

Polskie Zakłady Lotnicze Sp. z o.o.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za 2021 r.

sporządzona na podstawie art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób
prawnych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2568)



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 powiązаныmi	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

CIT	podatek dochodowy od osób prawnych
Grupa	grupa kapitałowa Lockheed Martin Corporation, do której należy m.in. Spółka
Kodeks karny skarbowy	ustawa z dnia 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 859 ze zm.)
Ordynacja podatkowa	ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm.)
PIT	podatek dochodowy od osób fizycznych
Podatnik, PZL, Spółka	Polskie Zakłady Lotnicze Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Mielcu
Rok podatkowy 2021	rok podatkowy Spółki trwający od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.
Strategia podatkowa	zbiór zasad i wytycznych, jakimi kierowała się i kieruje Spółka w odniesieniu do wykonywania obowiązków podatkowych
Ustawa o CIT	ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r. poz. 2587)
Ustawa o PIT	ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r. poz. 2647)
Ustawa o VAT	ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r. poz. 931 ze zm.)
Ustawa o podatku akcyzowym	ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r. poz. 143 ze zm.)
WHT	zryczałtowany podatek dochodowy od osób prawnych z tytułu transakcji z podmiotami niemającymi siedziby, zamieszkania lub zarządu na terytorium Polski
VAT	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 2021 r. do 31 grudnia 2021 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 2021 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 2021, 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 niewywiązywaniu 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 2021 adresują w szczególności następujące kwestie:

- dokumentowanie transakcji i dokonywanie rozliczeń pomiędzy podmiotami powiązanymi 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. Jednocześnie, w celu zapewnienia swoim pracownikom możliwości stałego poszerzania i aktualizacji wiedzy organizuje szkolenia wdrożeniowe i cykliczne dotyczące zagadnień podatkowych.

W Roku podatkowym 2021 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 2021 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.

1. 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 Szeffowi 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 2021 nie zidentyfikowała działań mogących zostać zakwalifikowanymi 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 2021 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 2021 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 2021 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 2021 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)

W Roku podatkowym 2021 Spółka złożyła następujące wnioski o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

- Wniosek z dnia 23 lutego 2021 roku w zakresie stosowania art. 5 ust. 1 pkt 1; art. 8 ust. 1 oraz art. 28b ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2020 r. poz. 106 z późn. zm.);
- Wniosek z dnia 6 października 2021 roku w zakresie stosowania przepisów ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 1406 ze zm.), w szczególności jej art. 15e ust. 11 pkt 1;
- Wniosek z dnia 13 sierpnia 2021 roku w zakresie stosowania art. 2 pkt 7, art. 5 ust. 1 pkt 3, art. 17 ust. 1 pkt 1, art. 86 ust. 1 i ust. 2 pkt 2 lit. a) ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tj. Dz. U. z 2021 r., poz. 685 ze zm.).

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 2021 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 2021 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 2021 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.