowego oraz w zakresie w jakim jest to konieczne, odpowiednie dostosowywanie systemów do tych regulacji.

- 4) Informacja o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W roku podatkowym trwającym od 1.01.2023 r. do 31.12.2023 r. Spółka nie stosowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w szczególności:

- umowy o współdziałaniu, o której mowa w art. 20s Ordynacji podatkowej;
- porozumień podatkowych, o których mowa w art. 20zb Ordynacji podatkowej;
- porozumień w sprawach ustalenia cen transakcyjnych między podatnikiem a organem podatkowym, o których mowa w ustawie z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych.

Spółka ma na celu utrzymanie dobrych i długotrwałych relacji, opartych na zaufaniu i transparentności z organami Krajowej Administracji Skarbowej, a nieumyślne błędy są poprawiane niezwłocznie. Zaprezentowane podejście jest realizowane między innymi poprzez terminowe i staranne wypełnianie przez Spółkę obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. W przypadku wystąpienia uchybień, błędy te są niezwłocznie naprawiane, a zobowiązania podatkowe regulowane wraz z odsetkami.

- 5) Informacje odnośnie do 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

Ramy prawne działalności Spółki określają powszechnie obowiązujące na terenie Rzeczypospolitej Polskiej przepisy prawa, w przypadku pełnienia funkcji podatkowej obejmują one w szczególności:

- ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa;
- ustawę z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług;
- ustawę z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych;
- ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości;
- ustawę z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych;
- ustawę z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych;
- ustawę z dnia 9 września 2000 r. o podatku od czynności cywilnoprawnych;
- ustawę z dnia 1 grudnia 1995 r. o wpłatach z zysku przez jednoosobowe spółki Skarbu Państwa;
- ustawę z dnia 23 października 2018 r. o Funduszu Dróg Samorządowych;
- ustawę z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami;
- ustawę z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo wodne.

Realizowane przez Spółkę obowiązki podatkowe (w tym w ramach pełnienia funkcji płatnika składek), dotyczą w szczególności:

- podatku od towarów i usług,
- podatku od czynności cywilnoprawnych,
- podatku od nieruchomości,
- podatku dochodowego od osób prawnych,
- podatku dochodowego od osób fizycznych,
- opłat za użytkowanie wieczyste,
- wpłat na Rządowy Fundusz Rozwoju Dróg,
- wpłat z zysku osiągniętego przez jednoosobowe spółki Skarbu Państwa.

Spółka ponosi również inne opłaty wynikające z odrębnych przepisów, takie jak składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne, w tym realizując obowiązki płatnika składek, składki PFRON, opłaty wodne, oraz inne opłaty urzędowe.

W roku podatkowym trwający od 1.01.2023 r. do 31.12.2023 r. Spółka nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

- 6) Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаными 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

Spółka w roku podatkowym trwającym od 1.01.2023 do 31.12.2023 realizowała transakcje z podmiotami powiązаными. Kalkulacja wynagrodzenia w transakcjach z podmiotami powiązаными odbywa się zgodnie z zasadą ceny rynkowej (*arm's length principle*). Spółka analizuje, czy stosowane ceny transakcyjne z podmiotami powiązаными mają charakter rynkowy.

Na dzień 31.12.2023 r. suma bilansowa wynosiła 1 865 890 973,94 zł, w konsekwencji Spółka zobowiązana jest wskazać transakcje z podmiotami powiązаными, w tym niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej, których wartość przekroczyła 93 294 548,70 zł.

Spółka nie zidentyfikowała transakcji z podmiotami powiązаными spełniających ww. wymagania.

Wartość transakcji z podmiotami powiązаными określona została na podstawie art. 11k ust. 4 i 5 oraz art. 11l (z wyłączeniem ust. 3 tego art.) uCIT.

Spółka realizowała również transakcje z podmiotami z udziałem własnościowym Skarbu Państwa. Informacje o transakcjach w zakresie przewidzianym przepisami prawa bilansowego Spółka ujawnia w publicznie dostępnych dokumentach finansowych, w tym m.in. w Sprawozdaniu Finansowym oraz Sprawozdaniu Zarządu z działalności Spółki / Grupy TFS.

