

# **PORT LOTNICZY GDAŃSK**

**SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ**

**INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ  
ZA ROK PODATKOWY 01.01.2023 – 31.12.2023**

## Spis treści

---

<b>I. Informacje wstępne.....</b>	<b>3</b>
<b>II. Procesy i procedury podatkowe, formy współpracy z organami KAS.....</b>	<b>4</b>
Ogólne zasady zarządzania procedurami i procesami związanymi z wykonywaniem przepisów prawa podatkowego .....	4
Procedura MDR.....	5
Procedura dochowania należytej staranności podatkowej. ....	6
Procedury dodatkowe.....	6
Współpraca z organami KAS .....	6
<b>III. Informacja o realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej .</b>	<b>7</b>
Podatek dochodowy od osób prawnych.....	7
Podatek dochodowy od osób fizycznych .....	7
Podatek od towarów i usług .....	8
Podatek od nieruchomości.....	8
Podatek od środków transportowych.....	8
<b>IV. Transakcje z podmiotami powiązanymi przekraczające 5% sumy bilansowej aktywów Spółki oraz planowane działania restrukturyzacyjne .....</b>	<b>8</b>
<b>V. Wnioski ochronne złożone przez Spółkę.....</b>	<b>9</b>
<b>VI. Rozliczenia podatkowe Spółki na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową .....</b>	<b>9</b>
<b>VII. Postanowienia końcowe .....</b>	<b>9</b>

# I. Informacje wstępne

---

Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej (dalej: „*Informacja*”) sporządzona jest przez PORT LOTNICZY GDAŃSK SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ (zarejestrowaną w rejestrze przedsiębiorców KRS pod numerem 0000075422) - dalej jako „*Spółka*” lub „*PORT LOTNICZY GDAŃSK*”.

Spółka została zarejestrowana w Rejestrze Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 20.12.2001 r. Od daty wpisu do Rejestru do momentu sporządzenia niniejszej Informacji Spółka nie ulegała transformacjom podmiotowym (tj. niezmiennie działa w formie spółki z ograniczoną odpowiedzialnością).

Spółka działa w branży lotniczej. Większościowymi udziałowcami Spółki są Województwo Pomorskie, Gmina Miasta Gdańsk oraz Polskie Porty Lotnicze Spółka Akcyjna.

Niniejsza Informacja dotyczy roku podatkowego 01.01.2023 – 31.12.2023 r.

W tym okresie, PORT LOTNICZY GDAŃSK obsłużył rekordowe 5,9 mln pasażerów, co oznacza 29% wzrost w stosunku do roku poprzedniego. Operacje startów i lądowań na Lotnisku w Gdańsku wzrosły o 13% do poziomu 50 tys. operacji. Rok 2023 był kolejnym, w którym kluczowe znaczenie dla kształtowania się przychodów i kosztów PORTU LOTNICZEGO GDAŃSK miał poziom ruchu lotniczego generowanego przez linie lotnicze operujące z Gdańska. 29% wzrost ilości przewiezionych pasażerów skutkowało poprawieniem się przychodów lotniskowych i pozalotniskowych Spółki. 2023 rok to rok funkcjonowania z rosnącymi przychodami w związku ze stopniową odbudową ruchu lotniczego. Mimo tego w dalszym ciągu realizowane były praktycznie tylko niezbędne do funkcjonowania Lotniska niewielkie inwestycje tj.: modernizacja drogi kołowania, modernizacja zlewni wód opadowych czy też modernizacja płyty postojowej. Zakupiono też urządzenia RTG, które poprawiają jakość obsługi pasażera. W 2023 roku dokonano dalszej komercjalizacji pierwszego budynku zrealizowanego w ramach projektu Airport City Gdańsk. Zawarto umowę z kolejnym najemcą powierzchni biurowych, co pozwoliło na osiągnięcie wskaźnika komercjalizacji na poziomie 77% na koniec 2023 r.

Opisane powyżej zjawiska przelożyły się w znaczący sposób na wyniki finansowe Portu Lotniczego, które szczegółowo przedstawiono w „Sprawozdaniu Finansowym Portu Lotniczego Gdańsk im. Lecha Wałęsy za okres od 01-01-2023 do 31-12-2023”.

Niniejsza Informacja spełnia warunki wskazane w art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej: „*ustawa o CIT*”), to jest zawiera niezbędne informacje podatkowe uwzględniające charakter, rodzaj i rozmiar prowadzonej działalności. Ponadto, niniejsza Informacja uwzględnia katalog danych wskazanych w art. 27c ust. 2 ustawy o CIT.

