

Informacja o realizowanej strategii podatkowej WB Electronics S.A. za rok 2022

Informacja o realizowanej strategii podatkowej dotycząca działalności WB Electronics S.A. z siedzibą w (dalej również jako „Spółka”) została sporządzona i podana do publicznej wiadomości na podstawie art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych¹.

Niniejsza informacja nie zawiera danych, do których dostęp jest zastrzeżony z uwagi na obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa, w szczególności objętych przepisami o ochronie informacji niejawnych, informacji, których WB Electronics S.A. nie może ujawniać z uwagi na nałożone na nią obowiązki wynikające z innych przepisów prawa, zobowiązania kontraktowe lub wynikające z podjętych przez WB Electronics S.A. decyzji biznesowych. Dodatkowo, niniejszy dokument nie obejmuje informacji poufnych, które ze względu na realizowane przez WB Electronics S.A. plany i przedsięwzięcia biznesowe, podlegają ochronie jako dane objęte tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub tajemnicą procesu produkcyjnego.

1. Informacje ogólne o WB Electronics S.A.

- WB Electronics Spółka Akcyjna jest polskim rezydentem podatkowym mającym siedzibę pod adresem: ul. Poznańska 129/133, 05-850 Ożarów Mazowiecki (Polska), podlegającym obowiązkowi podatkowemu od całości swoich dochodów w Rzeczypospolitej Polskiej.
- WB Electronics S.A. to lider zmian technologicznych w polskiej armii i przemyśle obronnym. Działając w obszarze specjalistycznej elektroniki i informatyki wojskowej, wprowadził Siły Zbrojne RP w XXI wiek, wyznaczając obowiązujące standardy w obszarach kluczowych dla bezpieczeństwa narodowego.
- Firma jest liderem w największej prywatnej grupie kapitałowej polskiego przemysłu obronnego: GRUPIE WB. W swojej działalności kieruje się innowacyjnością i tworzeniem przełomowych rozwiązań technologicznych. Przyjęta filozofia biznesowa wyraża się w ofercie produktowej obejmującej rozwiązania unikatowe w skali świata, implementowane na najbardziej wymagających rynkach.
- Spółka wpisana jest do Krajowego Rejestru Sądowego (KRS) pod numerem 0000369722, posiada: NIP: 5262168387, REGON: 012890349. Zgodnie z KRS, przedmiotem przeważającej działalności przedsiębiorcy jest produkcja komputerów i urządzeń peryferyjnych (PKD 26.20.Z).

2. Główne założenia realizowanej przez WB Electronics S.A. strategii podatkowej w 2022 r.

a) Podstawowe zasady przyjętej polityki podatkowej

- Realizacja obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego stanowi dla Spółki aspekt prowadzonej działalności gospodarczej.

¹ Ustawa z dnia 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t. j. Dz.U. z 2022 r. poz. 2587 ze zm.; „u.p.d.o.p.”).

