

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ



PODMIOT SPORZĄDZAJĄCY:
POLSKE LINIE LOTNICZE „LOT” S.A.

Informacja za rok podatkowy 2020

Zatwierdzone do
Wsch 2024

SPIS TREŚCI

1. INFORMACJE OGÓLNE	3
1.1. PODSTAWA PRAWNA	3
1.2. CEL SPORZĄDZENIA INFORMACJI O REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ.....	3
2. ELEMENTY INFORMACJI O REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ	4
2.1. PROCESY I PROCEDURY PODATKOWE	4
2.2. DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ	4
2.3. REALIZACJA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH, W TYM INFORMACJE O SCHEMATACH PODATKOWYCH	5
2.4. TRANSAKCJE ZAWIERANE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI.....	5
2.5. PLANOWANE LUB PODEJMOWANE DZIAŁANIA RESTRUKTURYZACYJNE.....	6
2.6. KATALOG ZŁOŻONYCH WNIOSKÓW	7
2.7. ROZLICZENIA PODATKOWE W RAJACH PODATKOWYCH.....	7

1. INFORMACJE OGÓLNE

1.1. PODSTAWA PRAWNA

Informacja o realizacji strategii podatkowej została przygotowana zgodnie z wymogami art. 27c Ustawy o CIT¹, który obowiązuje od 1 stycznia 2021. Przepisy będące podstawą dla sporządzania Informacji o realizacji strategii podatkowej zostały wskazane w kolejnych punktach niniejszej informacji.

1.2. CEL SPORZĄDZENIA INFORMACJI O REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ

Celem sporządzenia przez Polskie Linie Lotnicze „LOT” S.A. („PLL LOT” lub „Spółka”) informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy Spółki rozpoczynający się 1 stycznia 2020 r. i zakończony 31 grudnia 2020 r. („Rok Podatkowy”) jest spełnienie nałożonego na Spółkę obowiązku wynikającego z art. 27c ust. 1 Ustawy o CIT, zgodnie z którym podatnicy, których przychody w 2020 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.

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

¹ 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 REALIZACJI 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”

PLL LOT 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 są wynikiem prowadzonej działalności gospodarczej Spółki na terenie Rzeczypospolitej Polskiej oraz za granicą.

Zarządzając wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego PLL LOT wykorzystuje wewnętrzne procesy i procedury, jak również stosuje najlepsze praktyki, to jest współpracuje z profesjonalnymi doradcami podatkowymi w zakresie specjalistycznych zagadnień prawa podatkowego.

PLL LOT realizuje procesy dotyczące obowiązków podatkowych, obejmujące:

- identyfikację obszarów, na podstawie których wyliczana zostaje podstawa opodatkowania,
- kalkulację podatku (w tym obliczenie podstawy opodatkowania),
- zadeklarowanie zobowiązania podatkowego,
- zapłatę podatku.

Spółka dba o przestrzeganie określonych prawem reguł postępowania i obowiązków podatkowych. W odniesieniu do części obszarów Spółka przygotowała i wdrożyła lub planuje wdrożyć formalne procedury zapewniające dochowania należytej staranności w obszarze prawa podatkowego.

2.2. DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

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

W przypadku kontaktów z organami Krajowej Administracji Skarbowej („KAS”) PLL LOT wykazuje się otwartością i chęcią współpracy.

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

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 KAS informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą”

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 u źródła,
- podatek od nieruchomości,
- podatek akcyzowy,
- cło.

W Roku Podatkowym Spółka nie przekazywała informacji i zawiadomień o zidentyfikowanych schematach podatkowych z powodu zawieszenia terminu przekazywania informacji i zawiadomień o schematach podatkowych w związku z wprowadzeniem stanu zagrożenia epidemicznego i stanu epidemii COVID-19².

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 PLL LOT na dzień 31 grudnia 2020 r. wyniosła 4 752 044 938,11 PLN. Tym samym, w informacji o stosowanej strategii podatkowej Spółka zobowiązana jest wykazać te transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekroczyła 237 602 246,91 PLN, to jest 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości³.

² Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 30 czerwca 2020 r. w sprawie przedłużenia niektórych terminów związanych z przekazywaniem informacji o schematach podatkowych i wymianą informacji podatkowych z innymi państwami (Dz.U. 2020 r., poz. 1162)

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

Jednocześnie Spółka wyjaśnia, iż w Roku Podatkowym nie zawierała ani nie realizowała transakcji z podmiotami powiązanimi⁴, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości.

