

# **Informacja o strategii podatkowej realizowanej w 2020 r. przez spółkę Zakłady Mechaniczne „Tarnów” S.A.**

## **Wstęp**

Niniejszy dokument stanowi realizację obowiązku spółki Zakłady Mechaniczne „Tarnów” S.A. (dalej: „**ZM „Tarnów”**” 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. ZM „Tarnów” w sposób rzetelny i dochowując staranności wypełniały 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. Każda z tych osób posiada wiedzę i umiejętności zapewniające prawidłowe wykonanie powierzonych zadań. W dziale księgowym zajmującym się rozliczeniami podatkowymi został wypracowany podział kompetencji umożliwiający 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, w 2020 r., zgodnie z obowiązującą strategią podatkową, pracownicy Spółki odpowiedzialni za rozliczenia podatkowe korzystali z organizowanych szkoleń w tym zakresie, portali branżowych czy newsletterów publikowanych przez firmy doradztwa podatkowego. 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, 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 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 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. wniosowała o wydanie indywidualnej interpretacji prawa podatkowego. Pozostałe informacje o złożonym wniosku o wydanie indywidualnej interpretacji prawa podatkowego znajdują się w pkt 4 niniejszej informacji.

Spółka w 2020 r. nie korzystała z innych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, poza wskazanymi powyżej.

**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 czy Spółka uiszczała podatek za 2020 r. |
|----------------------|-----------------------------------|----------|--|
| Podatki bezpośrednie | CIT                               | Podatnik | TAK  |
|                      | PIT                               | Płatnik  | TAK  |
|                      | WHT                               | Płatnik  | TAK  |
| Podatki pośrednie    | VAT                               |          | TAK  |
|                      | Akcyza                            |          | NIE  |
|                      | 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, posiadający w Polsce nieograniczony obowiązek podatkowy w CIT, oblicza i wpłaca miesięczne zaliczki na CIT w ustawowym terminie na zasadach ogólnych. Spółka w ustawowym terminie złożyła również roczne zeznanie podatkowe za 2020 r.

Spółka wykonuje obowiązki wynikające z regulacji dotyczących cen transferowych. Spółka regularnie 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.

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 jednego rodzaju transakcji z podmiotem powiązany w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, której wartość przekroczyła ww. próg 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, tj. w ramach realizowanych kontraktów zbrojeniowych Spółka dokonała sprzedaży wyrobów w zakresie uzbrojenia.

- 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. miały miejsce następujące działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych:

- przeznaczenie zysku na kapitał zapasowy Spółki oraz na dywidendę dla akcjonariuszy.

### 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. złożyła 1 wniosek o wydanie indywidualnej interpretacji prawa podatkowego, w zakresie podatku VAT.

- 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 wydany na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej:

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