

# **INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ**

**SPORZĄDZONA NA PODSTAWIE ART. 27C  
USTAWY O PODATKU DOCHODOWYM OD OSÓB PRAWNYCH**



**PODMIOT SPORZĄDZAJĄCY:  
LS AIRPORT SERVICES S.A.**

Informacja za rok podatkowy kończący się 31 grudnia 2020 r.



## 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.....	5
2.3. REALIZACJA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH, W TYM INFORMACJE O SCHEMATACH PODATKOWYCH ...	5
2.4. TRANSAKCJE ZAWIERANE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI .....	7
2.5. PLANOWANE LUB PODEJMOWANE DZIAŁANIA RESTRUKTURYZACYJNE.....	8
2.6. KATALOG ZŁOŻONYCH WNIOSKÓW .....	8
2.7. ROZLICZENIA PODATKOWE W RAJACH PODATKOWYCH .....	9



## **1. INFORMACJE OGÓLNE**

### **1.1. CEL SPORZĄDZENIA INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ**

Celem sporządzenia przez LS Airport Services S.A. („LS AS” lub „Spółka”) informacji o realizowanej strategii podatkowej jest spełnienie nałożonego na Spółkę obowiązku, zgodnie z którym podatnicy, których przychody w poprzednim roku przekroczyły równowartość 50 mln euro, a także działający w formie podatkowej grupy kapitałowej, niezależnie od osiąganych przez grupę przychodów, 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 Spółki rozpoczynający się 1 stycznia 2020 r. i zakończony 31 grudnia 2020 r. („Rok Podatkowy”).

Spółka posiada strategię podatkową, wskazującą podejście Spółki do zarządzania funkcją podatkową, określającą formuły decyzyjne, cele oraz środki umożliwiające prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych.

### **1.2. PODSTAWA PRAWNA INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ**

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została przygotowana zgodnie z wymogami art. 27c Ustawy o CIT<sup>1</sup>. Przepisy będące podstawą dla sporządzania poszczególnych elementów Informacji o realizowanej strategii podatkowej zostały wskazane w kolejnych punktach niniejszej informacji.

---

<sup>1</sup> Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2020 r., poz. 1406 ze zm.)



## 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:  
a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie”*

LS AS przestrzega przepisów prawa podatkowego, analizując przy tym implikacje podatkowe związane z prowadzoną przez Spółkę 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 Spółki na terenie Rzeczypospolitej Polskiej.

Zarządzając wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego Spółka wykorzystuje wewnętrzne procesy i procedury, jak również stosuje najlepsze praktyki.

LS AS realizuje procesy dotyczące zapłaty podatków, obejmujące:

- zebranie źródeł, na podstawie których wyliczana zostaje podstawa opodatkowania,
- obliczenie podstawy opodatkowania,
- kalkulacja podatku,
- zadeklarowanie zobowiązania podatkowego,
- zapłata podatku.

#### Procedury dotyczące podatków

Spółka dokonując czynności rodzących skutki w sferze jej praw lub obowiązków podatkowych, zobowiązana jest dla ich zachowania i spełnienia przestrzegania określonych prawem reguł postępowania jak również dochowania należytej staranności w określonych obszarach działania. Spółka spełnia powyższe obowiązki poprzez stosowanie się do wewnętrznie przyjętych zasad związanych z kwestiami podatkowymi.

W obszarach podatkowych, które nie zostały zagospodarowane dokumentami pisemnymi, Spółka dba o zapewnienie odpowiednich zasobów i procesów w celu spełnienia wymogów ustawowych oraz prawidłowego wykonania przepisów prawa podatkowego.

#### System zarządzania ryzykiem podatkowym i kontroli podatkowej

LS AS wykazuje niską skłonność do podejmowania ryzyka w zakresie podatków. Systemy i kontrole, a także zadania i zasoby zarządzania podatkami zostały skonstruowane w taki sposób, aby umożliwiły przestrzeganie przepisów i regulacji podatkowych.





Ryzyko podlega regularnej analizie i jest ograniczane przy użyciu odpowiednich środków. W tym celu kierownictwo działu podatkowego pozostaje w stałym kontakcie ze wszystkimi jednostkami biznesowymi Spółki.