- Spółka dąży do zarządzania zagadnieniami podatkowymi w sposób, który ma na celu zapewnienie właściwej oceny skutków podatkowych prowadzonej działalności z punktu widzenia ekonomicznego oraz regulacyjnego (w tym w zakresie prawa podatkowego), z uwzględnieniem wykładni przepisów prawa prezentowanej przez organy podatkowe oraz sądy administracyjne. W związku z tym, że opodatkowanie stanowi istotny element każdej transakcji handlowej podejmowanej przez Spółkę, przy zawieraniu transakcji Spółka dąży do rozliczenia podatków zgodnie z przepisami prawa.
- Kluczowe aspekty działalności operacyjnej Spółki są poddawane rewizji pod kątem: skutków podatkowych podejmowanych działań, zgodności z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego.
- Spółka dokłada wszelkich starań, aby należycie wypełniać obowiązki podatkowe oraz dokonywać rozliczeń z organami podatkowymi w sposób prawidłowy. W tym celu jest w trakcie określania w wewnętrznej strukturze podziału kompetencji, odpowiedzialności poszczególnych działów oraz osób w zakresie ich realizacji.
- Spółka podejmuje szereg usystematyzowanych działań, których głównym założeniem jest stworzenie wewnętrznego ładu korporacyjnego będącego gwarantem prawidłowego oraz terminowego płacenia podatków. Realizacji tego celu służy tworzenie procedur i procesów podatkowych, przy współpracy z właściwymi specjalistami.
- Spółka dba ponadto o podnoszenie kwalifikacji zawodowych swoich pracowników odpowiedzialnych za realizację obowiązków podatkowych tak, aby zachować wysoki poziom kompetencji kadry zajmującej się rozliczeniami podatkowymi. W celu konsultacji zagadnień podatkowych o większym stopniu skomplikowania lub budzących szczególne wątpliwości, Spółka nawiązuje współpracę z zewnętrznymi doradcami podatkowymi.
- Spółka zachowuje daleko idącą ostrożność w podejściu do zagadnień podatkowych, wykazując chęć uniknięcia wszelkiego rodzaju ryzyka podatkowego. W szczególności, Spółka nie stosuje agresywnych optymalizacji podatkowych, a także nie podejmuje czynności mających na celu osiągnięcie korzyści podatkowej, jeżeli osiągnięcie tej korzyści, sprzecznej w danych okolicznościach z przedmiotem lub celem ustawy podatkowej, lub jej przepisu, w założeniu miałyby być głównym lub jednym z głównych celów jej dokonania, a sposób działania byłby sztuczny.
- Spółka korzysta ze zwolnień oraz ulg podatkowych jedynie w granicach dozwolonych przepisami prawa podatkowego i unika przeprowadzania transakcji z podmiotami z krajów stosującymi szkodliwą konkurencję podatkową.
- Istota przyjętej przez Spółkę polityki podatkowej powoduje, iż szeroko pojęta realizacja tej polityki ma charakter konserwatywny, zapewniający Spółce jak największe bezpieczeństwo podatkowe. W efekcie, Spółka w celu unikania sporów z organami podatkowymi, z należytą starannością identyfikuje oraz wypełnia dotyczące ją obowiązki podatkowe wynikające z przepisów prawa podatkowego.
- W przypadku pojawienia się jakichkolwiek błędów czy nieprawidłowości w zakresie rozliczeń

podatkowych, Spółka dąży do jak najszybszego ich poprawienia w taki sposób, żeby wszelkie rozliczenia zostały dokonane zgodnie z przepisami prawa.

b) Stosunek do planowania podatkowego

- Spółka zarządza zagadnieniami podatkowymi w sposób zgodny z przepisami prawa. Polityka podatkowa Spółki nie zakłada ani nie jest nakierowana na unikanie opodatkowania lub uchylanie się od opodatkowania, a dokonywane przez nią transakcje mają uzasadnienie biznesowe i wynikają z działalności gospodarczej prowadzonej przez Spółkę.
- Spółka nie wykorzystuje w ramach swojej działalności tzw. agresywnych optymalizacji podatkowych, w tym w szczególności nie strukturyzuje transakcji w sposób, który nie ma uzasadnienia biznesowego, w tym poprzez wykorzystanie jurysdykcji krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.
- Spółka ma na uwadze, że każda transakcja handlowa podejmowana przez Spółkę może potencjalnie powodować różnorodne skutki podatkowe na gruncie różnych podatków jak i inne obowiązki. W efekcie, przy planowaniu jak i zawieraniu transakcji Spółka podejmuje działania konieczne do rozliczenia z należytą starannością związanych z daną transakcją podatków jak i wypełnienia innych obowiązków.

3. Informacja o realizacji strategii podatkowej przez WB Electronics S.A. za rok 2022

Spółka niniejszym informuje, że w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 do 31 grudnia 2022 roku:

