

# Informacja o strategii podatkowej realizowanej w 2021 r. przez spółkę Wojskowe Zakłady Lotnicze Nr 1 S.A.

## Wstęp

Niniejszy dokument stanowi realizację obowiązku spółki Wojskowe Zakłady Lotnicze Nr 1 S.A. (dalej: „WZL 1” lub „Spółka”) dotyczącego publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej, określonego w art. 27c ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 2587, dalej: „ustawa o CIT”).

## 1. Informacje o stosowanych przez podatnika:

### a) Procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie:

W 2021 r. WZL 1 w sposób rzetelny i dochowując staranności wypełniała swoje obowiązki podatkowe. Obowiązki te Spółka realizowała zgodnie z podziałem funkcji w ramach poszczególnych działów odpowiedzialnych za rozliczenia podatkowe przy zachowaniu ram etycznych obowiązujących w Spółce. Zgodnie ze wskazanymi ramami etycznymi, w Spółce nie jest akceptowane świadome, celowe działanie, którego skutkiem mogłoby być niewywiązywanie się lub wadliwe wywiązywanie się z obowiązków podatkowych.

Podstawowym procesem zapewniającym prawidłowość wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego przez Spółkę jest podział kompetencji w zakresie zarządzania określonymi obszarami podatkowymi w Spółce. Wykonywanie obowiązków z zakresu danego podatku jest przypisane do konkretnego działu w wewnętrznej strukturze organizacyjnej Spółki (zarówno w ramach jednostki macierzystej jak i oddziału Spółki). Każdy z tych działów składa się z osób posiadających wiedzę i umiejętności zapewniające prawidłowe wykonanie powierzonych zadań. W działach zajmujących się rozliczeniami podatkowymi został wypracowany podział kompetencji zapewniający kompleksową realizację zadań z zakresu rachunkowości i księgowania, mających istotny wpływ na prawidłową wysokość zobowiązań podatkowych, jak również zadań *stricte* podatkowych. Taki podział obowiązków minimalizuje ryzyko wystąpienia błędów z uwagi na specjalizację pracowników zajmujących się danym obszarem i świadomość odpowiedzialności za podejmowane działania w zakresie kalkulacji zobowiązania podatkowego, czy też obowiązków sprawozdawczych z zakresu podatków.

Sposobem zabezpieczenia prawidłowego wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego jest korzystanie przez pracowników Spółki odpowiedzialnych za rozliczanie podatków z różnego rodzaju programów i narzędzi informatycznych wspomagających ich pracę.

W związku z bieżącymi zmianami przepisów podatkowych w Polsce, jak również podejścia w zakresie ich interpretacji, w 2021 r., zgodnie z obowiązującą strategią podatkową, pracownicy Spółki odpowiedzialni za rozliczenia podatkowe korzystali z organizowanych szkoleń w tym zakresie, portali branżowych czy newsletterów publikowanych przez firmy doradztwa podatkowego. W przypadku kwestii budzących wątpliwości, korzystano ze wsparcia zewnętrznych doradców podatkowych.

Spółka wykazuje ograniczoną tolerancję na ryzyko podatkowe i zmierza do jego ograniczania poprzez sformalizowane, czy też stosowane w praktyce procesy i procedury. Spółka skoncentrowana jest na rozwoju działalności operacyjnej, tym samym w obszarze ryzyka podatkowego jej działania służą zabezpieczeniu prawidłowego wykonania obowiązków wynikających z przepisów podatkowych, których zakres może ulegać zmianie w związku ze stałym rozwojem Spółki.

Spółka, poza procesami podatkowymi, wdraża i stosuje procedury podatkowe w obszarach, które z uwagi na ich złożony charakter lub zaangażowanie wielu stron wymagają ustrukturyzowania i sformalizowania w formie pisemnej.

Do stosowanych przez Spółkę procesów i procedur należą w szczególności:

- Strategia podatkowa – zbiór podstawowych zasad, jakimi Spółka kieruje się w związku z realizacją obowiązków podatkowych i zarządzaniem funkcją podatkową oraz ewentualnymi ryzykami podatkowymi wynikającymi z prowadzonej działalności gospodarczej.
- Procedura zarządzania ryzykiem podatkowym.
- Procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych.
- Zarządzenie w przedmiocie obowiązkowego stosowania mechanizmu podzielonej płatności w podatku VAT.
- Zarządzenie w przedmiocie obowiązkowej weryfikacji obecnych i przyszłych kontrahentów.

Spółka jest świadoma, że rzetelne wykonywanie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego buduje jej wizerunek, jako podmiotu społecznie odpowiedzialnego, który poprzez terminowe uiszczanie podatków w prawidłowej wysokości przykłada się nie tylko do rozwoju regionu, w którym prowadzi swoją działalność, ale także do rozwoju całego kraju. Dodatkowo, rzetelne podejście do wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego przez Spółkę buduje także jej obraz jako wiarygodnego pracodawcy, kontrahenta wobec potencjalnych partnerów biznesowych oraz podatnika z perspektywy organów podatkowych.

**b) Dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej:**

W 2021 r. Spółka korzystała z ochrony wynikającej z decyzji w sprawie jednostronnego uprzedniego porozumienia cenowego wydanej w 2020 r.