Wszelkie wątpliwości dotyczące kwestii podatkowych rozstrzygane są z uwzględnieniem przepisów prawa podatkowego i zachowaniem przy tym należytej staranności – tak aby obowiązki podatkowe zostały wypełnione w sposób prawidłowy i rzetelny. Obowiązki podatkowe wypełniane są przez wyznaczonych do tego pracowników Spółki, którzy zapewniają ich stosowanie i przekazywanie wiedzy (m.in. poprzez sprawowanie kontroli, wyznaczanie wytycznych lub organizowanie szkoleń) oraz w zakresie bieżącego doradztwa podatkowego – *ad hoc* przy pomocy zewnętrznych doradców podatkowych.

## **2.2. DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ**

*Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 1 li. B Ustawy o CIT: „informacje o stosowanych przez podatnika: b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej”*

Spółka w Roku Podatkowym nie podejmowała formalnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (m.in. nie uczestniczyła w Programie Współdziałania).

Spółka zachowuje przejrzystość wobec organów Krajowej Administracji Skarbowej. W Roku Podatkowym nie wystąpiły w Spółce kontrole podatkowe. Spółka dobrowolnie współpracuje z organami podczas czynności sprawdzających wykazując się przy tym otwartością i chęcią współpracy, jak również dostarczając terminowo wszystkie wyjaśnienia oraz wymagane informacje i dokumenty oraz reagując w sprawny i partnerski sposób.

Wszelkie nieumyślne omyłki w przekazywanych informacjach kierowanych do organów podatkowych są identyfikowane najszybciej jak to możliwe oraz poddawane odpowiednim korektom.

## **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 Spółka realizowała obowiązki podatkowe w odniesieniu m.in. do następujących podatków:

- podatek dochodowy od osób prawnych,



- podatek dochodowy od osób fizycznych,
- podatek od towarów i usług,
- podatek od nieruchomości,
- podatek od nieruchomości komercyjnych,
- podatek od środków transportowych.

Poniżej przedstawiono informacje o zasadach regulowania należności podatkowych w terminach ustawowych.

**Tabela 1 Zasady regulowania zobowiązań podatkowych**

Lp.	Podatek	Okres	Termin złożenia deklaracji oraz płatności w 2020 roku
1.	Podatek dochodowy od osób prawnych	Roczny, zaliczki miesięczne	Do 30 czerwca 2020 r.
2.	Podatek dochodowy od osób fizycznych	Roczny, zaliczki miesięczne	Roczny do 31 stycznia 2021 r., zaliczki miesięczne do 20 dnia następnego miesiąca
3.	Podatek od towarów i usług	Miesięczny	Do 25 dnia następnego miesiąca
4.	Podatek od nieruchomości	Roczny, raty miesięczne	Do 31 stycznia, a następnie do 15 dnia danego miesiąca
5.	Podatek od nieruchomości komercyjnych	Roczny, raty miesięczne	Każda rata do 20 dnia każdego miesiąca
6.	Podatek od środków transportowych	Miesięczny	Do 15 lutego 2020 r. (I rata) i do 15 września 2020 r. (II rata) lub w terminie 14 dni od zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie obowiązku podatkowego

W Roku Podatkowym Spółka korzystała z dopuszczalnych rozwiązań prawnych na podstawie tzw. „Tarczy antykryzysowej” m.in. w zakresie odroczenia płatności zobowiązań publiczno-prawnych z tytułu należnych składek PFRON, ZUS i PIT w łącznej kwocie w wysokości 45,4 mln zł.

Informacje o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej<sup>2</sup>

LS AS w swojej działalności zidentyfikował w Roku Podatkowym schemat podatkowy, dla którego wystąpił obowiązek jego przekazania do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

**Tabela 2 Wykaz formularzy MDR przekazanych Szefowi KAS**

Formularz	Strona składająca	Liczba przekazanych informacji
MDR-1	Korzystający	1
MDR-2	Promotor lub wspomagający objęci tajemnicą zawodową	0

<sup>2</sup> Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2019 r., poz. 1387, ze zm.)



Formularz	Strona składająca	Liczba przekazanych informacji
MDR-3	Korzystający	0
MDR-4	Promotor lub wspomagający	0

#### 2.4. TRANSAKCJE ZAWIERANE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

*Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a Ustawy o CIT: „informacje o: a) 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 spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej”*

Suma bilansowa LS AS na dzień 31 grudnia 2020 r. wyniosła 313 841 918,82 zł. Tym samym, w informacji o stosowanej strategii podatkowej Spółka zobowiązana jest wykazać te transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekroczyła 15 692 095,94 zł.

