

AGENCJA MIENIA WOJSKOWEGO

**Informacja o realizowanej strategii podatkowej
Agencji Mienia Wojskowego
za rok podatkowy 2020**

Warszawa, dnia 8.12.2021 r.

I. Podstawa prawna

Zgodnie z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1800, z późn. zm., zwana dalej: „ustawą o CIT”), podatnicy, o których mowa w art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2, są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej obejmuje, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności, w szczególności:

- 1) informacje o stosowanych przez podatnika:
 - a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
 - b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,
 - 2) 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,
 - 3) informacje o:
 - a) transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej,
 - 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,
 - 4) 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 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722 i 1747),
 - 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 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
- z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

Podatnik zamieszcza informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy, sporządzoną w języku polskim lub jej tłumaczenie na język polski, na swojej stronie internetowej w terminie do końca dwunastego miesiąca następującego po zakończeniu roku podatkowego.

W przypadku gdy podatnik nie posiada własnej strony internetowej, informację

o realizowanej strategii podatkowej udostępnia w języku polskim na stronie internetowej podmiotu powiązanego w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

Na stronie internetowej są dostępne sporządzone i podane do publicznej wiadomości informacje o realizowanej strategii podatkowej za poszczególne lata.

Podatnik jest obowiązany przekazać za pomocą środków komunikacji elektronicznej w rozumieniu art. 2 pkt 5 ustawy z dnia 18 lipca 2002 r. o świadczeniu usług drogą elektroniczną (Dz. U. z 2020 r. poz. 344) naczelnikowi urzędu skarbowego właściwemu dla podatnika informację o adresie strony internetowej.

II. Definicje i skróty

- **Informacja** – informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok 2020;
- **AMW, Agencja** – Agencja Mienia Wojskowego z siedzibą w Warszawie przy ul. Nowowiejskiej 26A, (00-911 Warszawa), NIP: 526-10-38-122, REGON: 011263946;
- **Strategia podatkowa** – strategia podatkowa realizowana przez AMW;
- **Procedura** – oznacza procedury, polityki, instrukcje, w tym także niespisane, faktycznie stosowane w AMW w związku z realizacją strategii podatkowej.

III. Cel Informacji

Niniejsza Informacja stanowi wypełnienie ustawowego obowiązku, o którym mowa w art. 27c ustawy o CIT.

IV. Informacje o Agencji Mienia Wojskowego

1. Agencja Mienia Wojskowego działa na podstawie ustawy z dnia 10 lipca 2015 r. o Agencji Mienia Wojskowego (Dz.U. z 2021 r. poz. 303).
2. Agencja jest agencją wykonawczą w rozumieniu ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305, z późn. zm.), nadzorowaną przez Ministra Obrony Narodowej.
3. Siedzibą Agencji jest miasto stołeczne Warszawa.
4. W skład Agencji wchodzi: Biuro Prezesa Agencji, oddziały regionalne Agencji.
5. Agencja działa na podstawie ustawy i statutu.
6. Statut Agencji nadany został rozporządzeniem Ministra Obrony Narodowej z dnia 27 grudnia 2016 r. w sprawie nadania statutu Agencji Mienia Wojskowego (Dz.U. z 2017 r. poz. 18).

V. Informacja o realizowanej strategii podatkowej

1. Uwagi wstępne

Strategia podatkowa AMW jest elementem odpowiedzialności podmiotu w zakresie ponoszenia obciążeń publicznoprawnych zgodnie z przepisami obowiązującego prawa. Strategia podatkowa stanowi zbiór zasad obejmujących cele oraz środki umożliwiające prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych AMW. Strategia podatkowa wspiera proces zarządzania AMW, w tym ryzykiem podatkowym wpływając na zapobieganie powstaniu ryzyk podatkowych. Strategia podatkowa AMW zakłada transparentność

i przejrzystość w realizacji zobowiązań publicznoprawnych, z uwzględnieniem potrzeby zachowania bezpieczeństwa podatkowego własnego oraz podmiotów współpracujących.

Realizowana przez AMW Strategia podatkowa obejmuje w szczególności:

1. Przestrzeganie wszystkich obowiązujących przepisów i regulacji w zakresie prawa podatkowego związanych z działalnością AMW.
2. Utrzymywanie prawidłowych relacji z organami podatkowymi w oparciu o współpracę.
3. Zapewnienie spójności przyjętej Strategii podatkowej z ogólną strategią AMW.
4. Staranność i ostrożność w zarządzaniu ryzykiem podatkowym.
5. Stosowanie zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, w szczególności podatkowego, rozwiązań, w tym ulg w celu ograniczenia kosztów podatkowych prowadzenia działalności, przy jednoczesnym zapewnieniu, że te rozwiązania nie są wykorzystywane do celów, które są sprzeczne z obowiązującym prawem.

