



# **INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK PODATKOWY 2023**

**SPORZĄDZONA NA PODSTAWIE ART. 27C**

**USTAWY O PODATKU DOCHODOWYM OD OSÓB PARWNYCH**

**Sieć Badawcza Łukasiewicz –**

**Instytut Lotnictwa**

## 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 Krajowej Administracji Skarbowej.....	6
2.3	Realizacja obowiązków podatkowych, w tym informacje o schematach podatkowych .....	6
2.4	Transakcje zawierane z podmiotami powiązаныmi.....	7
2.5	Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne .....	7
2.6	Informacja o złożonych wnioskach.....	7
2.7	Rozliczenia podatkowe w rajach podatkowych .....	8

## 1. INFORMACJE OGÓLNE

### 1.1 Cel sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej

Celem sporządzenia przez Sieć Badawczą Łukasiewicz – Instytut Lotnictwa (dalej „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 2023 r. i zakończony 31 grudnia 2023 r. (dalej „Rok Podatkowy”).

### 1.2 Podstawa prawna informacji o realizowanej strategii podatkowej

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została przygotowana zgodnie z wymogami art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz.U. z 2023 r. poz. 2805, dalej „ustawa o CIT”).

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. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a ustawy o CIT

Informacje o stosowanych przez podatnika procesach i procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonywanie.

#### Procesy podatkowe

Instytut na bieżąco analizuje konsekwencje podatkowe związane z prowadzoną przez Instytut działalnością oraz poszczególnymi operacjami gospodarczymi, jak również zarządza zobowiązaniami podatkowymi w ramach prowadzonej działalności operacyjnej.

Składane deklaracje podatkowe, informacje podatkowe oraz rozliczenia podatkowe stanowią pełne odzwierciedlenie 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, opracowywanie wytycznych lub organizowanie szkoleń 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 obowiązków podatkowych, obejmujące m.in. następujące etapy:

- ustalenie stanu faktycznego, w tym weryfikację i skompletowanie informacji, na podstawie których jest kalkulowana podstawa opodatkowania,
- obliczanie podstawy opodatkowania,
- kalkulację kwoty podatku oraz zdeklarowanie obowiązku podatkowego,
- zapłatę podatku,
- wypełnienie obowiązków sprawozdawczych, jeśli występują.

## **Procedury dotyczące podatków**

Instytut dokonując czynności rodzących skutki w obszarze praw lub obowiązków podatkowych, zobowiązany jest do zachowania i spełnienia przestrzegania określonych prawem reguł postępowania jak również dochowania należytej staranności.

Instytut spełnia powyższe obowiązki poprzez stosowanie się do wewnętrznie przyjętych zasad związanych z kwestiami podatkowymi oraz wewnętrznych instrukcji oraz 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 obowiązków wynikających z przepisów 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 podatkowych.

Instytut na bieżąco identyfikuje potencjalne ryzyka podatkowe. Wszelkie wątpliwości dotyczące kwestii podatkowych rozstrzygane są z uwzględnieniem przepisów prawa podatkowego i zachowaniem należytej staranności tak, aby obowiązki podatkowe zostały wypełnione w sposób prawidłowy i rzetelny.

Konsultacje dotyczące kwestii podatkowych odbywają się na bieżąco głównie w ramach Departamentu Księgowości oraz ad hoc przy wsparciu od zewnętrznych doradców podatkowych.

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

Instytut, w celu ograniczenia lub eliminacji ryzyka podatkowego podejmuje także dodatkowe działania, tj. m.in. zapewnia nadzór stanowiskowy nad działalnością pracowników zgodnie z hierarchią służbową, na bieżąco monitoruje zmiany w przepisach prawa podatkowego oraz zapewnia i prowadzi bieżące szkolenia.

## 2.2 Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

**Podstawa prawna:** art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b ustawy o CIT

Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

W kontaktach z organami Krajowej Administracji Skarbowej Instytut wykazuje się otwartością i chęcią współpracy, zapewniając transparentną komunikację w zakresie prowadzonej działalności oraz obecnych i przyszłych zobowiązań podatkowych, dostarczając terminowo wszystkie wyjaśnienia oraz wymagane informacje.

Instytut w Roku Podatkowym nie zawarł umowy o współdziałanie i nie jest stroną umowy o dobrowolnej współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

## 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 (CIT),
- podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT),
- podatek od towarów i usług (VAT),
- podatek od nieruchomości,
- cło.

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

### **Informacje o schematach podatkowych**

Instytut nie zidentyfikował w Roku Podatkowym żadnego schematu podatkowego. Tym samym, w Roku Podatkowym nie wystąpił obowiązek przekazania informacji o schematach podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

## **2.4 Transakcje zawierane z podmiotami powiązаныmi**

**Podstawa prawna:** art. 27c ust.2 pkt 3 lit. a ustawy o CIT

Informacje o 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 ostatnio zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

W Roku Podatkowym Instytut nie zawierał z podmiotami powiązаныmi transakcji kontrolowanych o wartości przekraczającej 5% sumy bilansowej w rozumieniu przepisów o rachunkowości (ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, Dz.U. z 2023 r., poz. 120).

## **2.5 Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne**

**Podstawa prawna:** art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b ustawy o CIT

Informacje o 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 Roku Podatkowym Instytut nie planował ani nie podejmował działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Instytutu lub podmiotów powiązanych.

## **2.6 Informacja o złożonych wnioskach**

**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. 14a § 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 r. poz. 2427).

W Roku Podatkowym Instytut złożył jeden wniosek o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej, na gruncie przepisów ustawy o CIT.

## 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 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 2022 r. poz. 2647) oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.