

# Informacja o strategii podatkowej realizowanej przez Międzynarodowy Port Lotniczy im. Jana Pawła II Kraków-Balice Sp. z o.o. w 2023 roku



Balice, listopad 2024

## I. Zagadnienia ogólne

1. **Przychody podatkowe Międzynarodowego Portu Lotniczego im. Jana Pawła II Kraków-Balice Sp. z o.o.** (dalej: Spółka, Kraków Airport, MPL) **przekroczyły w 2023 roku równowartość 50 mln EUR**, w związku z czym Spółka sporządziła i zamieściła na swojej stronie internetowej informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy – na podstawie art. 27c ustawy CIT.
  2. Zgodnie z powołanym powyżej przepisem, informacja o realizowanej strategii podatkowej obejmuje, w szczególności:
    - a. informacje o stosowanych przez podatnika:
      - i. procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
      - ii. dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,
    - b. informacje o 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 OP, z podziałem na podatki, których dotyczą,
    - c. informacje o:
      - i. transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT, 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,
      - ii. 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 ustawy CIT,
    - d. informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:
      - i. ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 OP,
      - ii. interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b OP,
      - iii. wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy VAT
      - iv. wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym, z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym
    - e. 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 ustawy CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 OP
- z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

## II. Kluczowe informacje o Spółce

1. Przedmiotem działalności Kraków Airport, zgodnie z umową Spółki, jest rozbudowa, modernizacja i eksploatacja portu lotniczego oraz podejmowanie wszelkich działań związanych z obsługą lotniczego ruchu pasażerskiego i towarowego (w tym międzynarodowego przejścia granicznego na terenie Portu) w celu promocji Krakowa i regionu, usprawnienia ruchu turystycznego, a w sposób bardziej ogólny wykonywanie zadań o charakterze użyteczności publicznej.
2. W 2023 r. Spółka odnotowała wzrost przychodów ze sprzedaży o 31% w stosunku do poprzedniego roku. Marża na sprzedaży w ujęciu wartościowym wzrosła o ok. 50 mln zł w 2023 r.
3. Kapitał zakładowy Kraków Airport wynosi 101 232 000 zł, a jej udziałowcami są „Polskie Porty Lotnicze” S.A. z siedzibą w Warszawie, Województwo Małopolskie, Gmina Kraków oraz Gmina Zabierzów.
4. Przeciętne zatrudnienie w Kraków Airport w 2023 roku wyniosło 710 osób.
5. Sprawozdanie finansowe Spółki sporządzone za 2023 r. zostało złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym. Spółka posiada spółki zależne i sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe. Sprawozdanie skonsolidowane za rok 2023 zostało sporządzone i złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym.  
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Spółki wchodzi do konsolidacji wyższego szczebla przeprowadzanej przez "Polskie Porty Lotnicze" S.A. z siedzibą w Warszawie Konsolidację na najwyższym szczeblu przeprowadza Centralny Port Komunikacyjny Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie.

## III. Informacja odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Polski

### Zasady opodatkowania i realizacja obowiązków podatkowych

1. Kraków Airport podlega w Polsce opodatkowaniu podatkiem dochodowym od całości swoich dochodów bez względu na miejsce ich osiągnięcia. Spółka nie korzysta ze zwolnienia z opodatkowania podatkiem dochodowym od całości swoich dochodów, bez względu na źródło ich osiągnięcia. W 2023 r. Spółka płaciła zaliczki na podatek dochodowy w formie uproszczonej. Łączna kwota zaliczek na CIT opłaconych w tej formie w 2023 r. wyniosła 30 704 151 zł, zaś podatek dochodowy CIT za okres: styczeń-grudzień 2023 r. 29 815 013 zł i w całości dotyczył źródeł przychodów innych niż zyski kapitałowe.
2. Na podstawie art. 24b ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych Spółka jest podatnikiem podatku dochodowego od przychodów ze środków trwałych będących budynkami. W roku 2023 Spółka była zobowiązana do uiszczania zaliczek z przedmiotowego tytułu w związku z czym z uwagi na rozliczana stratę z lat poprzednich z tytułu przychodów

innych niż zyski kapitałowe w miesiącach styczniu i lutym Spółka uiszczyła podatek w wysokości łącznej 79 969 zł. . W kolejnych miesiącach zaliczki na CIT z tytułu prowadzonej działalności przekraczały skalkulowaną kwotę podatku od przychodów z budynków, w związku z czym podatek ten nie był wpłacany przez Spółkę.