2. Informacje o stosowanych przez AMW procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie oraz dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

2.1 Informacje o stosowanych przez AMW procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Wdrożony i realizowany w AMW zespół działań mający na celu prawidłowe wykonywanie funkcji podatkowej, tj. zapewnienie prawidłowości rozliczeń podatkowych, dotyczy zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Obejmuje on system wdrożonych przez AMW mechanizmów wykonywania i kontroli pod względem prawidłowości realizowania obowiązków podatkowych, w tym w zakresie zapewnienia wiarygodności i kompletności deklaracji podatkowych, ujawnianych w nich informacji, zgodności z prawem deklarowania i regulowania zobowiązań podatkowych.

Zarządzanie realizacją obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie wymaga stosowania procedur (wytycznych, instrukcji), tj. przyjętego sposobu postępowania w AMW, opisu ustalonego przebiegu procesu wskazującego w szczególności osoby odpowiedzialne, ich uprawnienia i zakres odpowiedzialności.

Na całokształt działań AMW w ramach realizowanych procesów i procedur składają się w szczególności:

- 1) realizacja procesów związanych z wykonywaniem funkcji podatkowej AMW, w tym przy wykorzystaniu wdrożonych w AMW polityk, procedur oraz instrukcji;
- 2) kontrola wewnętrzna i zewnętrzna realizacji procesów związanych z wykonywaniem funkcji podatkowej AMW, w tym audyt wewnętrzny i zewnętrzny, w tym przy wykorzystaniu wdrożonych w AMW procedur;
- 3) zarządzanie ryzykiem podatkowym, w tym przy wykorzystaniu wdrożonych w AMW procedur.

W zarządzaniu realizacją obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego zapewniających ich prawidłowe wykonanie, AMW realizuje i zarządza w szczególności następującymi procesami:

- 1) procesy związane z realizacją operacji finansowych i gospodarczych;
- 2) procesy kontroli realizowanych operacji finansowych i gospodarczych;
- 3) procesy kontroli kluczowych procesów realizowanych w AMW, w tym mechanizmy kontroli dotyczące procesu sprzedaży, zakupów, wynagrodzeń, środków trwałych, zapasów, transakcji bankowych, podmiotów powiązanych;
- 4) procesy kontroli stosowanych systemów informatycznych;
- 5) realizacja i kontrola realizacji procesów komunikacji w AMW.

Procesy związane z wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie dotyczyły w szczególności:

- 1) podatku dochodowego od osób prawnych;
- 2) podatku od towarów i usług;
- 3) podatku dochodowego od osób fizycznych;
- 4) podatków i opłat lokalnych, w tym podatku od nieruchomości, podatku rolnego, podatku leśnego;
- 5) podatku od czynności cywilnoprawnych.

W zarządzaniu wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie AMW wdrożyła i stosowała, następujące procedury oraz procesy podatkowe (w tym takie, które jedynie w pewnym zakresie dotyczą realizacji obowiązków podatkowych), w szczególności:

- 1) Zasady weryfikacji podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych (w formie pisma Dyrektora Departamentu Finansowego do Oddziałów Regionalnych),
- 2) Politykę rachunkowości,
- 3) Instrukcję obiegu i kontroli dokumentów księgowych,
- 4) Instrukcję obsługi, opisu i obiegu faktur w Elektronicznym Obiegu Dokumentów,
- 5) Instrukcję dotyczącą zasad ewidencji faktur w związku z nową strukturą pliku JPK_VAT (w formie pisma Dyrektora Departamentu Finansowego do Oddziałów Regionalnych),
- 6) Instrukcję w sprawie generowania, przechowywania i wysyłki faktur elektronicznych w modułach systemu informatycznego,
- 7) Procedury sprzedażowe i zakupowe.

W ocenie AMW ww. procedury i procesy pozwalają na efektywne i prawidłowe zmierzenie się z obszarami ryzyka podatkowego i jako takie są adekwatne do rodzaju i skali prowadzonej przez AMW działalności. Procedury oraz zasady działania podlegają modyfikacjom pozwalającym dostosować działania AMW do zmian zachodzących w przepisach prawnych oraz w otoczeniu gospodarczym AMW. Przyjęte procesy i procedury zapewniają terminowe i prawidłowe wypełnianie obowiązków związanych z rozliczeniami podatkowymi.

2.2 Informacje o stosowanych przez AMW dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W roku 2020 AMW nie stosowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

3. 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

AMW w 2020 r. wywiązywała się terminowo ze wszystkich dotyczących jej obowiązków podatkowych nałożonych przez przepisy prawa podatkowego, w tym w zakresie: regulowania zobowiązań podatkowych, wypełniania obowiązków deklaratoryjnych oraz informacyjnych.

Deklaracje podatkowe dotyczące rozliczeń podatkowych za 2020 r. zostały złożone przez AMW w terminach ustawowo określonych, a wynikające z nich zobowiązania podatkowe – uregulowane.

Obowiązki podatkowe AMW w 2020 r. dotyczyły następujących podatków: podatku dochodowego od osób prawnych, podatku dochodowego od osób fizycznych, podatku od towarów i usług, podatku od nieruchomości, podatku rolnego, podatku leśnego, innych podatków i opłat lokalnych.

Na AMW, jako polskim rezydencie podatkowym, ciąży w Polsce nieograniczony obowiązek podatkowy w podatku dochodowym od osób prawnych. AMW w przewidzianym prawem terminie złożyła roczne zeznanie podatkowe za rok podatkowy 2020.

