

# **Polskie Zakłady Lotnicze sp. z o.o.**

## **Informacja o realizowanej strategii podatkowej za 2020 r.**

sporządzona na podstawie art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób  
prawnych (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1800 ze zm.)



---

A Lockheed Martin Company

## Zawartość dokumentu

I.	Wykaz skrótów i definicji.....	2
II.	Wstęp.....	3
III.	Elementy informacji o realizowanej Strategii podatkowej.....	4
	1a. Procesy i procedury podatkowe.....	4
	1b. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej .....	6
	2. Realizacja obowiązków podatkowych, w tym informacje o schematach podatkowych .	6
	3a. Transakcje zawierane z podmiotami powiązanymi .....	7
	3b. Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne .....	7
	4a. Złożone wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej .....	7
	4b. Złożone wnioski o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej.....	8
	4c. Złożone wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej .....	8
	4d. Złożone wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.....	8
	5. Rozliczenia podatkowe w rajach podatkowych.....	8

## I. Wykaz skrótów i definicji

<b>CIT</b>	podatek dochodowy od osób prawnych
<b>Grupa</b>	grupa kapitałowa Lockheed Martin Corporation, do której należy m.in. Spółka
<b>Kodeks karny skarbowy</b>	ustawa z dnia 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 408 ze zm.)
<b>Ordynacja podatkowa</b>	ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm.)
<b>PIT</b>	podatek dochodowy od osób fizycznych
<b>Podatnik, PZL, Spółka</b>	Polskie Zakłady Lotnicze spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Mielcu
<b>Rok podatkowy 2020</b>	rok podatkowy Spółki trwający od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.
<b>Strategia podatkowa</b>	zbiór zasad i wytycznych, jakimi kierowała się i kieruje Spółka w odniesieniu do wykonywania obowiązków podatkowych
<b>Ustawa o CIT</b>	ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r., poz. 1800 ze zm.)
<b>Ustawa o PIT</b>	ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r., poz. 1128 ze zm.)
<b>Ustawa o VAT</b>	ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r., poz. 685 ze zm.)
<b>Ustawa o podatku akcyzowym</b>	ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r., poz. 722 ze zm.)
<b>WHT</b>	zryczałtowany podatek dochodowy od osób prawnych z tytułu transakcji z podmiotami niemającymi siedziby, zamieszkania lub zarządu na terytorium Polski
<b>VAT</b>	podatek od towarów i usług

## II. Wstęp

Polskie Zakłady Lotnicze sp. z o.o. należące do koncernu Lockheed Martin, to jeden z największych w Polsce producentów statków powietrznych, a także największy zakład produkcyjny Grupy poza granicami Stanów Zjednoczonych. Kierując się zasadami wolnego rynku i działając w oparciu o regulacje prawne Spółka prowadzi działalność produkcyjno-handlową w zakresie wyrobów lotniczych własnej konstrukcji i wprowadzania ich na światowe rynki. Jednocześnie, Spółka współpracuje również z potentatami w branży lotniczej.

Mając na uwadze skalę oraz specyfikę prowadzonej działalności, Spółka dąży do realizacji celów biznesowych w sposób gwarantujący uczciwość, przejrzystość i zgodność z prawem rozliczeń, również w zakresie prowadzonej polityki podatkowej. Tym samym, kwestie podatkowe traktowane są jako zagadnienie odpowiedzialności przedsiębiorstwa, a płacenie podatków w kwocie i w czasie wymaganymi przepisami prawa jest uznawane przez Spółkę jako należny zwrot części zysku do społeczeństwa, w którym podmiot funkcjonuje i wykorzystuje jego zasoby.

Przedstawione wyżej wartości, które stanowią podstawę dla strategii podatkowej Spółki wpisują się w wizję i misję podatkową Spółki, a jednocześnie kształtują jej długoterminowe cele podatkowe. Jednocześnie, pozostają one w spójności z wartościami etycznymi przyjętymi zarówno przez Spółkę, jak i całą Grupę.

Mając na uwadze opracowaną i wdrożoną Strategię podatkową Spółki, poniższa informacja o realizowanej Strategii podatkowej dotycząca roku podatkowego trwającego od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. stanowi wypełnienie obowiązku wynikającego z art. 27c ustawy o CIT, ale również jest przejawem odpowiedzialnej postawy Spółki, która pragnie być postrzegana jako solidny i rzetelny partner, zarówno przez innych uczestników rynku (w tym kontrahentów, klientów i konkurentów), jak i organy administracji skarbowej.