- Spółka realizowała procesy dotyczące zarządzania obowiązkami wynikającymi z przepisów prawa podatkowego, które zapewniają ich prawidłowe wykonywanie. Spółka w wewnętrznej strukturze posiada określony podział kompetencji oraz odpowiedzialności za realizowanie obowiązków podatkowych.
- Spółka posiada wewnętrzną procedurę w zakresie przeciwdziałaniu niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR).
- Spółka wszelkiego rodzaju wątpliwości rozstrzygała w drodze konsultacji z doradcami podatkowymi.
- Spółka ponadto posiadała wewnętrzne, niesformalizowane ale odzwierciedlone w kulturze organizacyjnej Spółki zbiory zachowań i praktyk zapewniające jej m.in. prawidłowe:
 - księgowanie zdarzeń gospodarczych wpływające na powstanie bądź niepowstanie obowiązków podatkowych oraz zobowiązań podatkowych oraz ujmowanie tych zdarzeń w rozliczeniach podatkowych;
 - wypełnianie obowiązków formalnych w tym składanie w terminie niezbędnych zeznań, deklaracji, informacji podatkowych, zawiadomień, zgłoszeń oraz innych niezbędnych pism;
 - gromadzenie oraz sporządzanie dokumentacji wymaganych bezpośrednio przepisami prawa podatkowego;

- gromadzenie oraz sporządzanie dokumentacji wymaganych pośrednio przepisami prawa podatkowego, wpływających na zachowanie należytej staranności dla prawidłowego wywiązania się z obowiązków podatkowych;
 - kwalifikowanie stron, przedmiotu i okoliczności zdarzeń gospodarczych, w zakresie w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe, w tym stosowanie obowiązujących stawek podatkowych.
- Spółka dokładała wszelkich starań w celu terminowej realizacji wszelkich obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, które nałożone zostały przez obowiązujące przepisy, w tym w szczególności z zakresu:
 - podatku dochodowego od osób prawnych,
 - podatku dochodowego od osób fizycznych (jako płatnik),
 - podatku od towarów i usług,
 - podatku od czynności cywilnoprawnych,
 - podatek od nieruchomości.
 - Spółka nie uczestniczyła w żadnej z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w tym w szczególności nie zawarła umowy o współdziałanie w zakresie podatków w myśl art. 20s § 1 ustawy ordynacja podatkowa ².
 - Spółka nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej żadnej informacji o schematach podatkowych, o której mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z uwagi na brak wystąpienia uzgodnień stanowiących schemat podatkowy, co do których istniałby taki wymóg.
 - Spółka realizowała transakcje z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustaw o podatku dochodowym od osób prawnych, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.
 - Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok podatkowy 2022 suma bilansowa aktywów wyniosła 653 125 945,85 PLN.
 - W roku podatkowym 2022 Spółka zawarła z podmiotami powiązanymi (bezpośrednio powiązanymi kapitałowo ze Spółką), których wartość łącznie przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów, następujące transakcję:
 - udzielenie poręczenia na rzecz Zakłady Automatyki i Urządzeń Pomiarowych AREX Sp. z o.o.,
 - udzielenie poręczenia na rzecz DELTA WB LLC,

² Ustawa z dnia 29.08.1997 r. - Ordynacja podatkowa (t. j. Dz.U z 2022 r. poz. 2651 ze zm.; „Ordynacja podatkowa”).

- otrzymanie poręczenie od Zakłady Automatyki i Urządzeń Pomiarowych AREX Sp. z o.o.,
- zakupy wyrobów i usług od Flytronic S.A. w związku z realizacjami projektów.
- Spółka informujemy, że suma wszystkich transakcji z podmiotami powiązanymi przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów. Powyżej wskazane transakcje jednorodne (w rozumieniu przepisów o cenach transferowych), których wartość (jednostkowo) przekracza wskazany limit.
- Spółka nie podjęła i nie planowała podjęcia działań restrukturyzacyjnych, mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych lub podmioty powiązane w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 u.p.d.o.p.
- Spółka nie występowała z wnioskiem o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.
- Spółka występowała z wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.
- Spółka nie występowała z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług³.
- Spółka nie występowała z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust.1 ustawy o podatku akcyzowym.
- Spółka unika przeprowadzania transakcji z podmiotami z krajów stosującymi szkodliwą konkurencję podatkową. Aktualnie Spółka przeprowadza jedynie transakcję z podmiotami z Hongkongu – Specjalny Region Administracyjny Chińskiej Republiki Ludowej jednak suma tych transakcji nie była znacząca dla prowadzonej przez Spółkę działalności.

³ Ustawa z dnia 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług (t. j. Dz.U. z 2022 r. poz. 931).