



**INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII
PODATKOWEJ ZA ROK PODATKOWY 2023
PRZEZ
GÓRNOŚLĄSKIE TOWARZYSTWO LOTNICZE S.A.**

październik 2024

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

Górnośląskie Towarzystwo Lotnicze S.A. (zwane dalej „Spółką” lub „GTL S.A.”) sporządziła oraz podaje do publicznej wiadomości niniejszą informację o realizowanej strategii podatkowej, w związku z przekroczeniem przychodów podatkowych **w równowartości 50 mln EUR** w roku 2023 zgodnie z art. 27c. pkt 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992r o podatku dochodowym od osób prawnych, zwanej dalej ustawą o CIT.

I. Podstawowe informacje o podatniku

Dane podatnika:

Górnośląskie Towarzystwo Lotnicze S.A. z siedzibą w Katowicach (40-161) przy Al. Korfantego 38 została wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy Katowice-Wschód w Katowicach, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000023650, REGON: 270504889, NIP: 634-012-80-15, BDO: 000019941, posiadająca kapitał zakładowy w wysokości 137 069 300,00 złotych, opłacony w całości.

Przedmiot działalności:

Od 1994r. GTL S.A. zarządza Międzynarodowym Portem Lotniczym „Katowice” w Pyrzowicach świadcząc usługi związane z obsługą lądowania, parkowania, obsługą pasażerów i ładunków oraz inne o podobnym charakterze na rzecz przewoźników lotniczych, a także inne usługi w szczególności jak najem, dzierżawa nieruchomości, prowadzenie parkingów dla samochodów. Spółka działa na podstawie zezwolenia na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie zarządzania lotniskiem użytku publicznego Katowice-Pyrzowice wydanego przez Prezesa Urząd Lotnictwa Cywilnego i jest wpisana jako podmiot zarządzający lotniskiem użytku publicznego do Rejestru Lotnisk Cywilnych zgodnie z art. 58 ust. 1 ustawy Prawo lotnicze. Od lat nadrzędnym celem Spółki jest modernizacja i rozbudowa Międzynarodowego Portu Lotniczego „Katowice” w Pyrzowicach.

Akcjonariusze:

Kapitał zakładowy GTL S.A. wynosi 137 069 300,00 PLN i dzieli się na 1 370 693 akcji imiennych o wartości nominalnej po 100 PLN każda z nich. Głównymi Akcjonariuszami Spółki są:

- Węglokoks SA, która posiada 42,492% udziału w kapitale,
- Województwo Śląskie, które posiada 34,883% udziału w kapitale,
- Polskie Porty Lotnicze S.A., które posiada 17,304% udziału w kapitale,
- Gmina Katowice, która posiada 4,891% w kapitale.

Pozostałe Gminy posiadają 0,34% udziału w kapitale, natomiast inni akcjonariusze, w tym izby gospodarcze, spółki prawa handlowego i osoby fizyczne posiadają 0,112% udziału w kapitale.

Udział Polskich Portów Lotniczych S.A., Województwa Śląskiego oraz jednostek samorządu terytorialnego w kapitale zakładowym GTL S.A. wynosi 57,4%.

Zatrudnienie:

Przeciętne zatrudnienie w Spółce wyniosło 481,8 na dzień 31.12.2023 r.

Posiadane udziały w innych podmiotach:

GTL S.A. posiada 100% udziałów w kapitale podstawowym GTL-Service Sp. z o.o. z siedzibą w Pyrzowicach, ul. Wolności 90.

II. Informacja o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie (podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 1a ustawy o CIT),

a) Informacja o realizacji obowiązków podatkowych wynikających z przepisów prawa podatkowego

W 2023r. Spółka realizowała procesy związane z wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego w zakresie:

- 1) podatku dochodowego od osób prawnych, w tym podatku od przychodów z najmu nieruchomości, zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych,
- 2) podatku od towarów i usług;
- 3) podatku dochodowego od osób fizycznych;
- 4) podatku od nieruchomości,

5) podatku od środków transportu.

Spółka składała deklaracje podatkowe i regulowała zobowiązania podatkowe w terminach przewidzianych przepisami prawa powszechnie obowiązującego.

b) Informacja podejmowanych działaniach w zakresie zarządzania ryzykiem podatkowym

Celem nadrzędnym Spółki jest przestrzeganie obowiązujących przepisów w zakresie prawa podatkowego związanego z prowadzoną działalnością gospodarczą oraz terminowe sporządzanie i przekazywanie do właściwych organów deklaracji tj. także informacji, wykazów, zestawień, sprawozdań, do których składania Spółka jest obowiązana na podstawie przepisów prawa podatkowego oraz terminowe regulowanie wszelkich zobowiązań podatkowych.

GTL S.A. zarządzająca Międzynarodowym Portem Lotniczym Katowice w Pyrzowicach jako ważnym element infrastruktury w ogólnym interesie publicznym dla województwa śląskiego i kraju realizując swoją strategię gospodarczą podejmuje działania i dokonuje transakcji kierując się kryterium biznesowym, rynkowym i uzasadnieniem ekonomicznym. Spółka nie bierze pod uwagę potencjalnych korzyści podatkowych, w szczególności korzyści podatkowe nie są głównym lub jednym z głównych czynników, których Spółka spodziewa się osiągnąć w związku z prowadzeniem działalności gospodarczej.

W związku z powyższym Spółka nie podejmuje działań stanowiących agresywną optymalizację podatkową w celu unikania lub uchylania się od opodatkowania.