\*\*\*

Niniejsza informacja została sporządzona w oparciu o przepisy art. 27c ustawy o CIT i zawiera:

- 1) informacje o stosowanych przez Spółkę:
  - a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
  - b) dobrowolnych formach 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,

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,

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,

4) informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:

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

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

c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT,

d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym,

5) informacje dotyczące dokonywanych 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 o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej,

- z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

### **III. Elementy informacji o realizowanej przez Spółkę Strategii podatkowej**

#### **1a. Procesy i procedury podatkowe**

*(informacje o stosowanych przez Podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie - art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a Ustawy o CIT)*

Spółka jako podmiot prowadzący działalność gospodarczą, będący zarówno podatnikiem jak i płatnikiem poszczególnych podatków realizuje swoje obowiązki zgodnie z przepisami prawa podatkowego.

Zarząd PZL oraz osoby nadzorujące rozliczenia podatkowe Spółki dokładają starań, aby proces zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego zapewniał ich prawidłową realizację. W tym celu funkcja podatkowa i obowiązki w obszarze podatkowym zostały powierzone osobom posiadającym adekwatne kwalifikacje, doświadczenie zawodowe oraz specjalistyczną wiedzę.

W Roku podatkowym 2020 w PZL stosowano kilkanaście innych pisemnych procedur i polityk - bezpośrednio lub pośrednio nawiązujących do aspektów podatkowych - stanowiących narzędzie wspomagające proces zarządzania funkcją podatkową w celu prawidłowego i terminowego wywiązywania się z realizacji obowiązków podatkowych. Przyjęte i zaimplementowane w Spółce wytyczne zostały przy tym dostosowane do charakteru branży, w której Spółka prowadzi działalność gospodarczą oraz pozostają w spójności z polityką i zasadami etycznymi całej Grupy.

W szczególności, mając świadomość, że wadliwe wykonanie obowiązków wynikających z przepisów podatkowych może skutkować odpowiedzialnością finansową Spółki oraz może zostać zakwalifikowane jako czyny zabronione przewidziane w Kodeksie karnym skarbowym, a w konsekwencji rodzić odpowiedzialność Spółki jako podmiotu zbiorowego za czyny zabronione pod groźbą kary, Spółka opracowała **procedurę szczegółową określającą zakres odpowiedzialności za realizację zadań w przedmiocie rozliczeń z tytułu zobowiązań podatkowych**. Procedura ta, wdrożona w celu zminimalizowania ryzyka podatkowego oraz ograniczenia ryzyka odpowiedzialności na gruncie powyżej wskazanych ustaw stosowana była również w Roku podatkowym 2020, a jej postanowienia mają charakter nadrzędny w stosunku do postanowień innych aktów wewnętrznych. Postanowienia ww. procedury regulują w szczególności:

- zasady odpowiedzialności za rozliczenia podatkowe Spółki,
- tryb dokonywania rozliczeń podatkowych dotyczących poszczególnych podatków, w szczególności CIT i VAT, w sposób zgodny z przepisami prawa,
- kwestię przeciwdziałania niewywiązywania się z obowiązków podatkowych, w tym wskazują osoby odpowiedzialne za podejmowanie działań tj.
  - identyfikacja obowiązków podatkowych,
  - dokonywanie adekwatnej kwalifikacji prawno-podatkowej,
  - sporządzanie kalkulacji podatkowych,
  - przygotowywanie informacji oraz deklaracji podatkowych,
  - uiszczanie płatności podatkowych,
  - sprawowanie nadzoru i kontroli w tym zakresie.

**Pozostałe wewnętrzne procedury i polityki** przyjęte w PZL i stosowane w Roku podatkowym 2020 adresują w szczególności następujące kwestie:

- dokumentowanie transakcji i dokonywanie rozliczeń pomiędzy podmiotami powiązаныmi w sposób uwzględniający zasady ceny rynkowej, w tym postępowanie zgodnie z treścią Wytycznych OECD w sprawie cen transferowych przy ustalaniu warunków transakcji wewnątrzgrupowych (kwestie uregulowane na poziomie grupowym);
- zasady finansowe, według których prowadzone są księgi rachunkowe;
- przepływ informacji oraz obieg dokumentów mających wpływ na terminowe zidentyfikowanie obowiązków podatkowych,
- zasady archiwizacji i przechowywania dokumentów, w tym dokumentów podatkowych.