W 2023 r. Spółka wypełniła obowiązki nałożone przepisami prawa w związku z realizacją transakcji z podmiotami powiązаными, w szczególności poprzez złożenie formularza TPR-C oraz oświadczenia, o którym mowa w art. 11t ust. 2 pkt 7 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. uCIT.

- 7) 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

Spółka w roku podatkowym trwającym od 1.01.2023 r. do 31.12.2023 r. nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć bezpośredni wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych.

Spółka prezentuje poniżej, ważne zdarzenia mające istotny wpływ na działalność Spółki, które nastąpiły w roku obrotowym lub są przewidziane w dalszych latach.

W dniu 24 stycznia 2023 r. TFS i CPK podpisały warunkową przedwstępną umowę sprzedaży akcji TORPOL S.A. (dalej: „Torpol”), gdzie jednym z warunków zawarcia transakcji było uzyskanie zgód korporacyjnych TFS. W dniu 28 lutego 2023 r. TFS uzyskało zgodę Zgromadzenia Wspólników na sprzedaż 8.728.600 akcji Torpol. Transakcja została ostatecznie przeprowadzona w dniu 5 kwietnia 2023 r., po uzyskaniu zgody UOKiK.

Od 2021 r. z inicjatywy Polskiej Grupy Lotniczej (dalej: „PGL”) oraz Polskiej Akademii Lotniczej (dalej: „PAL”) prowadzone były rozmowy na temat wspólnego przedsięwzięcia inwestycyjnego, polegającego na budowie na działce 9/1 budynku typu „SBU”, który w całości lub części przeznaczony byłby na potrzeby Polskiej Akademii Lotniczej. W dniu 07 grudnia 2021 r. do PGL i PAL wysłany został projekt Umowy o wspólnym prowadzeniu inwestycji, który między innymi wskazuje na zależność realizacji projektu od wykonania decyzji z 2003 r. W maju 2023 roku opisywany powyżej proces inwestycyjny decyzją PGL został zawieszony z uwagi na m.in.: brak ostatecznych decyzji w tym zakresie po stronie PGL wynikających z braku dostatecznej wiedzy nt. zakresu i skali projektu, - plany dotyczące budowy Centralnego Portu Komunikacyjnego, brak na ówczesnym etapie porozumienia z PPL LOT w sprawie remediacji.

TFS zaplanował na lata 2023 i dalej modernizację nieruchomości w Warszawie. Uchwałą nr 40/VIII/2021 Rady Nadzorczej z dnia 15.09.2023 r. został przyjęty zaktualizowany Plan Inwestycji dla nieruchomości na lata 2023- dalej obejmujący m.in. rozbudowę parkingów naziemnych, wykonanie koncepcji i uzyskanie decyzji WZ dla zabudowy terenu działek 9/1 i 9/6 obiektami typu jak magazyny SBU, powierzchnia biurowo-usługowa,

wykonanie remontu i modernizacji pomieszczeń sanitarnych w budynku nr 3, podniesienie standardu budynku nr 6. Planowany budżet całego zadania ma wynieść około 118,5 mln zł. TFS realizując Plan Inwestycyjny:

- wyłonił w postępowaniu ofertowym wykonawcę do opracowania koncepcji urbanistyczno-architektonicznej mającej na celu uzyskanie decyzji o warunkach zabudowy dla działek ewidencyjnych nr 9/1 i 9/6,
- realizował działania związane z uzyskaniem decyzji o pozwoleniu na budowę dla zamierzenia inwestycyjnego jakim jest rozbudowa i przebudowa parkingów naziemnych na działkach 6/9, 9/4, 9/1, 9/6.

W dniu 28.11.2023 r. TFS otrzymał postanowienie Zarządu Dzielnicy Włochy m.st. Warszawy w sprawie zawieszenia z urzędu postępowania administracyjnego w sprawie o ustalenie warunków zabudowy dla inwestycji polegającej na rozbudowie i przebudowie parkingów wraz z budową dróg wewnętrznych i podziemnym zbiornikiem retencyjnym, na terenie części działek ew. nr 6/9, 9/1, 9/4, 9/6 w obrębie 2-06-07 przy ul. Komitetu Obrony Robotników w Dzielnicy Włochy m.st. Warszawy, zaskarżając ww. postanowienie w całości. Jako przyczynę zawieszenia postępowania Urząd wskazał, iż teren planowanej inwestycji położony jest w granicach zatwierdzonego „Planu Generalnego Lotniska Chopina w Warszawie na lata 2015-2040”.

