

STRATEGIA PODATKOWA
WYTWÓRNI SPRZĘTU KOMUNIKACYJNEGO
„PZL-ŚWIDNIK” S.A.
za rok podatkowy 2021

1. WPROWADZENIE

Zarząd Spółki Wytwórnia Sprzętu Komunikacyjnego „PZL- Świdnik” S.A. („PZL Świdnik”) z siedzibą w Świdniku, Al. Lotników Polskich 1, 21-045 Świdnik, działając w celu wypełnienia obowiązku wynikającego z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. 1999 nr 21 poz. 86 z późn.zm.) sporządził niniejszą Strategię Podatkową Spółki („Strategia Podatkowa”) za rok podatkowy 2021 („rok podatkowy”).

PZL-Świdnik jest częścią Grupy Leonardo, w której podmiotem dominującym jest spółka Leonardo S.p.A. z siedzibą w Rzymie. Działalność PZL-Świdnik obejmuje projektowanie, badania i rozwój, integrację systemów, produkcję, wsparcie i szkolenia oraz modernizację śmigłowców. PZL-Świdnik pełni również rolę kluczowego partnera przemysłowego w sektorze lotniczym, dostarczając struktury lotnicze dla wielu wiodących producentów na całym świecie.

Strategia podatkowa PZL Świdnik uwzględnia charakter, rodzaj i rozmiar prowadzonej działalności gospodarczej i jest spójna z wartościami etycznymi przyjętymi przez Spółkę.

Spółka opracowała procedury oparte na przepisach prawa podatkowego, uwzględniające również zasady ładu korporacyjnego Grupy Leonardo, umożliwiające zarządzanie wykonywaniem obowiązków podatnika i zapewniające ich prawidłową realizację.

Spółka postępuje w sposób właściwy w zakresie podatków, postrzegając realizację wszelkich zobowiązań publiczno-prawnych, nie tylko jako obowiązek prawny, ale również jako podstawowy obowiązek społeczny i moralny podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą.

Kompletność i prawidłowość rozliczeń podatkowych to cele priorytetowe PZL-Świdnik uważane za najistotniejsze czynniki strategii podatkowej Spółki, świadczące o rzetelności i uczciwości Spółki.

W tworzenie strategii podatkowej Spółki, uwzględniającej w/w cele, zaangażowany jest Zarząd i kadra kierownicza, w tym również osoby zarządzające departamentami nie finansowymi.

Organy Spółki dokładają wszelkich starań, aby Spółka i jej pracownicy realizowali wszelkie obowiązki podatkowe obowiązujące na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej oraz przepisów Unii Europejskiej.



2. ZASADY POLITYKI PODATKOWEJ

PZL Świdnik, planując działania oraz realizując zobowiązania publicznoprawne, w tym wynikające z obowiązków podatkowych stosuje następujące zasady:

- 1) przestrzega przepisy prawa,
- 2) uiszcza podatki zgodnie z właściwymi regulacjami,
- 3) dochowuje uczciwości i zapewnia przejrzystość działań,
- 4) kieruje się etyką w biznesie,
- 5) nie dopuszcza do przeprowadzenia transakcji niemających uzasadnienia gospodarczego,
- 6) korzysta wyłącznie z przewidzianych prawem ulg podatkowych,
- 7) nie współpracuje z kontrahentami z krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

Spółka nie stosuje agresywnej strategii podatkowej, a wszelkie operacje i transakcje gospodarcze mają charakter rzeczywisty i nie są motywowane kreatywnym planowaniem zobowiązań podatkowych.

Spółka wypełnia obowiązki dokumentacyjne i sprawozdawcze zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, w tym składa wszystkie wymagane deklaracje i terminowo płaci podatki.

Zarząd oraz kierownictwo PZL Świdnik zapewnia skuteczną i adekwatną kontrolę organizacji z perspektywy wypełniania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, w szczególności dotyczy to:

- dochowania należytej staranności w zarządzaniu obowiązkami podatkowymi w celu zapewnienia ich prawidłowej realizacji;
- podejmowania decyzji w celu ograniczania ryzyka podatkowego poprzez minimalizację zagrożeń ze strony otoczenia zewnętrznego oraz wewnętrznego;
- weryfikowania kontrahentów i partnerów biznesowych, w szczególności pod względem miejsca siedziby i prowadzonej działalności gospodarczej, rejestracji kontrahenta jako czynnego podatnika VAT, weryfikacji podanego konta;
- inwestowania w poszerzanie wiedzy kadry pracowniczej z zakresu prawa podatkowego.

