

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 trwający od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 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	6
2.5. PLANOWANE LUB PODEJMOWANE DZIAŁANIA RESTRUKTURYZACYJNE	7
2.6. KATALOG ZŁOŻONYCH WNIOSKÓW	8
2.7. ROZLICZENIA PODATKOWE W RAJACH PODATKOWYCH	8

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 2021 r. i zakończony 31 grudnia 2021 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 CIT¹. Przepisy będące podstawą dla sporządzania poszczególnych elementów Informacji o realizowanej strategii podatkowej zostały wskazane w kolejnych punktach niniejszej informacji.

¹ Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2021 r., poz. 1800 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”

Spółka 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.

Spółka 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 finansowego oraz prawnego 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.

W przypadku kontaktów z organami KAS Spółka wykazuje się otwartością i chęcią współpracy, dostarczając terminowo wszystkie wyjaśnienia oraz wymagane informacje. Ewentualne nieumyślne omyłki w przekazywanych informacjach kierowanych do organów podatkowych są przez Spółkę 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: Zasady regulowania zobowiązań podatkowych

Lp.	Podatek	Okres	Termin złożenia deklaracji oraz płatności w Roku Podatkowym
1.	Podatek dochodowy od osób prawnych	Roczny, zaliczki miesięczne	Do 20 każdego miesiąca / całość rozliczona do 31 marca 2022 r.
2.	Podatek dochodowy od osób fizycznych	Roczny, zaliczki miesięczne	Roczny do 31 stycznia 2022 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 I rata, 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 2021 r. (I rata) i do 15 września 2021 r. (II rata) lub w terminie 14 dni od zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie obowiązku podatkowego

Informacje o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej²

Spółka w swojej działalności nie zidentyfikowała w Roku Podatkowym żadnego schematu podatkowego. Tym samym po stronie Spółki nie wystąpił obowiązek jego przekazania do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

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 Spółki na ostatni dzień Roku Podatkowego wyniosła 312 570 272,68 PLN. Tym samym, w informacji o realizowanej strategii podatkowej Spółka zobowiązana jest wykazać te transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekroczyła 15 628 513,63 PLN.

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

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

W Roku Podatkowym Spółka zawierała transakcje z podmiotem powiązаныm których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości³, tj. z Polskimi Liniami Lotniczymi „LOT” S.A.

Poniżej przedstawiono zestawienie transakcji pomiędzy podmiotami powiązаныmi.

Tabela: 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	125 692 911,28

Spółka wyjaśnia, iż w Roku Podatkowym nie zawierała transakcji z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości⁴.

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”

W Roku Podatkowym Spółka podjęła następujące działania restrukturyzacyjne:

- 1) dokonano zmian w składzie osobowym Zarządu Spółki;
- 2) dążono do optymalizacji kosztów zatrudnienia i do uelastycznienia zarządzania bazą pracowników. W drugiej połowie roku, gdy stopniowo zwiększała się liczba operacji lotniczych, pracownicy zatrudnieni na umowę o pracę wrócili do realizacji obowiązków służbowych w pełnym wymiarze etatu, a dodatkowo zwiększono zatrudnienie w oparciu o umowę zlecenie oraz niepełny wymiar czasu pracy. Ponad to, mając na uwadze konieczność zagwarantowania wystarczającej liczby personelu niezbędnego do skutecznej obsługi procesów handlingowych i cargo w trakcie największego obciążenia operacyjnego, Spółka zdecydowała się podjąć współpracę z Agencjami Pracy Tymczasowej.
- 3) Zarząd wraz z funkcjonującymi w Spółce organizacjami związkowymi kontynuował rozmowy w konsekwencji, których doszło do zawarcia porozumień w przedmiocie:

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

⁴ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.)

- › prolongowania do 31 grudnia 2021 r. (a następnie do 31 marca 2022 r.) zawieszenia stosowania Zakładowego Układu Zbiorowego Pracy LS Airport Services S.A. wraz z protokołami dodatkowymi;
- › przywrócenia od 1 czerwca 2021 r. w obszarach operacyjnych rekompensaty za pracę w nadgodzinach w postaci dodatku do wynagrodzenia zamiast czasu wolnego oraz miesięcznej premii na warunkach określonych w regulaminie premiowania oraz w wysokości ustalonej dla danego Oddziału Spółki;
- › prolongowania do 31 marca 2021 r. okresu zawieszenia stosowania Regulaminu Programu Rekomendacji Pracowniczych (z zastrzeżeniem odwieszenia od dnia 1 listopada 2021 r. funkcjonowania go dla osób zrekrutowanych do Działu Obsługi Płytywnej w Warszawie);
- › prolongowania do dnia 31 grudnia 2021 r. zawieszenia obowiązku funkcjonowania w Spółce Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, w tym obowiązku dokonywania przez Pracodawcę odpisu podstawowego na ww. fundusz;
- › wprowadzenia rocznego okresu rozliczeniowego w Roku Podatkowym, który to ostatecznie został skrócony i podzielony na dwa okresy rozliczeniowe tj. styczeń – wrzesień 2021 oraz październik – grudzień 2021.

Szczegóły powyższych działań nie zostały ujawnione w niniejszej informacji z uwagi na objęcie ich tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego, o której mowa w art. 27c ust. 2 Ustawy o CIT.

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)”

W Roku Podatkowym Spółka nie składała wniosków o wydanie: ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej, wiążącej informacji akcyzowej, decyzji APA, innych decyzji lub interpretacji mających wpływ na rozliczenia podatkowe (m.in. opinii zabezpieczającej).

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 wydanym 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 wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.