W dniu 12.12.2023 r. TFS złożył do Samorządowego Kolegium Odwoławczego zażalenie na postanowienie Zarządu Dzielnicy Włochy m.st. Warszawy podnosząc m.in.: że organ powołał się na nieaktualny dokument, sama inwestycja była pozytywnie zaopiniowana przez Prezesa Urzędu Lotnictwa Cywilnego. Spółka oczekuje na stosowną decyzję, a jednocześnie zamierza kontynuować rozmowy z zarządcą lotniska Chopina Polskimi Portami Lotniczymi mające na celu aktualizację planu generalnego, a w konsekwencji usunięcie terenu nieruchomości TFS z granic ww. planu.

W dniu 12 kwietnia 2023 r. została podpisana Umowa Finansowania z Jastrzębską Spółką Węglową S.A. z ośmioma instytucjami finansowymi (w formule SLL - Sustainability-Linked Loan) w tym pożyczka TFS. W dniu 07.07.2023 r. zostało uruchomione całe finansowanie na kwotę 150 mln zł, zgodnie z umową data ostatecznej spłaty przypada na 28.12.2030 r.

W dniu 20 grudnia 2023 r. zostało podpisane pomiędzy TFS i Fabryką Elementów Złącznych S.A. (dalej: „FEZ”) porozumienie o rozwiązaniu umowy leasingu nieruchomości z dnia 20.12.2019 r., ze skutkiem na koniec dnia 27.12.2023 r. W dniu 31.01.2024 r. została podpisana umowa dzierżawy tej nieruchomości z datą obowiązywania od 8 stycznia 2024 r., a w ślad za nią warunkowa umowa o świadczenie w miejsce wykonania (pod warunkiem uzyskania przez TFS i FEZ zgód korporacyjnych w której ustalono zmianę formy zobowiązania pieniężnego z tytułu niezapłaconych rat leasingu na świadczenie rzeczowe w postaci przeniesienia prawa własności prasy Hatebur.

W dniu 21 września 2023 r. Zgromadzenie Wspólników TFS podjęło uchwałę dot. podwyższenia kapitału zakładowego TFS o kwotę 15.585.500 zł. Nowe udziały zostały objęte przez Skarb Państwa i pokryte aportem w postaci pakietów mniejszościowych udziałów/akcji łącznie 22 spółek. Powyższa czynność jest związana z realizacją przez TFS koncepcji Ministerstwa Aktywów Państwowych (MAP) uporządkowania portfela pakietów mniejszościowych poprzez wniesienie ich na podwyższenie kapitału zakładowego TFS. Skarb Państwa (SP) przekazał TFS uprawnienia do wykonywania praw z udziałów/akcji w omawianych spółkach. Podwyższenie kapitału zarejestrowano w dniu 08.11.2023 r. TFS prowadzi prace nad objęciem drugiego pakietu udziałów/akcji pozostałych 8 spółek mniejszościowych. Objęcie planowane jest w 2024 r., jednocześnie prowadzone są prace związane ze zbyciem otrzymanych aportem udziałów i akcji.

Zgodnie ze Strategią na lata 2023-2025, TFS będzie realizować wzrost wartości spółek zależnych, w tym poprzez finansowanie spółek zależnych oraz akwizycje nowych podmiotów w celu rozszerzenia ich zdolności technologicznych i pozycji rynkowej.

TFS planuje skorzystać ze zmian, jakie nastąpiły w dniu 31 sierpnia 2023 r. w zakresie Ustawy o gospodarce nieruchomościami poprzez przekształcenie użytkowania wieczystego na własność nieruchomości. Do 31 sierpnia 2024 r. i w przypadku zapłaty ceny jednorazowo, wartość wykupu będzie wynosiła dwudziestokrotność kwoty stanowiącej iloczyn dotychczasowej stawki procentowej opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego oraz wartość nieruchomości gruntowej określonej na dzień zawarcia umowy sprzedaży. Na 31 grudnia 2023 r. TFS