Polityka podatkowa dotyczy wszystkich pracowników PZL-Świdnik, w szczególności, tych którzy podejmują jakiegokolwiek działania i czynności związane z procesami rozliczeń podatkowych, przekazują dane wpływające na prawidłowe wywiązywanie się przez Spółkę z obowiązków podatkowych.

Osoby te ponoszą odpowiedzialność w zakresie, w jakim przekazują informacje wpływające na prawidłowe wywiązywanie się z obowiązków podatkowych przez Spółkę, ze szczególnym uwzględnieniem odpowiedzialności za treść i prawidłowość umów, faktur VAT, rachunków oraz innych dowodów księgowych.



Rozliczenia podatkowe są dokonywane zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego i bilansowego. Kwoty zobowiązań podatkowych są kalkulowane w oparciu o właściwe przepisy i zgodnie z rzeczywistym przebiegiem zdarzeń gospodarczych oraz uiszczane w terminach wynikających z przepisów prawa.

3. PODEJŚCIE DO RYZYKA PODATKOWEGO

Działalność Spółki naraża ją na różnego rodzaju ryzyka finansowe, w związku z tym Spółka posiada odpowiednią politykę zarządzania ryzykiem, której celem jest minimalizacja zagrożeń ze strony otoczenia podatkowego, a w szczególności unikanie podejmowania ryzyka w zakresie podatków.

Systemy i kontrole, a także zadania i zasoby zarządzania podatkami zostały skonstruowane w taki sposób, aby umożliwiała przestrzeganie przepisów i regulacji podatkowych, a wszelkie działania Spółki są podejmowane po uprzednim oszacowaniu ryzyka podatkowego.

Ryzyko podlega regularnej analizie i jest ograniczane przy użyciu odpowiednich środków. Obowiązki podatkowe są określane i wypełniane przez kompetentnych pracowników.

W tym m.in. celu Spółka zatrudnia wewnętrznego doradcę podatkowego, który:

- pozostaje w stałym kontakcie ze wszystkimi jednostkami organizacyjnymi Spółki,
- dokonuje analizy umów pod kątem podatkowym,
- udziela informacji podatkowych,
- weryfikuje i aktualizuje procedury podatkowe,
- monitoruje zmiany w regulacjach prawa podatkowego i praktyce orzeczniczej organów podatkowych i sądów w celu zapewnienia prawidłowego wykonania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Ponadto w razie potrzeby Spółka korzysta z usług doradców zewnętrznych, w tym zakresie ważną rolę odgrywa również współpraca z biegłymi rewidentami.

W strukturze organizacyjnej Spółki funkcjonuje Dział Zgodność, którego podstawową funkcją jest monitoring procesu wdrażania obowiązującego prawa, tak aby wszystkie regulacje, przepisy i standardy zostały w jasny i przejrzysty sposób wprowadzone w Spółce i w należyty sposób zastosowane. Do zakresu obowiązków Działu Zgodności w szczególności należy:

- przeciwdziałanie praniu pieniędzy i finansowaniu terroryzmu;
- właściwe postępowanie z informacjami poufnymi;
- ochronę danych osobowych;
- unikanie konfliktów interesów;
- przestrzeganie zasad wręczania i przyjmowania prezentów przez członków władz i pracowników;
- weryfikację przestrzegania prawa w zakresie zawieranych umów;



- obowiązek przekazywania do wiadomości publicznej oraz do organów nadzoru przewidzianych prawem raportów na temat zdarzeń związanych z działalnością przedsiębiorstwa;
- doradztwo dla jednostek organizacyjnych Spółki w zakresie stosowania nowo wprowadzanych oraz obowiązujących przepisów prawa i standardów rynkowych;

Systemy informatyczne stosowane w Spółce zostały przygotowane w taki sposób, aby umożliwiły przestrzeganie przepisów i regulacji podatkowych.

4. WSPÓŁPRACA Z ORGANAMI PODATKOWYMI

Celem Spółki jest utrzymywanie dobrych relacji z organami Krajowej Administracji Skarbowej, opartych na profesjonalizmie, zaufaniu i transparentności.

Współpraca pomiędzy Spółką a administracją skarbową odbywa się na zasadach partnerskiego dialogu z zachowaniem wzajemnego szacunku, pozwalając obu stronom na lepsze poznanie wzajemnych oczekiwań.

5. KONTRYBUCJA PODATKOWA W ROKU PODATKOWYM

PZL Świdnik w roku podatkowym deklarowała i płaciła następujące podatki:

1. podatek dochodowy od osób prawnych CIT,
2. podatek u źródła WHT
3. podatek od towarów i usług VAT,
4. podatek dochodowy od osób fizycznych PIT
5. podatek akcyzowy - AKC,
6. podatek od nieruchomości.

