

Informacja o strategii podatkowej realizowanej w 2022 r. przez Spółkę Wojskowe Zakłady Motoryzacyjne Spółka Akcyjna z siedzibą w Poznaniu

Wstęp

Niniejszy dokument stanowi realizację obowiązku spółki Wojskowe Zakłady Motoryzacyjne S.A. (dalej: „Spółka”) dotyczącego publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej, określonego w art. 27c ust.1 ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2022r., poz. 2587 ze zm., dalej: „ustawa o CIT”). Informacja została sporządzona za rok podatkowy Spółki rozpoczynający się 01.01.2022 r. i zakończony 31.12.2022 r.

1. Informacja o stosowanych przez podatnika:

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

W 2022r. Spółka 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 obowiązujących 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.

Podstawowym procesem, zapewniającym prawidłowość wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego przez Spółkę, jest podział kompetencji w zakresie zarządzania określonymi obszarami podatkowymi oraz ciągłe nadzorowanie pojawiających się w tych obszarach zmian. Wykonywanie obowiązków z zakresu danego podatku jest przypisane do konkretnego działu, w wewnętrznej strukturze organizacyjnej 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, aby zapewnić 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 rozliczenie podatków, z różnego rodzaju programów i narzędzi informatycznych wspomagających ich pracę. Ponadto wszelkiego rodzaju ryzyka podatkowe poddawane są regularnej analizie i są ograniczane przy wykorzystaniu wyżej wymienionych środków.

W związku z bieżącymi zmianami przepisów podatkowych w Polsce, jak również podejścia w zakresie ich interpretacji, w 2022r, zgodnie z obowiązującą strategią podatkową, pracownicy Spółki odpowiedzialni za rozliczenia podatkowe korzystali z organizowanych szkoleń w tym zakresie, portali branżowych czy wiadomości mailowych publikowanych przez firmy doradztwa podatkowego. 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 z rozwojem Spółki. Pracownicy rozstrzygając potencjalne wątpliwości kierują się przepisami prawa podatkowego oraz własnym doświadczeniem zachowując przy tych czynnościach należyłą staranność – celem upewnienia się, że obowiązki podatkowe realizowane są w sposób prawidłowy i rzetelny.

Spółka realizuje procesy dotyczące zapłaty podatków, obejmujące:

- zebranie źródeł, na podstawie których wyliczana zostaje podstawa opodatkowania,
- obliczenie podstawy opodatkowania,
- kalkulacja podatku,
- zadeklarowanie zobowiązania podatkowego,
- zapłata podatku.

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.

Spółka spełnia obowiązki podatkowe stosując się do wewnętrznie przyjętych zasad związanych z kwestiami podatkowymi. W obszarach podatkowych niezagospodarowanych dokumentami pisemnymi, Spółka dba o zapewnienie odpowiednich zasobów i procesów, umożliwiających prawidłowe wykonanie przepisów prawa podatkowego.

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 działalność, ale także do rozwoju całego kraju. Dodatkowo, rzetelne podejście do wykonywania obowiązków 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:

Spółka we wszelkich kontaktach z Krajową Administracją Skarbową wykazuje się otwartością, dostarczając terminowo wszystkie wyjaśnienia oraz wymagane informacje.

Spółka w 2022 roku nie korzystała z żadnych 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 o uiszczeniu podatku za 2022r.
Podatki bezpośrednie	CIT	Podatnik	TAK
	PIT	Płatnik	TAK
	WHT	Płatnik	NIE
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	NIE

Spółka jako polski rezydent podatkowy, posiadający w Polsce nieograniczony obowiązek podatkowy w CIT, oblicza i wpłaca miesięczne zaliczki na podatek CIT - w ustawowym terminie na zasadach ogólnych. Spółka w ustawowym terminie złożyła również roczne zeznanie podatkowe za 2022 rok. Spółka dochowuje obowiązków wynikających z regulacji dotyczących cen transferowych i współpracuje w tym zakresie z zewnętrznym profesjonalnym podmiotem. Już na początku każdego roku podejmowane są działania mające na celu terminowe wywiązanie 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 cen rynkowych.

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

Spółka, w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą i rejestracją w Polsce jako płatnik VAT czynny, co miesiąc – w ustawowym terminie – składała deklaracje podatku VAT oraz Jednolite Pliki Kontrolne, zawierające informacje o sprzedaży opodatkowanej dokonanej przez Spółkę, jak i o wysokości VAT naliczonego. Dodatkowo w 2022 roku były prowadzone czynności sprawdzające w zakresie VAT, które nie wykazały żadnych nieprawidłowości.

W 2022 roku Spółka nie była stroną transakcji, od której byłaby zobowiązana do zapłaty PCC.

Spółka, w 2022 roku, była także podatników wskazanych wyżej podatków lokalnych, dopełniając wszelkich obowiązków sprawozdawczych, w tym złożyła w ustawowym terminie deklaracje i dokonała terminowych rozliczeń z nich wynikających.

W 2022 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 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 podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej:**

W 2022r. transakcje między Spółką a podmiotami powiązаныmi, w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, przekroczył ww. próg 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości.

W 2022 r. Spółka nie zawierała z podmiotami powiązаныmi niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej transakcji przekraczających 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 2022r. nie miały miejsca działania restrukturyzacyjne, mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych.

4. Informacje o złożonych przez podatnika wniosków o wydanie:

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

Spółka w 2022r. nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

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

Spółka w 2022r. 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 2022r. 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 2008r. o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2022r. poz. 143 ze zm.):

Spółka w 2022r. 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 a dnia 26 lipca 1991r. 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 2022r. nie dokonywała rozliczeń z kontrahentem posiadającym siedzibę w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową.