

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ



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

Informacja za rok podatkowy 2023

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	6
2.7. ROZLICZENIA PODATKOWE W RAJACH PODATKOWYCH	6

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 2023 r. i zakończony 31 grudnia 2023 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 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.

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 2023 r., poz. 2805 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.

Spółka dba o przestrzeganie określonych prawem reguł postępowania i obowiązków podatkowych. Zarządzając wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego PLL LOT wykorzystuje wewnętrzne procesy i procedury m.in. procedurę dochowania należytej staranności w zakresie VAT, procedurę cen transferowych oraz w zakresie rajów podatkowych czy procedurę należytej staranności w podatku u źródła.

Spółka współpracuje również 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.

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 przekazała 23 informacje o schematach podatkowych (tj. 12 informacji na formularzu MDR-1 oraz 11 informacji na formularzu MDR-3), o których mowa w art. 86a par 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 2383), w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych.

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 ostatni dzień Roku Podatkowego wyniosła 5 491 827 060,28 PLN. Tym samym, w informacji o realizowanej strategii podatkowej Spółka zobowiązana jest wykazać te transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekroczyła 274 591 353,01 PLN, to jest 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości.

W 2023 roku Spółka przeprowadziła jedną transakcję jednorodną, której wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów:

- zakup paliwa lotniczego od Polskiego Koncernu Naftowego ORLEN S.A.

Spółka wyjaśnia, iż w Roku Podatkowym suma transakcji z podmiotami powiązаныmi przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów, o której mowa powyżej, przy czym powyżej przedstawiała jedną transakcję

jednorodną w rozumieniu przepisów o cenach transferowych, której wartość (jednostkowo) przekracza wskazany limit.

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 2023 roku były podejmowane dalsze działania, mające na celu utrzymanie płynności oraz rentowności Spółki, w szczególności:

- a. aktywne zarządzanie siatką połączeń,
- b. wdrożenie planu dostosowania zatrudnienia do aktualnych warunków rynkowych.

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, 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.