6. INFORMACJA O REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ

Strategia podatkowa PZL Świdnik opiera się na procedurach i instrukcjach, które podlegają regularnym przeglądom i są dostosowywane do zmian zachodzących w otoczeniu i wewnątrz organizacji.

PZL Świdnik w roku podatkowym stosowała m.in. następujące procedury i instrukcje:

- 1) PR-05.18 Rozliczenie podatku dochodowego od osób prawnych, podatku u źródła oraz podatku od towarów i usług – której celem jest określenie prawidłowego sposobu dokumentowania transakcji dla celów kalkulacji podatku dochodowego od osób prawnych, podatku u źródła, podatku VAT.
- 2) IT-106 Raportowanie schematów podatkowych
- 3) PR-11.15 Weryfikacji i księgowania faktur zakupowych
- 4) PR-14.16 Postępowanie w zakresie akcyzy z paliwem lotniczym jet-a1 oraz benzyną ekstrakcyjną
- 5) PR-04.16 Logistyka Wewnętrzna i Przepływ Materiałowy w PZL



- 6) PR-02.17 Doradcy Handlowi i Promotorzy Sprzedaży (Zgodność Biznesu)
- 7) PR-13.16 Zarządzanie środkami trwałymi i wartościami niematerialnymi i prawnymi
- 8) PR-03.18 Procedura użytkowania samochodów służbowych przez kadre kierowniczą PZL- Świdnik S.A.
- 9) PR-07.14 Gospodarka magazynowa
- 10) CPR.105.19 Proces Zarządzania Zapotrzebowaniami Zakupu
- 11) PR-05.17 Działania dotyczące deklaracji Intrastat oraz odpraw celnych w imporcie i eksporcie
- 12) PO-01.01 Nadzorowanie dokumentów systemu zarządzania jakością
- 13) CPR.011.11 Proces zakupów
- 14) CPR.039.13 Proces wyboru źródła dostaw
- 15) CPR 028.12 Upominki, koszty przyjmowania gości i wydatki
- 16) PR-07.16 Administrowanie Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych
- 17) PR-04.15 Obieg dokumentów służbowych
- 18) PR-04.17 Zarządzanie wiedzą
- 19) PR-03.15 Delegacje, wycieczki, filmowanie

7. POZOSTAŁE INFORMACJE

- 1) Spółka nie przekazała informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, po dokonaniu analizy transakcji pod kątem MDR, Spółka stwierdziła, iż obowiązek taki nie wystąpił w 2021 roku.
- 2) Spółka przekazuje informacje o transakcjach z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej mające za przedmiot:
 - Produkcję kadłubów i komponentów do śmigłowców, produkcja i montaż części wlotów powietrza,
 - Produkcję elementów do śmigłowców,
 - Zakupy komponentów, materiałów wykorzystywanych do produkcji elementów kadłuba.
- 3) W roku podatkowym Spółka nie planowała i nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT.
- 4) W roku podatkowym Spółka nie składała wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.



- 5) W roku podatkowym 2021 Spółka składała wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej:
- Wniosek z dnia 30 marca 2021 r., Interpretacja wydana 19 lipca 2021 r. nr 0111-KDIB1-3.4010.163.2021.4.APO w sprawie odsetek wypłacanych w ramach cash-poolingu, czy będą podlegać opodatkowaniu podatkiem u źródła zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych;
 - Wniosek z dnia 30 marca 2021 r., Interpretacja wydana 15 lipca 2021 r. nr 0111-KDIB1-3.4012.196.2021.4.HW w sprawie podatku towarów i usług w zakresie skutków podatkowych uczestnictwa w strukturze cash-poolingu;
 - Wniosek z dnia 30 marca 2021 r., Interpretacja wydana 12 lipca 2021 r. nr 0111-KDIB2-3.4014.137.2021.4.JKA w sprawie podatku od czynności cywilnoprawnych w zakresie skutków podatkowych uczestnictwa w strukturze cash-poolingu.
- 6) W roku podatkowym Spółka nie składała wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.
- 7) W roku podatkowym Spółka nie składała wniosku o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2009r. nr 3 poz. 11, z późn. zm.).
- 8) W roku podatkowym Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 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.

8. POSTANOWIENIA KOŃCOWE

Strategia podatkowa została przyjęta Uchwałą nr 48/XI/2022 podjętą przez Zarząd Spółki w dniu 15 grudnia 2022r.

CZŁONEK ZARZĄDU
Wytwórnia Sprzętu Komunikacyjnego
„PZL-Świdnik” S.A.
Centrum Usług i
Strukturyzacji Usług
.....Bartosz.....liwa.....

PREZES ZARZĄDU
Wytwórnia Sprzętu Komunikacyjnego
„PZL-Świdnik” S.A.
.....
Jacek Libucha