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”

I. W kwietniu 2020 r. Spółka rozpoczęła negocjacje ze związkami zawodowymi działającymi w PLL LOT. W wyniku negocjacji podpisano porozumienie ze związkami zawodowymi, z wyjątkiem związku zawodowego reprezentującego personel pokładowy, w ramach którego:

- obniżono pensum dla personelu lotniczego,
- skorzystano z elementów tarczy antykryzysowej oraz przestoju ekonomicznego z obniżeniem wynagrodzenia dla personelu naziemnego, chroniąc tym samym miejsca pracy pracowników tych dwóch grup zawodowych,
- zawieszono systemy premiowe dla personelu naziemnego.

Z powodu nieosiągnięcia porozumienia ze związkiem zawodowym reprezentującym personel pokładowy pracodawca zmuszony został do wdrożenia procesu wypowiedzeń zmieniających. W czerwcu 2020 r. pracownicy personelu pokładowego otrzymali wypowiedzenia pracy i płacy w zakresie zmniejszenia wymiaru etatu o 50%.

W dniu 30 grudnia 2020 r. Spółka wysłała zawiadomienie do Powiatowego Urzędu Pracy o zamiarze przeprowadzenia zwolnień grupowych. Natomiast w dniu 19 stycznia 2021 r. zakończyły się konsultacje ze Stroną Społeczną w zakresie przeprowadzenia zwolnień grupowych. W konsekwencji w dniu 22 stycznia 2021 r. podpisano porozumienie określające zasady postępowania w sprawach dotyczących pracowników objętych zamiarem zwolnienia grupowego, w zakresie kryteriów ich doboru oraz możliwości dobrowolnych odejść.

II. W dniu 23 grudnia 2020 r. Komisja Europejska pozytywnie zaopiniowała wniosek o przyznanie pomocy publicznej PLL LOT. W następstwie pozytywnej decyzji dnia 29 grudnia 2020 r. została podjęta uchwała o podniesieniu kapitału w kwocie 1.126,3 mln PLN, a dzień później na konto Spółki wpłynęła wymieniona kwota.

Zgodnie z uchwałą nr 3 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia PLL LOT S.A. z dnia 29 grudnia 2020 r. w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki w drodze emisji akcji zwykłych (nieuprzywilejowanych) imiennych serii G, wyłączenia prawa poboru dotychczasowego akcjonariusza, przeznaczenia ich do objęcia przez Skarb Państwa, złożenia Skarbowi Państwa oferty ich objęcia, wyznaczenia terminu zawarcia umowy objęcia akcji oraz zmiany Statutu Spółki,

⁴ zdefiniowanymi w art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT

Spółka ustaliła tekst jednolity Statutu Spółki oraz dokonała wszelkich czynności faktycznych i prawnych koniecznych do wykonania postanowień niniejszej uchwały oraz przepisów prawa w związku z emisją Akcji serii G.

- III. Spółka zawarła umowę zgodnie z uchwałą nr 3 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia PLL LOT S.A. z dnia 30 grudnia 2020 r. w sprawie zawarcia umowy Share Transfer Agreement z AS Nordic Aviation Group oraz Regional Jet OÜ dotyczącą zbycia przez Spółkę 1.274 udziałów w kapitale zakładowym Regional Jet OÜ na rzecz AS Nordic Aviation Group, oraz wyrażenia zgody na odstąpienie, na podstawie § 1 ust. 2 Uchwały nr 3 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie określenia zasad zbywania przez Spółkę składników aktywów trwałych w rozumieniu Ustawy o rachunkowości, od trybu przetargowego w przedmiocie zbycia przez Spółkę udziałów Regional Jet OÜ na rzecz AS Nordic Aviation Group.
- IV. Zarząd PLL LOT przeprowadził re negocjacje umów leasingowych, w wyniku których osiągnięto porozumienie ze wszystkimi leasingodawcami z wyjątkiem jednego. Oczekuje się, że osiągnięte porozumienie przyniesie Spółce znaczne nominalne oszczędności w perspektywie najbliższych lat.
- V. Spółka podjęła szereg innych działań restrukturyzacyjnych. Szczegóły tych 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.

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.