Strategia podatkowa PORTU LOTNICZEGO GDAŃSK stanowi realizację idei ujawniania informacji istotnych w zakresie wewnętrznego nadzoru podatkowego oraz ich zewnętrznej realizacji, która objawia się w formie wypełnienia wszystkich obowiązków formalno-prawnych (m.in. terminowego składania deklaracji) oraz (najistotniejszej z perspektywy budżetu państwa) terminowej wpłaty podatków w prawidłowo ustalonej wysokości. **Spółka, jako przedsiębiorstwo z częściowym bezpośrednim udziałem jednostek samorządu terytorialnego, zwraca szczególną uwagę na transparentność prowadzonych rozliczeń podatkowych.**

Celem niniejszego dokumentu jest przedstawienie najistotniejszych celów i sposobów realizacji strategii podatkowej Spółki.

Strategia podatkowa realizowana przez PORT LOTNICZY GDAŃSK pozwala na realizację planów biznesowych bez ryzyka naruszeń lub podważenia transakcji przez organy podatkowe, oraz zapewnia wpływy do budżetu państwa i samorządu terytorialnego.

Adresatami niniejszej Informacji o realizowanej strategii podatkowej są kontrahenci oraz konsumenci Spółki, jak również szeroko pojęta opinia publiczna. Dodatkowo, istotnym adresatem Informacji są również organy podatkowe (w szczególności organy właściwe w zakresie realizacji obowiązków podatkowych przez Spółkę).

## II. Procesy i procedury podatkowe, formy współpracy z organami KAS

---

**Niniejszy rozdział zawiera informacje w zakresie stosowanych przez Spółkę wewnętrznych procedur oraz procesów dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonywanie.**

**Działania te zapewniają prawidłowe i terminowe wykonanie zarówno obowiązków sprawozdawczych, jak i obowiązków związanych z uiszczaniem zobowiązań podatkowych. Część z wskazanych poniżej procedur została opracowana w formie dokumentu. Część z nich stanowi z kolei wypracowaną przez lata funkcjonowania na rynku praktykę.**

**Rozdział ten zawiera też informacje dotyczące szeroko pojętej współpracy w 2023 roku z organami Krajowej Administracji Skarbowej.**

PORT LOTNICZY GDAŃSK posiada wewnętrzny dział finansowo-księgowy („Dział Głównego Księgowego”) zapewniający obsługę finansowo-księgową Spółki w zakresie wszystkich podatków, których jest podatnikiem lub płatnikiem. Spółka wykonuje więc obowiązki wynikające z przepisów prawa podatkowego z udziałem swoich pracowników.

### Ogólne zasady zarządzania procedurami i procesami związanymi z wykonywaniem przepisów prawa podatkowego

Za zarządzanie procedurami i procesami związanymi z wykonywaniem przepisów prawa podatkowego w Spółce odpowiada Dział Głównego Księgowego oraz Zarząd Spółki.

Dział Głównego Księgowego składa się z:

- I. Głównego Księgowego,
- II. Zastępcy Głównego Księgowego,
- III. pracowników merytorycznych zatrudnionych na stanowiskach Specjalistów ds. Księgowości.

Każde stanowisko pracy w Dziale Głównego Księgowego związane jest z oddzielnymi obowiązkami definiowanymi przez wewnętrzne procesy i zadania nakładane przez obowiązujący porządek prawny.

Do podstawowych obowiązków pracowników merytorycznych zatrudnionych na stanowiskach Specjalistów ds. Księgowości należy prawidłowe księgowanie zdarzeń gospodarczych oraz poprawna identyfikacja operacji gospodarczych dokonywanych przez Spółkę. Pracownicy posiadają niezbędne doświadczenie i przeszkolenie do prawidłowego wypełniania wskazanych obowiązków.

Zastępca Głównego Księgowego wraz z Głównym Księgowym sprawują nadzór merytoryczny nad prawidłowością realizacji zadań Specjalistów ds. Księgowości. Nadzór dokonywany jest w czasie rzeczywistym oraz na zasadach kontroli dokonanych już operacji gospodarczych w okresach rozliczeniowych, ujętych już w deklaracjach podatkowych.

Finalny nadzór na pracę Działu Głównego Księgowego sprawuje Zarząd Spółki, jako ponoszący odpowiedzialność podatkową na zasadach określonych w Ordynacji podatkowej (art. 116 i następane Ordynacji Podatkowej). Zarząd podejmuje najważniejsze decyzje biznesowe oraz wyznacza kierunki rozwoju Spółki, które to są analizowane także z perspektywy prawa podatkowego przez Dział Głównego Księgowego.

Co istotne, Spółka stale korzysta ze wsparcia niezależnych audytorów oraz doradców podatkowych. W przypadku trudności w rozstrzygnięciu kwestii podatkowo-prawnych lub skomplikowanych zagadnień, PORT LOTNICZY GDAŃSK korzysta z usług licencjonowanych podmiotów specjalizujących się w doradztwie podatkowym. Celem powyższego działania jest zapewnienie najwyższego poziomu bezpieczeństwa podatkowego w strukturze.

