



INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

SPORZĄDZONA NA PODSTAWIE ART. 27 C

USTAWY O PODATKU DOCHODOWYM OD OSÓB PARWNYCH

Sieć Badawcza Łukasiewicz

Instytut Lotnictwa

Informacja za rok podatkowy trwający od 01 stycznia 2022r. do 31 grudnia 2022r.

SPIS TREŚCI

1. Informacje ogólne.....	3
1.1. Cel sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej	3
1.2. Podstawa prawna informacji o realizowanej strategii podatkowej	3
2. Elementy informacji o realizowanej strategii podatkowej.....	4
2.1. Procesy i procedury podatkowe.....	4
2.2. Dobrowolne formy współpracy z organami KAS.....	5
2.3. Realizacja obowiązków podatkowych, w tym informacja a schematach podatkowych.....	6
2.4. Transakcje zawierane z podmiotami powiązanymi.....	7
2.5. Planowane lub podejmowana działania restrukturyzacyjne.....	8
2.6. Katalog złożonych wniosków.....	8
2.7. Rozliczenia podatkowe w rajach podatkowych.....	9

1. INFORMACJE OGÓLNE

1.1. CEL SPORZĄDZENIA INFORMACJI O REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ

Celem sporządzenia przez Sieć Badawczą Łukasiewicz – Instytut Lotnictwa (Instytut) informacji o realizowanej strategii podatkowej jest spełnienie nałożonego na Instytut obowiązku, zgodnie z którym, podatnicy, których przychody w poprzednim roku podatkowym przekroczyły 50 mln euro są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona za rok podatkowy Instytutu rozpoczynający się 1 stycznia 2022 r. i zakończony 31 grudnia 2022 r.

Instytut posiada strategię podatkową, wskazującą podejście Instytutu do zarządzania funkcją podatkową, określającą formuły decyzyjne, cele oraz środki umożliwiające prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych.

1.2. PODSTAWA PRAWNA INFORMACJI O REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ

Informacja o realizacji strategii podatkowej została przygotowana zgodnie z wymogami art. 27 c Ustawy o CIT (Dz.U. z 2022r. poz.2587). Przepisy będące podstawą dla sporządzenia poszczególnych elementów Informacji o realizowanej strategii podatkowej zostały wskazane w kolejnych punktach niniejszej informacji

2. ELEMENTY INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

2.1. PROCESY I PROCEDURY PODATKOWE

Podstawa prawna: art. 27 c ust 2 pkt 1 lit a Ustawy o CIT: „informacje o stosowanych przez podatnika: a) procesach i procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonywanie”

Procesy podatkowe

Instytut przestrzega przepisów prawa podatkowego, analizując przy tym implikacje podatkowe związane z prowadzoną przez Instytut działalnością a oraz poszczególnymi operacjami gospodarczymi, jak również zarządza zobowiązaniami podatkowymi w ramach prowadzonej działalności operacyjnej.

Składane deklaracje podatkowe, informacje podatkowe oraz rozliczenia podatkowe stanowią pełne odzwierciedlenia działalności gospodarczej Instytutu. Obowiązki podatkowe wypełniane są przez wyznaczonych do tego celu pracowników Instytutu, którzy zapewniają zarówno prawidłowe wypełnianie tych obowiązków, jak i przekazywanie wiedzy wewnątrz Instytutu(m.in. poprzez sprawowanie kontroli, wyznaczanie wytycznych lub organizowanie szkoleń w zakresie kwestii podatkowych). Zarządzając wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego Instytut wykorzystuje wewnętrzne procesy oraz stosuje się do wewnętrznych regulacji systemowych, jak również stosuje najlepsze praktyki. Instytut realizuje procesy dotyczące zapłaty podatków, obejmujące:

- zebranie źródeł, na podstawie których wyliczana zostaje podstawa opodatkowania,
- obliczanie podstawy opodatkowania,
- kalkulacja podatku, zdeklarowanie obowiązku podatkowego,
- zapłata podatku.

Procedury dotyczące podatków

Instytut dokonując czynności rodzących skutki w sferze jej praw lub obowiązków podatkowych, zobowiązany jest do ich zachowania i spełnienia przestrzegania określonych prawem reguł postępowania jak również dochowania należytej staranności w określonych obszarach działania . Instytut spełnia powyższe obowiązki poprzez stosowanie się do wewnętrznie przyjętych zasad związanych z kwestiami podatkowymi oraz wewnętrznych instrukcji/procedur systemowych.

W obszarach podatkowych, które nie zostały zagospodarowane dokumentami pisemnymi, Instytut dba o zapewnienie odpowiednich zasobów i procesów w celu spełnienia wymogów ustawowych oraz prawidłowego wykonywania prawa podatkowego.

System zarządzania ryzykiem podatkowym i kontroli podatkowej

Instytut wykazuje niską skłonność do podejmowania ryzyka w obszarze podatków. Systemy i kontrole, a także zadania i zasoby zarządzania podatkami zostały opracowane w taki sposób, aby umożliwiały przestrzeganie przepisów i regulacji podatkowych.

Instytut na bieżąco identyfikuje potencjalne ryzyka podatkowe. Wszelkie wątpliwości dotyczące kwestii podatkowych rozstrzygane są z uwzględnieniem przepisów prawa podatkowego i zachowaniem przy tym należytej staranności -tak aby obowiązki podatkowe zostały wypełnione w sposób prawidłowy i rzetelny. Konsultacje dotyczące kwestii podatkowych odbywają się głównie w ramach Departamentu Księgowości, oraz w zakresie bieżącego doradztwa podatkowego – ad hoc przy pomocy zewnętrznych doradców podatkowych.

