

**INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII
PODATKOWEJ ZA ROK PODATKOWY 2023 PRZEZ PORT
LOTNICZY WROCŁAW S.A.**



Wrocław, grudzień 2024

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za 2023 r.

Spółka pod firmą „Port Lotniczy Wrocław” S.A. (zwana dalej również: „Spółką”) sporządziła oraz podaje do publicznej wiadomości niniejszą informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2023.

„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 2023 r. do 31 grudnia 2023 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 zawarła 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 2023 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
- Podatek u źródła CIT10Z

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 powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2023 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 2023, na podstawie art. 11n ust. 1 ustawy o CIT. Spółka złożyła formularz TPR-C wykazujący transakcje zwolnione z obowiązku dokumentacyjnego na podstawie ww. artykułu ustawy o CIT.

Suma bilansowa aktywów Spółki na dzień 31 grudnia 2023 r. wyniosła 587 954 470,93 zł. W związku z tym Spółka zobowiązana jest wskazać transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 29 397 723,55 zł.

W 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 powiązаныmi w rozumieniu ustawy o CIT. Wartość transakcji kontrolowanych ogółem z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT nie przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów sprawozdania za 2023 r.

Wobec powyższego, Spółka nie ma obowiązku podawania w niniejszym dokumencie informacji o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT. Spółka wskazuje, że informacja dodatkowa do zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy 2023 przedstawia informacje dot. transakcji przeprowadzonych z jednostkami powiązаныmi.

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 realizowanych z podmiotami powiązаныmi w roku podatkowym 2023, ustalonych łącznie w oparciu o dane z informacji dodatkowej do zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy

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

2023. Szczegółowe informacje na temat takich transakcji zostały przedstawione w ww. informacji dodatkowej i są one publicznie dostępne.

nazwa kontrahenta	rodzaj transakcji	wartość transakcji	przychód/koszt.
WRO-LOT Sp. z o.o.	zakup	16 183 713,00 zł	koszt
	sprzedaż	7 462 920,08 zł	przychód
LDT Sp. z o.o.	zakup	185 813,37 zł	koszt
	sprzedaż	769 947,69 zł	przychód
WAD Sp. z o.o.	sprzedaż	13 803,23 zł	przychód

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. Złożyła wnioszek o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego w zakresie dot. podatku dochodowego od osób prawnych, uzyskując interpretację indywidualną, o której mowa w art. 14b op., w której stanowisko wnioskodawcy zostało uznane za prawidłowe;
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.

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.

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.

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.