Wartość transakcji z podmiotami powiązаныmi określona została na podstawie art. 11k ust. 4 i 5 oraz art. 11l Ustawy o CIT.

##### Transakcje z podmiotami powiązаныmi

W Roku Podatkowym Spółka zawierała transakcje z podmiotem powiązаныm których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości<sup>3</sup>, tj. z Polskimi Liniami Lotniczymi „LOT” S.A.

Poniżej przedstawiono zestawienie transakcji pomiędzy podmiotami powiązаныmi.

**Tabela 3 Zestawienie transakcji z podmiotem powiązаныm, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów LS AS (pozycje dotyczą należności LS AS)**

Kontrahent	Rodzaj transakcji	Kwota transakcji (w PLN)
Polskie Linie Lotnicze „LOT” S.A.	Handling, usługi dodatkowe dotyczące handlingu oraz odladanie	79 019 883,85

##### Transakcje z podmiotami powiązаныmi niebędącymi rezydentami podatkowymi RP

W Roku Podatkowym Spółka nie zawierała także transakcji, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów z podmiotami powiązаныmi niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

<sup>3</sup> Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r., poz. 351, ze zm.)



## **2.5. PLANOWANE LUB PODEJMOWANE DZIAŁANIA RESTRUKTURYZACYJNE**

*Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b Ustawy o CIT: „informacje o: 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”*

### Podejmowane działania restrukturyzacyjne

W Roku Podatkowym zostały podjęte następujące działania restrukturyzacyjne:

- likwidacja w dniu 28 czerwca 2020 r. LS Airport Services S.A. Oddział Warszawa-Modlin;

W porcie lotniczym obsługiwana była tylko linia lotnicza Ryanair, która w trakcie Roku Podatkowego zrezygnowała z usług LS AS, ponieważ sama stworzyła dział handlingowy w celach własnej obsługi. Brak innych linii lotniczych do obsługi spowodował konieczność likwidacji ww. oddziału.

- zbycie udziałów w dniu 9 grudnia 2020 r. w LS Technics Sp. z o.o.;

Zbycie udziałów nastąpiło w ramach konsolidacji Polskiej Grupy Lotniczej.

### Planowane działania restrukturyzacyjne

Działalność operacyjna Spółki w przyszłości w zakresie świadczenia usług handlingowych przy obsłudze lotów pasażerskich oraz obsłudze cargo frachtu lotniczego uzależniona będzie od skali skutków pandemii koronawirusa SARS-Cov-2 oraz tempa powrotu branży lotniczej do stanu z 2019 roku. LS Airport Services S.A. zakłada poprawę sytuacji rynkowej i zwiększenie liczby operacji lotniczych począwszy od połowy drugiego kwartału 2021 r., co powinno przyczynić się do stopniowego zwiększenia przychodów Spółki. Kontrola kosztów i podjęte w 2020 roku działania restrukturyzacyjne powinny pozwolić na zakończenie rok obrotowy 2021 dodatnim wynikiem finansowym.

## **2.6. KATALOG ZŁOŻONYCH WNIOSKÓW**

*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 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722 i 1747)”*

Wykaz złożonych w Roku Podatkowym wniosków, wraz z uwzględnieniem strony składającej wniosek oraz zakres wniosku został wskazany w poniższej tabeli.





**Tabela 4 Katalog złożonych wniosków**

Rodzaj wniosku	Strona składająca wniosek	Zakres wniosku
Wniosek o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej	brak	brak
Wniosek o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego	brak	brak
Wniosek o wydanie wiążącej informacji stawkowej	brak	brak
Wniosek o wydanie wiążącej informacji akcyzowej	brak	brak
Wniosek o wydanie decyzji APA	brak	brak
Wnioski o wydanie innych decyzji/interpretacji mających wpływ na rozliczenia podatkowe (m.in. wniosek o wydanie opinii zabezpieczającej)	brak	brak

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

W trakcie Roku Podatkowego, za który sporządzana jest informacja o realizowanej strategii podatkowej Spółka 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 (Dz.U. z 2021 r., poz. 1426, ze zm.) oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydany na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

**Paweł Urbaniak**  
Prezes Zarządu

