

Informacja o strategii podatkowej realizowanej w 2020 r. przez spółkę Rosomak S.A.

Wstęp

Niniejszy dokument stanowi realizację obowiązku spółki Rosomak S.A. (dalej: „Rosomak” 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. Rosomak w sposób rzetelny i dochowując staranności wypełniał swoje obowiązki podatkowe. Obowiązki te Spółka realizowała zgodnie z podziałem funkcji w ramach działu odpowiedzialnego 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. Obowiązujący w Spółce ład podatkowy bazuje na spisanych i uporządkowanym zbiorze ogólnych zasad dotyczących rozliczeń podatkowych. Na podstawie tego zbioru zasad, w dziale podatkowo-księgowym zajmującym się rozliczeniami podatkowymi został wypracowany podział kompetencji, aby zapewnić 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 uiszczenie 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. Spółka jest stroną umowy, która jest objęta ww. decyzją.

Spółka w 2020 r. wnioskowała o wydanie indywidualnych interpretacji prawa podatkowego. Pozostałe informacje o złożonych wnioskach o wydanie indywidualnych 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		NIE
	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 w formie uproszczonej. Spółka w ustawowym terminie złożyła również roczne zeznanie podatkowe za 2020 r.

Spółka wypełnia obowiązki wynikające 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 2020 r., która zostanie 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 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 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 realizowanych kontraktów zbrojeniowych Spółka dokonała sprzedaży towarów/wyrobów gotowych na rzecz innych podmiotów z Grupy, niezbędnych tym podmiotom do realizacji własnych zadań wpisujących się w ich bieżącą działalność.

- b) **Planowanych lub podejmowanych przez podatnika działań 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 zakładowy Spółki.

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 4 wnioski o wydanie indywidualnych interpretacji prawa podatkowego, w tym:

- Dwa w zakresie VAT (z czego jeden z wniosków był wnioskiem wspólnym o wydanie interpretacji indywidualnej, zgodnie z którym Spółka była podmiotem zainteresowanym niebędącym stroną postępowania).
- Jeden w zakresie CIT (wniosek wspólny o wydanie interpretacji indywidualnej, zgodnie z którym Spółka była podmiotem zainteresowanym niebędącym stroną postępowania).
- Jeden w zakresie PCC (wniosek wspólny o wydanie interpretacji indywidualnej, zgodnie z którym Spółka była podmiotem zainteresowanym niebędącym stroną postępowania).

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).

ROSOMAK Spółka Akcyjna
 DYREKTOR
 DEPARTAMENTU FINANSOWY I POLITYKI PERSONALNEJ
 CZŁONEK ZARZĄDU
Lesław Dominianiak
 Lesław DOMINIANK

ROSOMAK Spółka Akcyjna
 PREZES ZARZĄDU
 DYREKTOR NACZELNIK
Bartłomiej Smoczyński
 Bartłomiej SMOCZYŃSKI

ROSOMAK Spółka Akcyjna
 GŁÓWNY KSIĘGOWY
Aneta Narejula
 Aneta NAREJULA