

## **Informacja o strategii podatkowej realizowanej w 2023 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 01.01.2023 r. i zakończony 31.12.2023 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 2023r. 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 2023r, 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 należyta 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, przykładą 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 2023 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 2023r.
<b>Podatki bezpośrednie</b>	CIT	Podatnik	TAK
	PIT	Płatnik	TAK
	WHT	Płatnik	NIE
<b>Podatki pośrednie</b>	VAT		TAK
	Akcyza		NIE
	Cło		TAK
	PCC		NIE
<b>Podatki lokalne</b>	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 podatek CIT - w ustawowym terminie na zasadach ogólnych. Spółka w ustawowym terminie złożyła również roczne zeznanie podatkowe za 2023 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.

W 2023 roku Spółka nie była stroną transakcji, od której byłaby zobowiązana do zapłaty PCC.

Spółka, w 2023 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 2023 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 2023r. 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 2023 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 2023r. 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 2023r. nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

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

Spółka w 2023r. 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 2023r. 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 2023r. 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 2023r. nie dokonywała rozliczeń z kontrahentem posiadającym siedzibę w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową.