

**INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII
PODATKOWEJ ZA ROK PODATKOWY 2022 PRZEZ PORT
LOTNICZY WROCŁAW S.A.**



Wrocław, grudzień 2023

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

Spółka pod nazwą „Port Lotniczy Wrocław” S.A. (zwana dalej również: „Spółką”) sporządziła oraz podaje do publicznej wiadomości niniejszą informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2022.

„Port Lotniczy Wrocław” S.A. z siedzibą we Wrocławiu, ul. Graniczna 190, 54-530 Wrocław, NIP 8960006282, REGON 931023612 została zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym, Sądu Rejonowego dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000086071, kapitał zakładowy (wpłacony) 206.830.000,00 zł.

Przedmiotem przeważającej działalności Spółki jest działalność usługowa wspomagająca transport lotniczy. Spółka Port Lotniczy Wrocław S.A. została powołana aktem notarialnym w 1992 roku, a w grudniu 1992 roku przyznano spółce koncesję na podjęcie działalności gospodarczej na terenie portu. W styczniu 1993 roku nastąpiło przejście przez Port Lotniczy Wrocław SA majątku i pracowników PP „Porty Lotnicze” i Port Lotniczy Wrocław S.A. stał się jedynym podmiotem zarządzającym cywilną częścią lotniska.

Spółka prowadzi międzynarodowy port lotniczy położony na terenie miasta Wrocławia, w odległości ok. 10 km na zachód od jego centrum, na osiedlu Strachowice. Lotnisko posiada jedną asfaltową drogę startową na kierunku 11/29 o wymiarach 2503 × 45 m, jeden międzynarodowy terminal pasażerski, jeden terminal lotnictwa ogólnego i jeden terminal cargo. Lotnisko posiada system ILS drugiej kategorii.

Niniejsza informacja została sporządzona z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej przez Spółkę działalności, jednak nie obejmuje ona informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową oraz procesu produkcyjnego.

Mając na uwadze powyższe, Spółka informuje, że w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.:

1. Realizowała procesy oraz procedury dotyczące zarządzania obowiązkami wynikającymi z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonywanie.

- w celu wykonania obowiązków podatkowych wynikających z obowiązujących przepisów prawa Spółka stosowała wdrożone procedury i procesy, dbając również o dostarczenie odpowiednich zasobów i narzędzi dla osiągnięcia tego celu,
- zasady rozliczeń podatkowych ustanowione zostały z uwzględnieniem struktury organizacyjnej oraz obszarów odpowiedzialności powierzonej osobom uczestniczącym w procesie rozliczeń podatkowych,
- dla zapewnienia poprawności rozliczeń podatkowych w Spółce stosowano ustalone mechanizmy oraz procesy ukierunkowane na zapewnienie prawidłowości prowadzonych rozliczeń podatkowych, w szczególności zebranie dokumentów na podstawie, których wyliczana zostaje podstawa opodatkowania, obliczenie tej podstawy, zadeklarowanie w prawidłowej wysokości oraz zapłata podatku.

W Spółce Port Lotniczy Wrocław istnieje szereg procesów i procedur wewnętrznych dotyczących wykonywania obowiązków podatkowych, w tym m.in.:

- wewnętrzne procedury w którym uregulowane zostały zasady, m.in.:

- zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych,
- zapewnienia poprawnej interpretacji przepisów prawa podatkowego,
- podział kompetencji i ustalenia podstawowych zasad odpowiedzialności,
- procedury w zakresie naliczania podatku akcyzowego,
- procedury przyporządkowane obowiązków związanych z rozliczaniem należności publicznoprawnych,
- procedury i zasady przygotowania dokumentacji podatkowej dla celów cen transferowych,
- procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych,
- procedury w zakresie postępowania zakupowego.

W zakresie, który ze swej istoty nie może zostać objęty regulacjami pisemnymi, Spółka zapewnia i stosuje adekwatne procesy, które mają na celu prawidłowe wykonanie obowiązków prawa podatkowego.

2. Nie uczestniczyła w żadnej z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w tym w szczególności nie zawarł umowy o współdziałanie w zakresie podatków w myśl art. 20s § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (zwanej dalej „op.”);

3. Realizowała obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, które nałożone zostały przez obowiązujące przepisy.

Spółka podejmuje wszelkie możliwe działania dla prawidłowego oraz terminowego wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa, w szczególności rozliczenia podatkowe są wyliczane na podstawie właściwych przepisów prawa podatkowego i zgodnie z rzeczywistym przebiegiem zdarzeń gospodarczych oraz regulowane w terminach wynikających z przepisów prawa.

Spółka „Port Lotniczy Wrocław” S.A. w roku podatkowym 2022 realizowała obowiązki podatkowe z tytułu następujących podatków:

- Podatek od towarów i usług (VAT),
- Podatek dochodowy od osób prawnych (CIT), w tym podatek od przychodów z najmu nieruchomości,
- Podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT) – płatnik,
- Podatek od nieruchomości, podatek od środków transportu,
- Podatek rolny,
- Podatek akcyzowy, opłata paliwowa.

Spółka składała deklaracje podatkowe i regulowała należności podatkowe w terminach przewidzianych przepisami prawa powszechnie obowiązującego.

4. Nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej żadnej informacji o schematach podatkowych, o której mowa w art. 86 § 1 pkt 10 op, z uwagi na brak rozpoznania schematów podatkowych, co do których zaistniałby taki wymóg.

5. Nie realizowała transakcji z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1406 z późn. zm. - zwanej dalej „ustawą o CIT”), których wartość przekraczała 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 z art. 11 ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT za podmioty powiązane uznaje się:

- a) podmioty, z których jeden podmiot wywiera znaczący wpływ na co najmniej jeden inny podmiot, lub
- b) podmioty, na które wywiera znaczny wpływ:
 - ten sam podmiot lub,
 - małżonek, krewny lub powinowaty do drugiego stopnia osoby fizycznej wywierającej znaczący wpływ na co najmniej jeden podmiot, lub
- c) spółkę niemającą osobowości prawnej i jej wspólników, lub
- d) podatnika i jego zagraniczny zakład, a w przypadku podatkowej grupy kapitałowej – spółkę kapitałową wchodzącą w jej skład i jej zagraniczny zakład.

Definicja podmiotów powiązanych wskazuje też wywieranie znacznego wpływu jako istotny czynnik kreujący powiązania pomiędzy podmiotami, w tym rozumiany jako faktyczną zdolność osoby fizycznej do wpływania na podejmowanie kluczowych decyzji gospodarczych przez osobę prawną.

Spółka korzystała ze zwolnienia ze sporządzenia dokumentacji cen transferowych za rok podatkowy 2022, na podstawie art. 11n ust. 1 ustawy o CIT. Spółka złoży formularz TPR-C wykazując transakcje zwolnione z obowiązku dokumentacyjnego na podstawie ww. artykułu ustawy o CIT.

Suma bilansowa aktywów Spółki na dzień 31 grudnia 2022 r. wyniosła 576 038 981,37 zł. W związku z tym Spółka zobowiązana jest wskazać transakcje z podmiotami powiązanymi, których wartość przekracza 28 801 949,07 zł.

Z powodu braku regulacji odsyłających do przepisów o cenach transferowych, przy ustalaniu przekroczenia limitu kwotowego ogółem dla ww. transakcji Spółka kierowała się wytycznymi Ministerstwa Finansów przedstawionymi w komunikacie z 15 grudnia 2021 r.¹ Na potrzeby ustalania obowiązków informacyjnych w tym zakresie Spółka przyjęła, że przez pojęcie *transakcji* należy rozumieć *transakcję kontrolowaną* w rozumieniu ustawy o CIT. Spółka realizowała transakcje kontrolowane z podmiotami powiązanymi w rozumieniu ustawy o CIT. Wartość transakcji kontrolowanych ogółem z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT nie przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów sprawozdania za 2022 r.

Wobec powyższego, Spółka nie ma obowiązku podawania w niniejszym dokumencie informacji o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT. Spółka wskazuje, że informacja dodatkowa do zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy 2022 przedstawia informacje dot. transakcji przeprowadzonych z jednostkami powiązanymi.

W związku z tym, z uwagi na charakter, rodzaj i rozmiar działalności Spółki, jak również przyjętą przez Spółkę strategię podatkową, Spółka przedstawia poniżej informacje na temat transakcji (w tym takich, które nie spełniają wszystkich elementów definicji *transakcji kontrolowanej*) realizowanych z podmiotami powiązanymi w roku podatkowym 2022, zgodnie z informacją dodatkową do zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy 2022.

¹ <https://www.gov.pl/web/finanse/mf-przypomina-informacja-o-realizowanej-strategii-podatkowej-do-konca-grudnia-br>

Na dzień 31 grudnia 2022 r. struktura objętego przez poszczególnych akcjonariuszy i zarejestrowanego przez Sąd kapitału Spółki przedstawiała się następująco:

Akcjonariusz:	Przedsiębiorstwo Państwowe „Porty Lotnicze”	Województwo Dolnośląskie	Gmina Wrocław	Razem
Ilość akcji:	81.672	128.305	203.683	413.660
Wartość akcji (zł.):	40.836.000	64.152.500	101.841.500	206.830.000
Udział %:	19,74	31,02	49,24	100

Na dzień 31 grudnia 2022 r. Spółka posiadała udziały w następujących podmiotach:

Nazwa podmiotu	WRO-LOT Usługi Lotniskowe Sp. z o.o.	Lotniczy Dworzec Towarowy Sp. z o.o.	WRO Airport Development Sp. z o.o.
Wartość nominalna udziałów	527.000	3.775.000	2.100.000
Udział w kapitale podstawowym (%)	50,00	40,70	100,00

Transakcje z akcjonariuszami w latach 2021-2022 kształtowały się następująco:

Gmina Wrocław

(w złotych)	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
Zakupy	38 180,33	38 180,33
Sprzedaż	55 035,49	324 229,56
Podatki i opłaty	3 589 475,91	3 958 865,61
Odsetki - koszty finansowe	0,38	7,21
Odsetki - przychody finansowe	-	-
Otrzymane dywidendy i udziały w zyskach	-	-

(w złotych)	31 grudnia 2021 roku	31 grudnia 2022 roku
Należności z tytułu dostaw, robót i usług	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług	-	-
Pożyczki udzielone	-	-
Pożyczki otrzymane	-	-
Inne należności	-	-
Inne zobowiązania	3 320 283,16	3 415 748,54

Województwo Dolnośląskie

(w złotych)	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
Zakupy	854 988,80	903 682,61
Sprzedaż	-	121 951,22
Podatki i opłaty	39 354,00	57 702,00
Odsetki - koszty finansowe	-	-
Odsetki - przychody finansowe	-	-
Otrzymane dywidendy i udziały w zyskach	-	-

(w złotych)	31 grudnia 2021 roku	31 grudnia 2022 roku
Należności z tytułu dostaw, robót i usług	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług	702 537,46	-
Pożyczki udzielone	-	-
Pożyczki otrzymane	-	-
Inne należności	-	-
Inne zobowiązania	39 354,00	57 702,00

Przedsiębiorstwo Państwowe Porty Lotnicze

(w złotych)	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
Zakupy	-	3 700,00

WRO AIRPORT DEVELOPMENT Sp. z o. o.

(w złotych)	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
Zakupy	-	-
Sprzedaż	9 600,00	29 600,00
Odsetki - koszty finansowe	-	-
Odsetki - przychody finansowe	-	-
Otrzymane dywidendy i udziały w zyskach	-	-
(w złotych)	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
Należności z tytułu dostaw, robót i usług	5 904,00	5 904,00
Zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług	-	-
Pożyczki udzielone	-	-
Pożyczki otrzymane	-	-
Inne należności	-	-
Inne zobowiązania	-	-

WRO-LOT Usługi Lotniskowe Sp. z o.o.

