

# Informacja o strategii podatkowej realizowanej w 2020 r. przez spółkę Wojskowe Zakłady Lotnicze Nr 2 S.A.

## Wstęp

Niniejszy dokument stanowi realizację obowiązku spółki Wojskowe Zakłady Lotnicze Nr 2 S.A. (dalej: „WZL 2” 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 2021 r. poz. 1800, 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 2020 r. Spółka dokonywała rozliczeń podatkowych zgodnie z przyjętymi w ramach wewnętrznej struktury organizacyjnej zasadami, przy zachowaniu określonych w Spółce ram etycznych. 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.

W ramach wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego przez Spółkę, wprowadzony został podział kompetencji w zakresie zarządzania określonymi obszarami podatkowymi w Spółce. Wykonywanie obowiązków z zakresu podatków jest przypisane do Działu Księgowości w ramach wewnętrznej struktury organizacyjnej Spółki. Działy zajmujące się rozliczeniami podatkowymi realizują zadania z zakresu rachunkowości i księgowania, mające istotny wpływ na prawidłową wysokość zobowiązań podatkowych, jak również zadania *stricte* podatkowe.

Pracownicy Spółki odpowiedzialni za rozliczenia podatkowe uzupełniają swoją wiedzę w zakresie zmian podatkowych mających znaczenie dla Spółki.

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

Spółka wykazuje ograniczoną tolerancję na ryzyko podatkowe. Spółka skoncentrowana jest na rozwoju działalności operacyjnej, dlatego też jej działania w obszarze ryzyka podatkowego ukierunkowane są na zabezpieczenie prawidłowego wykonania obowiązków wynikających z przepisów podatkowych.

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

W 2020 r. dla podmiotu powiązanego ze Spółką wydano decyzję w sprawie jednostronnego uprzedniego porozumienia cenowego. Spółka jest stroną umowy, która jest objęta ww. decyzją.

W 2020 r. Spółka nie wnioskowała o wydanie indywidualnych interpretacji prawa podatkowego.

Spółka w 2020 r. nie korzystała z innych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

### 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 2020 r.
--	----------------	--

<b>Podatki bezpośrednie</b>	CIT	Podatnik	Tak
	PIT	Płatnik	Tak
	WHT	Płatnik	Nie
<b>Podatki pośrednie</b>	VAT		Tak
	Akcyza		Tak
	Cło		Tak
	PCC		Tak
<b>Podatki lokalne</b>	Podatek od nieruchomości		Tak
	Podatek od środków transportowych		Tak
	Podatek leśny		Tak
	Podatek rolny		Nie

Spółka jako polski rezydent podatkowy, posiada 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 2020 r.

Spółka w 2020 r. wypełniała obowiązki wynikające z regulacji dotyczących cen transferowych i korzystała w tym zakresie ze wsparcia zewnętrznego podmiotu doradczego. Spółka podejmowała działania mające na celu terminowe wywiązywanie się z obowiązku 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.

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 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 deklaracje VAT oraz Jednolite Pliki Kontrolne, zawierające informacje o sprzedaży opodatkowanej dokonanej przez Spółkę jak i o wysokości VAT naliczonego.

W 2020 roku Spółka nie złożyła do organów podatkowych informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

### 3. Informacje o:

- a) **Transakcjach z podmiotami powiązanymi 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 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 2020 roku nie wystąpiły transakcje z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości

- 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 2020 r. nie miały miejsca działania restrukturyzacyjne, mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych:

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

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

Spółka w 2020 r. nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

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

Spółka w 2020 r. nie składała wniosków o wydanie indywidualnych interpretacji prawa podatkowego.

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

Spółka w 2020 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 2020 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 2020 roku Spółka nie dokonywała rozliczeń na ww. terytoriach lub krajach (tj. w tzw. rajach podatkowych).