3. Spółka jest czynnym podatnikiem VAT – w 2023 r. deklarowała nadwyżkę podatku należnego nad naliczonym i wpłacała ją na rachunek właściwego Urzędu Skarbowego. Łączna kwota podatku VAT wpłaconego za 2023 r. do Urzędu Skarbowego z tytułu podatku VAT wyniosła 6 532 136 zł, natomiast podatek zwrócony przez Urząd za 2023 rok wyniósł 2 041 205 zł.
4. W 2023 r. Spółka realizowała obowiązki podatnika podatku od nieruchomości – kwota tego podatku należna za okres: styczeń-grudzień 2023 r. wyniosła 2 023 178 zł.
5. W 2023 r. Spółka była płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych, a wartość podatku wyniosła 7 907 904 zł.
6. W analizowanym okresie Spółka podlegała opodatkowaniu podatkiem rolnym (kwota podatku należnego za 2023 r. wyniosła 3 445 zł) oraz podatkiem od środków transportu (kwota podatku należnego za 2023 r. wyniosła 28 101 zł).
7. Spółka pełniła również rolę płatnika zryczałtowanego podatku dochodowego od wypłat należności z tytułów, o których mowa w art. 21 ust 1 pkt 2a ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.
8. Spółka ma na celu utrzymanie dobrych relacji z organami Krajowej Administracji Skarbowej opartych na transparentności. Spółka dąży do realizacji zasady otwartości na współpracę z organami podatkowymi, która oparta jest m.in. o zasadę terminowego i rzetelnego przekazywania dokumentacji, wyjaśnień i odpowiedzi na wezwania tych organów w związku z realizowanymi przez nie czynnościami kontrolnymi. Kraków Airport nie realizował w 2023 r. żadnej z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, takich jak: umowa o współdziałanie, o której mowa w Dziale IIB OP, uprzednie porozumienia cenowe, czy opinie zabezpieczające w sprawie stosowania klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania.
9. MPL poddaje badaniu roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe oraz skonsolidowane sprawozdanie finansowe – zgodnie z regulacjami ustawy o rachunkowości. Za rok obrotowy 2023 r. audytor wydał sprawozdania z badania jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego bez jakichkolwiek zastrzeżeń oraz objaśnień.
10. Spółka sporządza dokumentację cen transferowych zgodnie z dyspozycją ustawy CIT oraz terminowo realizuje inne obowiązki informacyjne związane z obszarem cen transferowych (w tym: złożenie oświadczenia o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych oraz informacji o cenach transferowych).

#### IV. Informacja o procesach i procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego

1. Prawidłowe wywiązywanie się z obowiązków podatkowych jest istotnym obszarem odpowiedzialności Spółki. Zarząd Kraków Airport rozumie znaczenie przestrzegania przepisów podatkowych oraz sposób, w jaki ten cel jest osiągany poprzez wewnętrzne procesy, procedury i stosowanie najlepszych praktyk.
2. Spółka działając w charakterze podatnika i płatnika dokłada należytej staranności w zakresie realizacji procesów, które mogą mieć istotny wpływ na realizację ciążących na niej obowiązków podatkowych. Spółka przestrzega obowiązujących regulacji podatkowych oraz terminowo realizuje obowiązki podatkowe, zarówno w zakresie płatności podatków, jak i składania deklaracji podatkowych. W celu zapewnienia powyższego Spółka:
  - a. monitoruje zmiany w przepisach podatkowych;
  - b. zasięga profesjonalnych porad podatkowo – prawnych;
  - c. konsultuje wątpliwości w zakresie oceny skutków podatkowych operacji z Krajową Informacją Skarbową;
  - d. zapewnia pracownikom udział w dedykowanych szkoleniach;
  - e. zleca doradcom podatkowym sporządzenie lokalnej dokumentacji cen transferowych.
3. Spółka realizuje transakcje gospodarcze posiadające uzasadnienie ekonomiczne i nie angażuje się w działania stanowiące agresywną optymalizację podatkową. Spółka nie podejmuje działań niemających uzasadnienia biznesowego i których głównym lub jednym z głównych celów jest uniknięcie lub uchylanie się od opodatkowania.
4. Spółka poddaje niestandardowe operacje gospodarcze analizie pod kątem skutków podatkowych, a w sytuacji stwierdzenia, że transakcja jest obciążona ryzykiem podatkowym, podejmuje działania mające na celu jego ograniczenie. W przypadku zidentyfikowania ryzyka podatkowego, którego nie da się wyeliminować poprzez podjęcie określonych działań, np. zmianę zapisów umownych, Spółka podejmuje decyzję o rezygnacji z działań, tj. z przeprowadzenia transakcji.
5. Spółka prezentuje stanowisko, że zaimplementowane przez nią procedury i procesy mają na celu zapewnienie transparentności jej działania oraz prawidłowego i terminowego wywiązywania się z wszelkich obowiązków wynikających z przepisów prawa, w tym również prawa podatkowego. Są to m.in.:
  - a. Zasady (polityka) rachunkowości;
  - b. Procedura weryfikacji kontrahentów zawierająca czynności podejmowane w ramach dochowania należytej staranności w zakresie weryfikacji dostawców i odbiorców