## Procedura MDR

Nowelizacja ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 z późniejszymi zmianami), przeprowadzona przepisami ustawy z dnia 23 października 2018 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy – Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2193), wprowadziła w szczególności obowiązek:

- 1) identyfikowania schematów podatkowych,
- 2) informowania Szefa Krajowej Administracji Skarbowej o schematach podatkowych
- 3) wprowadzenia i stosowania wewnętrznej procedury w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych.

Spółka, będąc świadoma obowiązków na gruncie raportowania schematów podatkowych, wprowadziła wewnętrzną procedurę w sprawie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych.

W Procedurze MDR powołano Zespół do spraw MDR składający się z Głównego Księgowego oraz Zastępcy Głównego Księgowego odpowiedzialny za:

- 1) ustalanie roli Spółki jako Promotora, Wspomagającego, Korzystającego,
- 2) weryfikację uznania uzgodnienia za schemat podatkowy,
- 3) współpracę z Promotorem, Wspomagającym, Korzystającym w zakresie, w jakim obowiązki zgłoszenia schematu podatkowego ciążyą na nich,
- 4) zgłaszanie schematów podatkowych,
- 5) wypełnianie innych obowiązków (przekazywanie NSP, NZSPT, dalsze zgłaszanie schematów).

Za identyfikację uzgodnień mogących stanowić schematy podatkowe odpowiedzialni są pracownicy Spółki. W uzasadnionych przypadkach Zespół do spraw MDR zasięga opinii Doradcy Podatkowego lub Radcy Prawnego dla oceny obowiązków informowania o schematach podatkowych.

**W odniesieniu do uzgodnień powstających w roku podatkowym 2023 Spółka nie złożyła informacji o schemacie podatkowym (MDR-1) działając jako promotor, wspomagający lub korzystający.**

**Za rok podatkowy 2023 Spółka złożyła jedynie informację o zastosowaniu schematu podatkowego (MDR-3) w odniesieniu do schematu podatkowego transgranicznego NSP PLA20200902OU6EQX.**

## Procedura dochowania należytej staranności podatkowej.

Procedura dochowania należytej staranności podatkowej dla celów rozliczeń podatku od towarów i usług bazuje na jego podstawowych założeniach konstrukcyjnych tj. neutralności dla podatnika VAT oraz podatku należnego jako podstawowego źródła finansowania budżetu Państwa.

Celem prowadzenia księgowości do celów podatku VAT jest prawidłowe sporządzenie comiesięcznych deklaracji podatkowych oraz odpowiadającego im pliku JPK zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

Realizowana przez PORT LOTNICZY GDAŃSK procedura dochowania należytej staranności określa w szczególności:

- 1) zasady rozpoczęcia współpracy z kontrahentami,
- 2) kryteria formalne zawieranych umów (związane z weryfikacją danych o kontrahentach),
- 3) kryteria transakcyjne zawieranych umów,
- 4) zasady dokonywania oceny należytej staranności przy kontynuacji współpracy z kontrahentami,
- 5) zasady dokonywania oceny dochowania należytej staranności przez Spółkę w razie płatności przy wykorzystaniu mechanizmu podzielonej płatności,
- 6) procedury związane z weryfikacją i księgowaniem podatkowym w zakresie podatku od towarów i usług obowiązujące w Spółce.

Prócz wpływu procedury na rozliczenia podatku od towarów i usług, istotną jej częścią jest także określenie zasad weryfikacji kontrahentów Spółki, wprowadzający obowiązki sprawdzenia ich statusu formalnego, w tym: faktu rejestracji w KRS lub CEIDG i systemie REGON, rejestracji jako podatnik VAT czynny na białej liście VAT, weryfikacji rachunku bankowego pod kątem widnienia w wykazie, o którym mowa w art. 96b ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług, posiadania odpowiednich koncesji lub zezwoleń, a także umocowania osób upoważnionych do udzielenia pełnomocnictw w imieniu kontrahenta na podstawie danych z KRS lub CEIDG.

## Procedury dodatkowe

W Spółce wdrożono także dodatkowe procedury, pośrednio odnoszące się do zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie:

- 1) „Instrukcja Obiegu i Kontroli Dokumentów Finansowo-Księgowych w Porcie Lotniczym Gdańsk Sp. z o.o.”;
- 2) „Regulamin Wynagradzania”.

## Współpraca z organami KAS

PORT LOTNICZY GDAŃSK realizuje dobrowolną współpracę z organami KAS poprzez bieżący kontakt z właściwym miejscowo organem podatkowym, a także korzystanie z infolinii Krajowej Informacji Skarbowej w zakresie bieżących wątpliwości i potwierdzenia stanowisk w sprawie rozliczeń podatkowych Spółki.