AMW, w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą, jest również zarejestrowana jako podatnik VAT czynny. AMW co miesiąc, w ustawowym terminie, składała deklaracje VAT oraz Jednolite Pliki Kontrolne, zawierające informacje o sprzedaży opodatkowanej dokonanej przez AMW, jak i o wysokości VAT naliczonego.

AMW jest także podatnikiem podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego oraz innych podatków i opłat lokalnych. AMW złożyła deklaracje w sprawie podatków lokalnych, w tym podatku od nieruchomości oraz opłaciła zobowiązania z tych tytułów w ustawowych terminach. W podatku od nieruchomości część gmin prowadzi wobec Agencji postępowania podatkowe, w których kwestionowane są zastosowane przez AMW stawki opodatkowania niektórych nieruchomości przekazanych Agencji przez MON, zbędnych na cele obronności państwa, na których Agencja także nie prowadzi działalności gospodarczej.

Jako pracodawca, AMW pełni także funkcję płatnika PIT oraz składek na ubezpieczenie społeczne wobec swoich pracowników. AMW w ustawowym terminie złożyła do właściwych urzędów skarbowych deklaracje PIT-4R/8AR oraz informacje PIT-11.

W 2020 r. AMW nie zidentyfikowała schematów podatkowych, w związku z czym nie przekazała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

4. Informacje o 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 ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego AMW, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

Wartość transakcji ogółem z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT nie przekroczyła w Agencji Mienia Wojskowego 5% sumy bilansowej aktywów sprawozdania za 2020 rok.

5. 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 2020 przeprowadzono procedurę podwyższenia kapitału zakładowego w Spółce AMW INVEST Sp. z o.o. (powiązanej z AMW) poprzez utworzenie 5.000 nowych udziałów po 1.000,00 zł każdy o łącznej wartości nominalnej 5.000.000,00 zł. Agencja Mienia Wojskowego objęła wszystkie nowoutworzone udziały i pokryła je wkładem pieniężnym. Zgodnie z ustawą o AMW (art. 60 ust. 2) działania Agencji w zakresie spółek poprzedza wydanie zgody przez Ministra Obrony Narodowej. W myśl art. 60 ust. 3 ustawy o AMW, akcje lub udziały w spółkach prawa handlowego i towarzystwach budownictwa społecznego, o których mowa w ust. 1, nabyte lub objęte przez Agencję w zamian za mienie Skarbu Państwa, stanowią własność Skarbu Państwa. Zgodnie z art. 60 ust. 4 ww. ustawy Agencja, w imieniu Skarbu Państwa, wykonuje prawa i obowiązki z akcji lub udziałów w spółkach służących do realizacji zadań Agencji (...).

W dniu 20 maja 2021 r. Agencja Mienia Wojskowego wystąpiła z wnioskiem do MON dotyczącym wyrażenia zgody na zbycie udziałów Spółki AMW REWITA Sp. z o.o. (powiązanej z AMW) w drodze umorzenia 164.152 udziałów o wartości nominalnej 1.000,00 zł każdy o łącznej wartości nominalnej 164.152.000,00 zł. Wniosek ten do dnia dzisiejszego pozostał bez rozpatrzenia.

6. Informacje o złożonych przez AMW wnioskach

6.1 Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej

AMW nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

6.2 Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej

AMW złożyła następujące wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej w zakresie podatku od towarów i usług:

- 1) wniosek z dnia 3 czerwca 2020 r. o wydanie interpretacji indywidualnej w sprawie dotyczącej podatku od towarów i usług w zakresie opodatkowania i udokumentowania kwot zwracanych dotyczących podatku od nieruchomości w związku ze świadczoną usługą użyczenia,

- 2) wniosek z dnia 29 lipca 2020 r. o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego dotyczącej podatku od towarów i usług w zakresie opodatkowania podatkiem od towarów i usług planowanej dostawy działek oraz możliwości zastosowania zwolnienia od podatku w odniesieniu do części budynku, która była przedmiotem najmu/dzierżawy,
- 3) wniosek z dnia 10 sierpnia 2020 r. o wydanie interpretacji indywidualnej dotyczącej podatku od towarów i usług w zakresie zastosowania zwolnienia dla sprzedaży nieruchomości,
- 4) wniosek z dnia 10 listopada 2020 r. o wydanie interpretacji indywidualnej dotyczącej podatku od towarów i usług w zakresie wystawienia faktur na rzecz inwestora za świadczone usługi, w takim zakresie, w jakim zostaną one zafakturowane przez spółkę powiązaną, zgodnie z zawartymi umowami oraz uwzględnienia wartości zafakturowanych przez spółkę powiązaną usług bezpośrednio na rzecz inwestora w podstawie opodatkowania podatkiem od towarów i usług.

6.3 Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług

AMW nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

6.4 Wnioski o wydanie 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)

AMW nie składała wniosków o wydanie 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).

7. 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 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej

AMW nie dokonywała rozliczeń podatkowych 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 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.