W 2021 r. Spółka nie korzystała z innych dobrowolnych form współpracy, w tym w szczególności nie była stroną tzw. umowy o współdziałanie oraz nie była uczestnikiem postępowania w sprawie wydania tzw. opinii zabezpieczającej przed klauzulą przeciwko unikaniu opodatkowania.

W relacjach z administracją skarbową Spółka zachowuje standardy najwyższej staranności wyrażające się w terminowym i kompleksowym udzielaniu odpowiedzi na wezwania i inne pisma kierowane do Spółki przez organy KAS, w tym w ramach kontroli podatkowych, celno-skarbowych i postępowań podatkowych.

**2. 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:**

	Rodzaj podatku		Informacja czy Spółka uiszczała podatek za 2021 r.
Podatki bezpośrednie	CIT	Podatnik	TAK
	PIT	Płatnik	TAK
	WHT	Płatnik	TAK
Podatki pośrednie	VAT		TAK
	Akcyza		TAK
	Cło		TAK
	PCC		NIE
Podatki lokalne	Podatek od nieruchomości		TAK

	Podatek od środków transportowych	TAK
	Podatek leśny	NIE
	Podatek rolny	NIE

Spółka jako polski rezydent podatkowy, posiadający w Polsce nieograniczony obowiązek podatkowy w CIT, oblicza i wpłaca miesięczne zaliczki na CIT w ustawowym terminie na zasadach ogólnych. Spółka w ustawowym terminie złożyła również roczne zeznanie podatkowe za 2021 r.

Spółka wypełnia obowiązki wynikające z regulacji dotyczących cen transferowych. Spółka regularnie podejmuje działania mające na celu określenie konieczności sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych (Local File) w odniesieniu do transakcji kontrolowanych, które przekroczyły ustawowe progi, jak również przygotowania i złożenia sprawozdania tj. np. TPR-C, oświadczenia o sporządzeniu lokalnej dokumentacji i stosowanych cenach rynkowych. Dodatkowo, w terminie przewidzianym ustawą, Spółka będzie posiadać również grupową dokumentację cen transferowych (Master File) za 2021 r., która zostanie sfinalizowana przez podmiot dominujący - Polską Grupę Zbrojeniową S.A. - w ustawowym terminie tj. do 31 marca 2023 r.

Jako pracodawca, Spółka pełni także funkcję płatnika PIT oraz składek na ubezpieczenie społeczne wobec swoich pracowników. Spółka w ustawowym terminie złożyła do właściwego urzędu skarbowego deklaracje PIT-4R, PIT-8AR oraz PIT-11.

Spółka w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą jest również zarejestrowana w Polsce jako podatnik VAT czynny. Spółka, co miesiąc, w ustawowym terminie, składała pliki JPK\_V7M.

Spółka w 2021 r. była również podatnikiem podatku od nieruchomości oraz podatku od środków transportowych. Spółka w ustawowym terminie złożyła stosowne deklaracje podatkowe oraz uiszczała zarówno podatek od nieruchomości jak i podatek od środków transportowych.

Spółka w 2021 r. przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej jedną informację MDR-3 w związku z zastosowaniem schematu podatkowego związanego z uzyskaniem decyzji w sprawie jednostronnego uprzedniego porozumienia cenowego.

### 3. Informacje o:

- a) **Transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki, w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej:**

Spółka jest częścią Polskiej Grupy Zbrojeniowej (dalej: „Grupa”). W ramach działalności Grupy, Spółka realizuje transakcje z innymi podmiotami wchodzącymi w jej skład.

W 2021 r. Spółka dokonała następujących transakcji z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których łączna wartość przekroczyła ww. próg 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości:

- PIT-RADWAR S.A. – sprzedaż usług specjalnych, zakup usług na materiałach Spółki,
- Polska Grupa Zbrojeniowa S.A. – refaktury zakupowe, zakup usług pośrednictwa i wsparcia w sprzedaży,
- Wojskowe Centralne Biuro Konstrukcyjno-Technologiczne S.A. – sprzedaż usługi specjalnych, refaktura sprzedażowa,
- Wojskowe Zakłady Lotnicze Nr 2 S.A. – sprzedaż usług specjalnych, refaktura sprzedażowa, zakup materiałów, zakup usług na materiałach Spółki,
- PCO S.A. – zakup materiałów, zakup usług na materiałach Spółki, zakup usługi udziału w konferencji,
- Przedsiębiorstwo Sprzętu Ochronnego „Maskpol” S.A. – zakup materiałów,
- Stomil Poznań S.A. – zakup materiałów,

- Wojskowe Zakłady Łączności Nr 2 S.A. – zakup materiałów, zakup usług na materiałach Spółki,
  - Wytwórnia Sprzętu Komunikacyjnego „PZL-KALISZ” S.A. – refaktura sprzedaży.
- 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 ustawy o CIT:**

W 2021 r. Spółka nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań Spółki lub podmiotów powiązanych ze Spółką w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt. 4 ustawy o CIT.

#### **4. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:**

a) **Ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej:**

Spółka w 2021 r. nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

b) **Interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej:**

Spółka w 2021 r. nie składała wniosków o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego.

c) **Wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług:**

Spółka w 2021 r. nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

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):**

Spółka w 2021 r. nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

#### **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 ustawy o CIT 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 2021 roku Spółka nie dokonywała rozliczeń na ww. terytoriach lub w krajach (tj. w tzw. rajach podatkowych).