W przypadku niestandardowych operacji gospodarczych, co do których może wystąpić niepewność na gruncie prawa podatkowego Spółka dokonuje oceny ich w zakresie skutków podatkowych, a w przypadku stwierdzenia, iż na danej transakcji ciąży ryzyko podatkowe Spółka podejmuje działania w celu jego ograniczenia (np. występuje z wnioskiem o interpretację przepisów prawa podatkowego) lub odstępuje od podjęcia działań.

c) Procedury stosowane w zarządzaniu wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

W celu zapewnienia prawidłowego wykonania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego w Spółce stosuje się szereg procesów i procedur, w szczególności można do nich zaliczyć:

- 1) Politykę rachunkowości Spółki,
- 2) Procedurę obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych,

- 3) Instrukcję kwalifikacji i gospodarowania rzeczowymi aktywami trwałymi oraz niskocennymi rzeczowymi składnikami aktywów długotrwałego użytkowania,
- 4) Zarządzenie w sprawie określenia trybu zawierania umów przez GTL S.A., ich ewidencjonowania i przechowywania,
- 5) Instrukcję kasową,
- 6) Instrukcję dokonywania płatności drogą elektroniczną,
- 7) Instrukcję zawierania umów i wszelkich transakcji z podmiotami powiązanymi GTL S.A.,
- 8) Wewnętrzną procedurę w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązków przekazywania informacji o schematach podatkowych w Górnośląskim Towarzystwie Lotniczym S.A.

Powyższe procedury mają na celu zapewnienie podziału kompetencji i ustalenia podstawowych zasad odpowiedzialności oraz ujmowanie zdarzeń gospodarczych w księgach rachunkowych zgodnie z rzeczywistym ich przebiegiem.

W celu dochowania należytej staranności w Spółce przyjęto zasadę, iż przy dokonywaniu płatności zasadniczo wykorzystuje się mechanizm podzielonej płatności (split payment), a także weryfikuje swoich kontrahentów za pomocą Białej Listy Podatników VAT, jak również Systemu VIES.

Wnioski i projekty umów kierowane przez komórki merytoryczne do Zarządu Spółki rozpatrywane są pod kątem finansowo-podatkowym przez Dyrektora ds. Ekonomiczno-Finansowych i Głównego Księgowego lub Zastępcę Głównego Księgowego. Opiniowane są także przez Radcę Prawnego. Spółka posiada wyodrębniony w strukturze organizacyjnej dział księgowości. W przypadku powzięcia wątpliwości w ocenie skutków podatkowych Spółka współpracuje z doradcą podatkowym.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości jednostkowe roczne sprawozdanie finansowe oraz skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2023 zostało poddane obowiązkowemu badaniu przez biegłego rewidenta. Za rok 2023 biegły rewident wydał raport z badania sprawozdań finansowych bez zastrzeżeń.

III. Informacja o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 1b ustawy o CIT),

Spółka nie uczestniczyła w żadnej z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

IV. 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 (podstawa prawna art. 27c ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT),

W 2023r. Spółka nie rozpoznała i nie wdrażała uzgodnień spełniających definicje schematu podatkowego.

Spółka wypełniła obowiązek złożenia za rok 2023 informacji MDR-3 w zakresie schematu podatkowego (transgranicznego), który został opracowany w 2019r. o numerze PLA20210330VM18ZK– dotyczy podatku dochodowego od osób prawnych.

Spółka wypełniła obowiązek złożenia za rok 2023 informacji MDR-3 w zakresie schematu podatkowego o nr MDR7280619/19 – dotyczy podatku dochodowego od osób prawnych (leasing).

- V. Informacja o 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 (podstawa prawna art. 27c ust. 2 pkt 3a ustawy o CIT),**

Ostatnim zatwierdzonym sprawozdaniem finansowym Spółki jest sprawozdanie finansowe za rok 2023. 5% sumy aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości z ostatniego sprawozdania finansowego stanowi kwotę 47 456 942,36zł. W związku z powyższym Spółka nie realizowała transakcji z podmiotami powiązаныmi przekraczających wyżej wymieniony próg. W 2023r. Spółka korzystała ze zwolnienia z obowiązku sporządzania lokalnej dokumentacji cen transferowych na podstawie art. 11n ustawy o CIT.

- VI. Informacja o 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 (podstawa prawna art. 27c ust. 2 pkt 3b ustawy o CIT),**

Spółka nie planowała i nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

- VII. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej (podstawa prawna art. 27c ust. 2 pkt 4a ustawy o CIT),**

Spółka nie złożyła wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

- VIII. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej (podstawa prawna art. 27c ust. 2 pkt 4b ustawy o CIT),**

Spółka nie złożyła wniosku o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

- IX. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług (podstawa prawna art. 27c ust. 2 pkt 4c ustawy o CIT),**

Spółka nie złożyła wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

- X. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2023 r. poz. 1542, 1598 i 1723) (podstawa prawna art. 27c ust. 2 pkt 4d ustawy o CIT),**

Spółka nie złożyła wniosku o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2023 r. poz. 1542, 1598 i 1723).

- XI. 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**

- z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego (podstawa prawna art. 27c ust. 2 pkt 5 ustawy o CIT),

Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w przepisach, o których mowa powyżej. W 2023r Spółka dokonała zapłaty za udział w konferencji na kwotę 18 tys. zł na rzecz podmiotu z Hongkongu.

Spółka nie posiada zakładu, stałego miejsca działalności gospodarczej, oddziału lub innego miejsca generującego obowiązek rozliczeń podatkowych we wskazanych krajach/terytoriach.

XII. Postanowienia końcowe.

Strategia podatkowa została zatwierdzona przez Zarząd Spółki.