### III. Informacja o realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

Niniejszy rozdział zawiera podsumowanie realizacji obowiązków podatkowych przez PORT LOTNICZY GDAŃSK, w formie zarówno obowiązków sprawozdawczych (składanie deklaracji), jak również potwierdzenia obowiązków związanych z wpłacaniem podatku do Skarbu Państwa lub budżetu jednostek samorządu terytorialnego.

PORT LOTNICZY GDAŃSK był w 2023 roku podatnikiem lub płatnikiem następujących podatków:

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

#### Podatek dochodowy od osób prawnych

Spółka jest podatnikiem podatku od osób prawnych. PORT LOTNICZY GDAŃSK realizuje obowiązki podatkowe poprzez wypełnianie obowiązków formalnoprawnych (terminowe składanie deklaracji oraz informacji podatkowych), jak również terminowe opłacanie zaliczek na podatek dochodowy.

Spółka w roku podatkowym 01.01.2023 – 31.12.2023 osiągnęła przychód podatkowy z innych źródeł przychodów w wysokości **268.599.268,80 zł**

Struktura kosztów działalności rodzajowej Spółki za 2023 r. prezentuje się w sposób następujący:



#### Podatek dochodowy od osób fizycznych

PORT LOTNICZY GDAŃSK wykonuje obowiązki płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych. Na dzień 31 grudnia 2023 r. Spółka zatrudniała 318 osób. Spółka (jako płatnik) obliczała, pobierała i wpłacała zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych. Obowiązki te wypełniała w zakresie osób zatrudnionych, jak i innych osób fizycznych, w stosunku których Spółka była zobowiązana wykonywać wskazane czynności.

## Podatek od towarów i usług

PORT LOTNICZY GDAŃSK jest czynnym podatnikiem VAT. Przez cały okres 2023 roku Spółka składała deklaracje JPK\_VAT, rozliczając się w okresach miesięcznych. W zakresie świadczenia usług i dostaw towarów, większość sprzedaży dokonywanej przez Spółkę opodatkowana jest stawką 23% VAT. Spółka, w ramach swojej działalności, dokonuje również wewnątrzwspólnotowych nabyć towarów i importu usług.

W okresie, za który składana jest niniejsza Informacja, relacja podatku VAT należnego do podatku VAT naliczonego kształtowała się w przybliżonym stosunku 2:1.

## Podatek od nieruchomości

PORT LOTNICZY GDAŃSK jest podatnikiem podatku od nieruchomości, będąc właścicielem/współwłaścicielem: gruntów, budynków i budowli związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą.

Spółka prawidłowo złożyła deklarację DN-1 oraz uiściła podatek od nieruchomości w kwocie łącznej 1 878 801 zł. Organem właściwym w zakresie podatku od nieruchomości był Prezydent Miasta Gdańska.

## Podatek od środków transportowych

PORT LOTNICZY GDAŃSK jest podatnikiem podatku od środków transportowych.

Spółka prawidłowo złożyła deklarację DT-1 oraz uiściła podatek od środków transportowych w kwocie łącznej 27 024 zł. Organem właściwym od podatku od środków transportowych w roku 2023 był Prezydent Miasta Gdańska.

## IV. Transakcje z podmiotami powiązanymi przekraczające 5% sumy bilansowej aktywów Spółki oraz planowane działania restrukturyzacyjne

---

Spółka w 2023 roku **nie dokonywała transakcji kontrolowanych z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt. 4 ustawy o CIT, których wartość (ustalana łącznie) przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości**, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki (w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej).

Spółka w roku 2023 **nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów z nią powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.**



## v. Wnioski ochronne złożone przez Spółkę

---

Spółka w 2023 roku złożyła wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (możliwości rozpoznania określonych wydatków jako kosztu uzyskania przychodu).

Spółka nie była w 2023 roku wnioskodawcą ani podmiotem zainteresowanym w zakresie wniosków ochronnych:

- o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej,
- o wydanie opinii zabezpieczającej,
- o wydanie wiążącej informacji stawkowej,
- o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

## vi. Rozliczenia podatkowe Spółki na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

---

Spółka w 2023 roku nie dokonywała rozliczeń podatkowych z podmiotami stosującymi szkodliwą konkurencję podatkową. Spółka nie posiadała zakładu, stałego miejsca działalności gospodarczej, oddziału lub innego miejsca generującego obowiązek rozliczeń podatkowych we wskazanych krajach/terytoriach.

## vii. Postanowienia końcowe

---

PORT LOTNICZY GDAŃSK ujawnia strategię podatkową na swojej stronie internetowej [<https://www.airport.gdansk.pl/>]

Strategia podatkowa zostaje zatwierdzona przez Zarząd Spółki.