Jako element procesów zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie Spółka opracowała wewnętrzne procesy kontroli aktualności wszystkich procedur (w tym dotyczących rozliczeń podatkowych). Jednocześnie, w celu zapewnienia swoim pracownikom możliwości stałego poszerzania i aktualizacji wiedzy organizuje szkolenia wdrożeniowe i cykliczne dotyczące zagadnień podatkowych.

W Roku podatkowym 2020 w toku bieżących procesach rozliczeń księgowych i podatkowych Spółka wykorzystywała system SAP CES.

### **1b. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej**

*(informacje o stosowanych przez Podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej - art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b Ustawy o CIT)*

Spółka nie stosowała oraz nie uczestniczyła w Roku podatkowym 2020 w dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (tj. np. umowa o współdziałanie, porozumienie podatkowe itp.)

Bez względu na powyższe, Spółka dąży do utrzymania otwartych i przejrzystych relacji z organami podatkowymi w celu zapewnienia transparentności i prawidłowości dokonywanych rozliczeń podatkowych, co potwierdza jej postawa podczas kontaktów z przedstawicielami organów podatkowych w toku bieżącej działalności.

### **2. Realizacja obowiązków podatkowych, w tym informacje o schematach podatkowych**

*(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 - art. 27c ust. 2 pkt 2 Ustawy o CIT)*

Spółka jest polskim rezydentem podatkowym i realizuje swoje obowiązki podatkowe w zakresie następujących podatków:

- CIT,
- VAT,
- podatku od nieruchomości,
- podatku od czynności cywilnoprawnych,
- podatku akcyzowego,
- podatku u źródła (w charakterze płatnika),
- PIT (w charakterze płatnika).

Powyższe rozliczenia dokonywane są terminowo oraz zgodnie z przepisami powszechnie obowiązującego prawa, a sposób realizacji zadań oraz zakres odpowiedzialności z tytułu realizacji rozliczeń podatkowych w przedstawionych obszarach reguluje treść wewnętrznej procedury szczegółowej.

Spółka w Roku podatkowym 2020 nie zidentyfikowała działań mogących zostać zakwalifikowane jako schematy podatkowe w rozumieniu art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej. W konsekwencji, Spółka nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w ww. przepisie. Jednocześnie, w raportowanym roku Spółka nie przekazywała również informacji o zastosowaniu schematu podatkowego.

### 3a. Transakcje zawierane z podmiotami powiązаныmi

*(informacje o 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 - art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a Ustawy o CIT)*

Spółka realizowała w Roku podatkowym 2020 następujące transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki (tj. sprawozdania finansowego za rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 r.):

Podmiot powiązаны	Rodzaj transakcji
Sikorsky Aircraft Corporation (podmiot niebędący rezydentem podatkowym Rzeczypospolitej Polskiej)	Sprzedaż helikopterów
	Sprzedaż struktur w postaci stożków, pylonów, kabin i części detalicznych
	Zakup materiałów
	Zakup usług wsparcia operacyjnego, zarządzania programami, usług szkoleniowych i licencji do programów

### 3b. Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne

*(informacje o 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 - art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b Ustawy o CIT)*

W Roku podatkowym 2020 Spółka nie planowała i nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

### 4a. Złożone wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej

*(informacje o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej - art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. a Ustawy o CIT)*

Spółka nie złożyła w Roku podatkowym 2020 wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.



#### **4b. Złożone wnioski o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej**

*(informacje o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej (art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. b Ustawy o CIT)*

Spółka nie złożyła w Roku podatkowym 2020 wniosku o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

#### **4c. Złożone wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej**

*(informacje o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy o VAT - art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. c Ustawy o CIT)*

Spółka nie złożyła w Roku podatkowym 2020 wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy o VAT.

#### **4d. Złożone wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej**

*(informacje o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym - art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. d Ustawy o CIT)*

Spółka nie złożyła w Roku podatkowym 2020 wniosku o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym.

#### **5. Rozliczenia podatkowe w rajach podatkowych**

*(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 o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej - art. 27c ust. 2 pkt 5 Ustawy o CIT)*

Spółka nie dokonywała w Roku podatkowym 2020 rozliczeń podatkowych 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 o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.