szacuje, że łączny koszt z tytułu wykupu wszystkich gruntów będących w użytkowaniu wieczystym TFS może wynieść ok. 47 mln zł. (ostateczny koszt będzie zależał od wartości ww. parametrów w dniu zawarcia transakcji). Wykup użytkowania wieczystego umożliwi minimalizację rocznych kosztów (brak daniny za użytkowanie wieczyste), które na rok 2024 wynoszą łącznie ok. 2,5 oraz wpłynie pozytywnie na wartość gruntu w przypadku jego dalszej odsprzedaży. Ponadto, TFS planuje również udostępnić finansowanie na ww. cel, dla spółek zależnych, w przypadku wyrażenia przez nie zamiaru wykupu prawa własności. Kwota przeznaczona na ten cel może wynieść 6,6 mln zł, (z zastrzeżeniem jak wyżej, tzn. ostateczny koszt będzie zależał od wartości ww. parametrów w dniu zawarcia transakcji).

Dzięki realizacji projektu wdrożenia oprogramowania do konsolidacji i planowania, a także objęcia nim konsolidowanych spółek zależnych, pion ekonomiczno-finansowy TFS będzie posiadać narzędzie umożliwiające poprawę przepływu danych finansowych pomiędzy Grupą Kapitałową TFS, przyjęcie jednolitego sposobu raportowania oraz usprawnienie przygotowywania sprawozdania konsolidacyjnego Grupy co najmniej w cyklu kwartalnym.

TFS w 2024 r. zakończy kilka działań objętych projektem cyfryzacji, z których najważniejszymi są:

- wdrożenie systemu elektronicznej obsługi klienta (eBOK),
- wdrożenie modułu archiwizacji dokumentacji, modułu intranet (wewnętrzna komunikacja w firmie) oraz modułu elektronicznego obiegu umów.

TFS posiada samolot pasażerski Embraer 175, który aktualnie dzierżawiony jest przez PLL LOT S.A. (LOT). Umowa dzierżawy kończy się w listopadzie 2024 r. TFS w styczniu 2024 r. podjął rozmowy z LOT odnośnie przedłużenia umowy dzierżawy i rozpoczął procedurę wyłonienia doradcy branżowego.

W 2024 r. TFS planuje kontynuację projektu nabycia od Torpol pakietu udziałów TOG (97,78%). TFS w dniu 6 kwietnia 2023 r. wystosował do Torpol zaproszenie do podjęcia rozmów w tym przedmiocie. W dniu 13 kwietnia 2023 r. Torpol potwierdził gotowość do prowadzenia rozmów z TFS dot. sprzedaży pakietu udziałów TOG. W 2023 r. strony przeprowadziły due diligence oraz wycenę TOG i prowadziły negocjacje zmierzające do ustalenia warunków transakcji. TFS w dniu 12 stycznia 2024 r. złożył Torpol warunkową ofertę nabycia udziałów w TOG.

TFS kontynuuje projekt obligacji PXM prowadzony przez spółkę od stycznia 2017 r. (nabycie serii A). 31 grudnia 2024 r. przypada termin wykupu obligacji serii C. Są to obligacje zamienne, dające prawo obligatariuszowi na złożenie emitentowi przed terminem wykupu żądania konwersji według ustalonego w warunkach emisji obligacji parytetu.

Podwyższenie kapitału zakładowego TFS – II etap realizacji koncepcji Ministerstwa Aktywów Państwowych uporządkowania pakietów mniejszościowych akcji/udziałów należących do Skarbu Państwa.

Drugi etap wnoszenia aportem na podwyższenie kapitału zakładowego TFS spółek w których Skarb Państwa posiada mniejszościowe pakiety akcji obejmuje osiem spółek. Są to spółki, które w swoich statutach/umowach spółek zawierają ograniczenia w zbywaniu, takie jak zgody organów korporacyjnych na zbycie udziałów/akcji lub uprawnienia osobiste (prawo pierwszeństwa, prawo pierwokupu). W dniu 12 stycznia 2024 r. oraz w dniu 19 stycznia 2024 r. zostały wysłane drogą mailową oraz pocztą (za zwrotnym potwierdzeniem odbioru) pisma, w których TFS zwraca się do właściwych organów spółek o wyrażenie zgody na zbycie akcji/udziałów poprzez wniesienie ich aportem w ramach podwyższenia kapitału zakładowego TFS lub wnosi o poinformowanie uprawnionych z tytułu prawa pierwszeństwa/pierwokupu o zamiarze zbycia. TFS sukcesywnie w miarę uzyskiwania odpowiedzi na wysłane pisma będzie podejmowało kolejne kroki w stosunku do poszczególnych spółek (w tym opracuje harmonogram działań), które będą uzależnione od stanowiska interesariuszy zawartego w odpowiedziach na pisma TFS.

