

# Informacja o strategii podatkowej realizowanej w 2020 r. przez spółkę PGZ Stocznia Wojenna Sp. z o.o.

## Wstęp

Niniejszy dokument stanowi realizację obowiązku spółki PGZ Stocznia Wojenna Sp. z o.o. (dalej: „PGZ Stocznia Wojenna” lub „Spółka”) dotyczącego publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej, określonego w art. 27c ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1800, dalej: „ustawa o CIT”).

## 1. Informacje o stosowanych przez podatnika:

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

W 2020 r. PGZ Stocznia Wojenna w sposób rzetelny i dochowując staranności wypełniała swoje obowiązki podatkowe. Obowiązki te Spółka realizowała zgodnie z podziałem funkcji w ramach poszczególnych komórek organizacyjnych odpowiedzialnych za rozliczenia podatkowe przy zachowaniu ram etycznych obowiązujących w Spółce. 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 w Spółce. Wykonywanie obowiązków z zakresu danego podatku jest przypisane do konkretnych osób w ramach wewnętrznej struktury organizacyjnej Spółki. Osoby zatrudnione w działach odpowiedzialnych za rozliczenia podatkowe posiadają wiedzę i umiejętności zapewniające prawidłowe wykonanie powierzonych zadań. W działach zajmujących się rozliczeniami podatkowymi został wypracowany podział kompetencji, zapewniający 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 rozliczanie podatków z różnego rodzaju programów i narzędzi informatycznych wspomagających ich pracę.

W związku z bieżącymi zmianami przepisów podatkowych w Polsce, jak również podejścia w zakresie ich interpretacji, Spółka zapewnia swoim pracownikom możliwości udziału w szkoleniach w tym zakresie. W ramach bieżącego śledzenia zmian podatkowych, pracownicy Spółki korzystają również m.in. z portali branżowych. W przypadku kwestii budzących wątpliwości, korzystano ze wsparcia zewnętrznych doradców podatkowych.

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 ze stałym rozwojem Spółki.

Spółka jest świadoma, że rzetelne wykonywanie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego buduje jej wizerunek, jako podmiotu społecznie odpowiedzialnego, który uiszczając podatki przykłada się nie tylko do rozwoju regionu, w którym prowadzi swoją działalność, ale także do rozwoju całego kraju. Dodatkowo, rzetelne podejście do wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego przez Spółkę 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 w 2020 r. nie wniosowała o wydanie indywidualnych interpretacji prawa podatkowego.

Spółka w 2020 r. nie korzystała z innych 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 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:

	Rodzaj podatku		Informacja czy Spółka uiszczała podatek za 2020 r.
Podatki bezpośrednie	CIT	Podatnik	TAK
	PIT	Płatnik	TAK
	WHT	Płatnik	NIE
Podatki pośrednie	VAT		TAK
	Akcyza		TAK
	Cło		TAK
	PCC		NIE
Podatki lokalne	Podatek od nieruchomości		TAK
	Podatek od środków transportowych		NIE
	Podatek leśny		NIE
	Podatek rolny		NIE

Spółka jako polski rezydent podatkowy, posiada w Polsce nieograniczony obowiązek podatkowy w CIT. Spółka w ustawowym terminie złożyła roczne zeznanie podatkowe za 2020 r. i uiszczyła należny podatek.

Spółka wykonuje obowiązki wynikające z regulacji dotyczących cen transferowych i współpracuje w tym zakresie z zewnętrznym profesjonalnym podmiotem doradczym. Spółka podejmuje 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 cenach rynkowych. Dodatkowo, w terminie przewidzianym ustawą, Spółka będzie posiadać również grupową dokumentację cen transferowych (Master File) za 2020 r., która powinna zostać sfinalizowana przez podmiot dominujący Polskiej Grupy Zbrojeniowej w ustawowym terminie tj. do 31 marca 2022 r.

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

Spółka w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą jest również zarejestrowana w Polsce jako podatnik VAT czynny. Spółka, co miesiąc, w ustawowym terminie, składała deklaracje VAT oraz Jednolite Pliki Kontrolne, zawierające informacje o sprzedaży opodatkowanej dokonanej przez Spółkę jak i o wysokości VAT naliczonego.

W 2020 r. Spółka dokonywała również transakcji, w związku z którymi zobowiązana była do uiszczania należności celnych i akcyzowych.

W 2020 r. Spółka nie była stroną transakcji, od której byłaby zobowiązana do zapłaty PCC.

Spółka w 2020 r. była również podatnikiem podatku od nieruchomości. Spółka w ustawowym terminie złożyła stosowną deklarację podatkową oraz uiszczała podatek od nieruchomości.

W 2020 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:**

Spółka jest częścią Polskiej Grupy Zbrojeniowej (dalej: „Grupa”). W ramach działalności Grupy, Spółka realizuje transakcje z innymi podmiotami wchodzącymi w jej skład

W 2020 r. Spółka dokonała transakcji z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekroczyła ww. próg 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, tj. w ramach bieżącej działalności Spółka dokonała zakupu towarów, sprzedaży usług na rzecz innych podmiotów z Grupy, niezbędnych tych podmiotom do realizacji własnych zadań wpisujących się w ich bieżącą działalność, a także Spółka była stroną transakcji finansowych (pożyczka).

- 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 2020 r. w Spółce nie miały miejsca żadne działania restrukturyzacyjne.

### 4. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:

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

Spółka w 2020 r. nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

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

Spółka w 2020 r. 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 2020 r. 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 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722 i 1747):**

Spółka w 2020 r. 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 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:**

W 2020 roku Spółka nie dokonywała rozliczeń na ww. terytoriach lub krajach (tj. w tzw. rajach podatkowych).