Ryzyko podlega regularnej analizie i jest ograniczane przy użyciu odpowiednich środków. W tym celu kierownictwo Departamentu Księgowości pozostaje w stałym kontakcie ze wszystkimi jednostkami organizacyjnymi Instytutu.

Instytut, w celu ograniczenia lub eliminacji ryzyka podatkowego podejmuje także dodatkowe działania:

- wykonuje nadzór stanowiskowy nad działalnością pracowników zgodnie z hierarchią służbową,
- na bieżąco monitoruje zmiany w przepisach prawa podatkowego,
- prowadzi bieżące szkolenia.

2.2. DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

Podstawa prawna : art. 27 c ust. 2 pkt 1 lit b Ustawy o CIT: „informacje o stosowanych przez podatnika: b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej”

W przypadku kontaktów z organami KAS Instytut wykazuje się otwartością a i chęcią współpracy, dostarczając terminowo wszystkie wyjaśnienia oraz wymagane informacje. Ewentualne nieumyślne omyłki w przekazywanych informacjach kierowanych do organów podatkowych są przez Instytut identyfikowane najszybciej jak to możliwe oraz poddawane odpowiednim korektom.

Instytut w Roku Podatkowym nie podejmował dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (tj. nie uczestniczył w Programie Współdziałania).

2.3. REALIZACJA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH, W TYM INFORMACJE O SCHEMATACH PODATKOWYCH

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 2 Ustawy o CIT: „informacje odnośnie do 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”

Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium RP

W roku Podatkowym Instytut realizował obowiązki podatkowe w odniesieniu m.in. do następujących podatków i opłat:

- podatek dochodowy od osób prawnych,
- podatek dochodowy od osób fizycznych,
- podatek od towarów i usług,
- podatek od nieruchomości,
- cło.

Instytut reguluje zobowiązania podatkowe oraz składa niezbędne deklaracje podatkowe w terminach ustawowych.

Informacje o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej (Dz.U. Z 2023 poz. 2383)

Instytut w swojej działalności nie zidentyfikował w Roku Podatkowym żadnego schematu podatkowego. Tym samym nie wystąpił obowiązek jego przekazania do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

Wykaz formularzy MDR przekazanych Szefowi KAS

Formularz	Strona składająca	Liczba przekazanych informacji
MDR -1	Korzystający	0
MDR -2	Promotor lub wspomagający objeci tajemnicą zawodową	0
MDR -3	Korzystający	0
MDR -4	Promotor lub wspomagający	0

2.4. TRANSAKcje ZAWIERANE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Podstawa prawna: art. 27c ust.2 pkt 3 lit a ustawy o CIT: informacje o: a) transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatnio zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej”

Suma bilansowa Instytutu na dzień 31 grudnia 2021 roku wyniosła 526 703 835,93 zł. Tym samym, w informacji o realizacji strategii podatkowej Instytut zobowiązany jest wykazać te transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekroczyła 26 335 191,80 zł.

Wartość transakcji z podmiotami powiązаныmi określona została na podstawie art. 11 k ust. 4 i 5 oraz art. 11l Ustawy o CIT.

Transakcje z podmiotami powiązаныmi

W Roku Podatkowym Instytut nie zawierał z podmiotami powiązаныmi transakcji kontrolowanych o charakterze jednorodnym, których wartość liczona odrębnie dla każdej transakcji przekroczyła 5% sumy bilansowej w rozumieniu przepisów o rachunkowości (Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, Dz.U. z 2023 poz. 120).

Transakcje z podmiotami powiązаныmi niebędącymi rezydentami podatkowymi RP

W Roku Podatkowym Instytut nie zawierał z podmiotami powiązаныmi niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej transakcji kontrolowanych o charakterze jednorodnym, których wartość liczona odrębnie dla każdej transakcji przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości.

2.5. PLANOWANE LUB PODEJMOWANE DZIAŁANIA RESTRUKTURYZACYJNE

Podstawa prawna: art. 27c ust 2 pkt 3 lit b Ustawy o CIT: „informacje o: 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”

W Roku Podatkowym Instytut nie podejmował działań restrukturyzacyjnych, jak również nie planuje podjęcia takich działań w przyszłości.

2.6. KATALOG ZŁOŻONYCH WNIOSKÓW

Podstawa prawna: art. 27c ust 2 pkt 4 Ustawy o CIT: „informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie: a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14 a § 1 Ordynacji podatkowej, b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej, c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług, d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 roku o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2023 poz. 2427).

Wykaz złożonych w Roku Podatkowym wniosków, wraz z uwzględnieniem strony składającej wniosek oraz zakres wniosku został wskazany w poniższej tabeli.

Katalog złożonych wniosków

Rodzaj wniosku	Strona składająca wniosek	Zakres wniosku
Wniosek o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej	brak	brak
Wniosek o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego	Sieć Badawcza Łukasiewicz-Instytut Lotnictwa	Wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej dotyczącej podatku dochodowego od osób prawnych
Wniosek o wydanie wiążącej informacji stawkowej	brak	brak
Wniosek o wydanie wiążącej informacji akcyzowej	brak	brak
Wniosek o wydanie decyzji APA	brak	brak
Wnioski o wydanie innych decyzji/interpretacji mających wpływ na rozliczenia podatkowe	brak	brak

2.7. ROZLICZENIA PODATKOWE W RAJACH PODATKOWYCH

Podstawa prawna: art. 27c ust 2 pkt 5 Ustawy o CIT: „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 i na podstawie art. 23v ust 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a §10 Ordynacji podatkowej”

W trakcie Roku Podatkowego, za który sporządzona jest informacja o realizacji strategii podatkowej Instytut nie dokonał rozliczeń podatkowych na terytoriach lub 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 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2022r. poz. 2647) oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.