Sprzedaż spółek wniesionych aportem na podwyższenie kapitału zakładowego TFSW 2023 r. Skarb Państwa wniósł aportem do TFS 22 spółki, które przez TFS zostały zakwalifikowane jako aktywo krótkoterminowe przeznaczone do zbycia. Są to spółki akcyjne (15 spółek) oraz spółki z ograniczoną odpowiedzialnością (7 spółek). Jeden z podmiotów jest spółką publiczną, której akcje dopuszczone są do obrotu – w tym przypadku TFS będzie zbywał akcje na rynku regulowanym. Odnośnie zbycia akcji/udziałów pozostałych spółek opracowana będzie przez TFS przy udziale renomowanej kancelarii prawnej strategia postępowania, umożliwiająca zbycie aktywów

należących do TFS w sposób transparentny oraz maksymalnie, na ile pozwalają to obowiązujące przepisy prawa, konkurencyjny.

Zarząd TFS dostrzega zasadność i konieczność stosowania zasad ESG w strategiach i działalności spółek Grupy Kapitałowej. Jako podmiot dominujący, TFS będzie dążył do prowadzenia w pełni zrównoważonego rozwoju zarówno w spółkach zależnych jak i w samym TFS.

W ramach podjętych działań, dnia 3 października 2023 r. Zarządzeniem nr 1/2023 został powołany Komitet ds. ESG w ramach Grupy Kapitałowej TFS, w skład którego weszli przedstawiciele wszystkich spółek zależnych pod przewodnictwem reprezentacji TFS. W 2023 r. zbudowano bazę informacyjną na temat zakresu ESG w spółkach, zrealizowano szereg inicjatyw wewnętrznych, przeprowadzono warsztaty szkoleniowe oraz przygotowano informację na temat greenwashingu czyli działań wypaczających idee środowiskowe.

Na 2024 r. planowane są dalsze działania operacjonalizację aspekty ESG w prowadzonej przez spółki działalności oraz przygotowanie założeń do strategii ESG GK TFS.

Podmioty z Grupy Kapitałowej TFS (z wyjątkiem FEZ, w której realizowany jest program restrukturyzacyjny) znajdują się w dobrej sytuacji finansowej. Spółka FEZ Na dzień opracowywania niniejszego dokumentu realizuje Plan Restrukturyzacji na lata 2023-2025, który Rada Nadzorcza zatwierdziła w roku 2023. W dokumencie określono kierunku oraz plan działań, którym głównym celem będzie poprawa efektywności i rentowności podmiotu powiązanego. W spółce przeprowadzono restrukturyzację stanowisk pracy. Przesunięto grupę pracowników ze stanowisk mało dochodowych na stanowiska generujące przychód: zwijarki pierścieni, gwintownice nakrętek.

Działalność gospodarcza TFS w roku 2024 koncentrować się będzie na działalności finansowej oraz wzroście wartości spółek z Grupy Kapitałowej TFS. Spółka realizować będzie równolegle dwa rodzaje działalności:

- Działalność inwestycyjną w instrumenty udziałowe, dłużne, nieruchomości i wierzytelności realizowane na zasadach analogicznych jak fundusze private equity – inwestycje portfelowe.
 - Działalność restrukturyzacyjną powiązaną z możliwością finansowania tych działań, w tym nabywanie firm do restrukturyzacji, ich sanacje i zbywanie, jak również finansowanie wyselekcjonowanych projektów rozwojowych.
- 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, z późn. zm.)

Spółka w roku podatkowym trwającym od 1.01.2023 do 31.12.2023 r. nie wniosowała o:

- ogólne interpretacje podatkowe,
 - indywidualne interpretacje podatkowe,
 - wiążące informacje stawkowe,
 - wiążące informacje akcyzowe.
- 8) 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

Spółka w roku podatkowym objętym niniejszą informacją nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.