

# Informacja o strategii podatkowej realizowanej w 2021 r. przez spółkę PIT-RADWAR S.A.

## Wstęp

Niniejszy dokument stanowi realizację obowiązku spółki PIT-RADWAR S.A. (dalej: „PIT-RADWAR” 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 zapewnianych ich prawidłowe wykonanie:

W 2021 r. PIT-RADWAR 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 odpowiedzialne za rozliczenia podatkowe posiadają wiedzę i umiejętności zapewniające prawidłowe wykonanie powierzonych zadań. W odniesieniu do rozliczeń podatkowych w Spółce 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, w 2021 r., zgodnie z obowiązującą strategią podatkową, pracownicy Spółki odpowiedzialni za rozliczenia podatkowe korzystali z organizowanych webinarów 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:**

W 2020 r. dla podmiotu powiązanego ze Spółką wydano decyzję w sprawie jednostronnego uprzedniego porozumienia cenowego, obowiązującego w roku 2021. Spółka jest stroną umowy, która jest objęta ww. decyzją.

Spółka w 2021 r. nie wnioskowała o wydanie indywidualnych interpretacji prawa podatkowego.

Spółka w 2021 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 2021 r.
<b>Podatki bezpośrednie</b>	CIT	Podatnik	TAK
	PIT	Płatnik	TAK
	WHT	Płatnik	NIE
<b>Podatki pośrednie</b>	VAT		TAK
	Akcyza		NIE
	Cło		TAK
	PCC		NIE
<b>Podatki lokalne</b>	Podatek od nieruchomości		TAK
	Podatek od środków transportowych		TAK
	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 2021 r.

Spółka dochowuje obowiązków wynikających z regulacji dotyczących cen transferowych i współpracuje w tym zakresie z zewnętrznym profesjonalnym podmiotem doradczym. 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 2021 r., która powinna zostać sfinalizowana przez podmiot dominujący Polskiej Grupy Zbrojeniowej w ustawowym terminie tj. do 31 marca 2023 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 2021 r. Spółka dokonywała również transakcji, w związku z którymi zobowiązana była do uiszczania należności celnych.

Spółka w 2021 r. była również podatnikiem podatku od nieruchomości oraz podatku od środków transportowych. Spółka w ustawowym terminie złożyła stosowne deklaracje podatkowe oraz uiszczała zarówno podatek od nieruchomości jak i podatek od środków transportowych.

W 2021 roku Spółka złożyła do organów podatkowych 2 informacje 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:**

W 2021 r. Spółka nie dokonała rodzajów 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.

- 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 2021 r. miały miejsce następujące działania restrukturyzacyjne:

- Planowanie przejęcia innego podmiotu, które ostatecznie nie zostało zrealizowane w 2021 r.;
- Rozpoczęcie prac związanych z rozbudową zakładu w Kobyłce;
- Przekazanie zysku na kapitał zapasowy Spółki.

### **4. 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 2021 roku Spółka nie dokonywała rozliczeń z kontrahentem posiadającym siedzibę w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową.

5. W 2021 roku Spółka współpracowała z doradcą zewnętrznym w zakresie schematów podatkowych, cen transferowych, analizy przepisów podatkowych.