(w złotych)	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
Zakupy	6 386 753,15	13 794 003,67
Sprzedaż	4 217 696,58	5 853 673,10
Noty obciążeniowe- pozostałe przychody	10 291,81	17 295,85
Odsetki - koszty finansowe	-	-
Odsetki - przychody finansowe	385 820,57	723 251,92
Otrzymane dywidendy i udziały w zyskach	-	-

(w złotych)	31 grudnia 2021 roku	31 grudnia 2022 roku
Należności z tytułu dostaw, robót i usług	395 540,35*	568 959,93*
Zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług	1 121 572,25	1 504 488,35
Pożyczki udzielone	-	-
Pożyczki otrzymane	-	-
Inne należności	-	-
Inne zobowiązania	-	-

*utworzono odpis aktualizujący

Lotniczy Dworzec Towarowy Sp. z o.o.

(w złotych)	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
Zakupy	171 840,84	212 507,79
Sprzedaż	373 804,69	740 756,41
Odsetki - koszty finansowe	-	-
Odsetki - przychody finansowe	-	95,49
Otrzymane dywidendy i udziały w zyskach	-	-

(w złotych)	31 grudnia 2021 roku	31 grudnia 2022 roku
Należności z tytułu dostaw, robót i usług	57 847,36	113 800,18
Zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług	37 708,60	40 865,04
Pożyczki udzielone	-	-
Pożyczki otrzymane	-	-
Inne należności	-	-
Inne zobowiązania	-	-

6. **Nie planowała i nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych², mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych lub podmioty powiązane w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT**
7. **Nie występowała z wnioskiem o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 op.;**
8. **Nie złożyła wniosku o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b op.;**
9. **Nie złożyła wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług;**
10. **Nie występowała z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym;**

11. Podejmowała stosowne działania w zakresie zarządzania ryzykiem podatkowym.

Przepisy prawa podatkowego podlegają nieustannym zmianom, a ich prawidłowa wykładnia niejednokrotnie wymaga specjalistycznej wiedzy. Konieczność dokonywania interpretacji przepisów prawa podatkowego niesie za sobą określone ryzyko podatkowe.

Strategia Spółki jest ukierunkowana na jak najmniejszy „apetyt” na podejmowanie ryzyka podatkowego oraz ryzyka sporu z organami. Ewentualne skutki podatkowe wynikające z danego zdarzenia gospodarczego, które stwarza wątpliwości lub generuje ryzyko podatkowe jest na bieżąco analizowane i ograniczane przy wykorzystaniu stosownych narzędzi.

W tym celu Spółka korzysta m.in. z usług doradztwa podatkowego. Wątpliwości w zakresie wykładni przepisów prawa podatkowego są konsultowane z radcą prawnym.

Odpowiedni dobór wykwalifikowanej kadry w dziale księgowo-finansowym, szkolenia z zakresu podatków zapewniają poprawne zarządzanie ryzykiem podatkowym. Główny księgowy raportuje wszystkie ryzyka do Zarządu. Wszystkie procedury, jak również realizowane procesy stanowią podstawę prawidłowego wywiązywania się przez Spółkę z obowiązków podatkowych.

Realizacja strategii w obszarze podatków oznacza dbałość o prawidłowe i terminowe wywiązywanie się ze wszystkich obowiązków nakładanych przepisami prawa podatkowego. Prawidłowe wypełnianie obowiązków podatkowych i terminowe regulowanie należności publicznoprawnych są kluczowym zadaniem Spółki.

Spółka nie podejmuje działań z zakresu tzw. optymalizacji podatkowej czy też unikania opodatkowania. Transakcje podejmowane przez Spółkę mają charakter biznesowy (rynkowy) i potencjalne uzyskanie korzyści podatkowej nie jest brane pod uwagę przy podejmowaniu działań biznesowych, w szczególności nie jest to głównym lub jednym z głównych czynników, który Spółka spodziewa się osiągnąć w związku z realizacją ustaleń biznesowych.

² Na potrzeby przygotowania niniejszego dokumentu za działania restrukturyzacyjne uznano wszelkie działania spełniające definicję restrukturyzacji w rozumieniu Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych.

Zobowiązania wobec kontrahentów Spółki regulowane są co do zasady z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności (MPP) oraz na rachunki bankowe widniejące w wykazie prowadzonym przez szefa Krajowej Administracji Skarbowej tj. rachunki widniejące na tzw. Białej liście podatników VAT.

12. Nie dokonywała rozliczeń podatkowych 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 op.