

Informacja o strategii podatkowej realizowanej w 2021 r. przez spółkę Wojskowe Zakłady Lotnicze nr 2 SA

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 2021 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 2021 r. dla podmiotu powiązanego ze Spółką wydano decyzję w sprawie jednostronnego uprzedniego porozumienia cenowego. Spółka jest stroną umowy, która jest objęta ww. decyzją.

W 2021 r. Spółka nie wniosowała o wydanie indywidualnych interpretacji prawa podatkowego.

Spółka w 2021 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 2021 r.
Podatki bezpośrednie	CIT	Podatnik	TAK
	PIT	Płatnik	TAK
	WHT	Płatnik	TAK
Podatki pośrednie	VAT		TAK
	Akcyza		NIE
	Cło		TAK
	PCC		NIE
Podatki lokalne	Podatek od nieruchomości		TAK
	Podatek od środków transportowych		TAK
	Podatek leśny		TAK
	Podatek rolny		TAK

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 2021 r.

Spółka w 2021 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 skarbowej 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 2021 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 powiązаными 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 2021 roku nie wystąpiły transakcje z podmiotami powiązаными 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 2021 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 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 indywidualnych interpretacji 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 krajach (tj. w tzw. rajach podatkowych).