- c. Procedura postępowania przy zawieraniu transakcji z podmiotami zagranicznymi - podatek u źródła;
  - d. Instrukcja dotycząca zasad i metod przeprowadzania inwentaryzacji w MPL;
  - e. Instrukcja obiegu dokumentów MPL;
  - f. Instrukcja magazynowa MPL;
  - g. Procedura dokumentowania sprzedaży oraz rozliczania podatku VAT;
  - h. Procedura w zakresie cen transferowych
  - i. Procedura w zakresie kalkulacji podatku dochodowego o osób prawnych i zamykania okresów sprawozdawczych;
  - j. Procedura sporządzania sprawozdań finansowych okresowych i rocznych;
  - k. Zasady korzystania z samochodów osobowych;
  - l. Instrukcja w sprawie kierowania pracowników MPL na delegacje krajowe;
  - m. Instrukcja w sprawie wyjazdów służbowych poza granice kraju pracowników MPL;
  - n. Raportowanie schematów podatkowych.
6. Kwestiami podatkowymi zajmuje się w Spółce Dział Głównego Księgowego kierowany przez Główną Księgową i nadzorowany przez Dyrektora Finansowego w ramach Pionu Finansowego podlegającego Zarządowi Spółki. Dział Głównego Księgowego współpracuje z pozostałymi jednostkami organizacyjnymi Spółki w celu zapewnienia prawidłowego ujęcia księgowego i podatkowego transakcji przeprowadzanych przez Spółkę. Pozycja Działu w strukturze Spółki oraz obowiązujące procedury zapewniają, że przy podejmowaniu decyzji biznesowych uwzględniane i rozpatrywane są ich skutki podatkowe. Zarząd Spółki, jak i komórki merytoryczne, których to dotyczy, są informowane o bieżącej sytuacji podatkowej oraz nowych wymaganiach/regulacjach podatkowych.

## V. Informacje o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 OP

1. W 2023 r. Spółka nie opracowywała i nie wdrażała uzgodnień spełniających definicję schematu podatkowego sformułowaną w art. 86a §1 OP i w związku z czym nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.
2. Spółka wypełniła obowiązek złożenia za 2023 r. formularza MDR-3 w zakresie zastosowania schematu podatkowego opracowanego w 2019 r. i dotyczącego podatku dochodowego od osób prawnych.

## VI. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаныmi

1. Suma bilansowa Spółki wynikająca z bilansu sporządzonego na dzień 31.12.2023 r. wyniosła 1 439 232 955,20 zł (5% aktywów ogółem stanowi kwota: 71 961 647,76 zł).
2. W 2023 r. Spółka była stroną umowy pożyczki zawartej w 2018r. z Kraków Airport Hotel Sp. z o.o., której saldo na dzień 31.12.2023 r. wyniosło: 33 480 658,04 zł. Kwota spłaconego w 2023 roku kapitału wyniosła 2 697 636,68 zł, zaś kwota zapłaconych odsetek od pożyczki wyniosła w 2023 r. 2 762 669,07 zł.

3. W 2023 r. Spółka realizowała z podmiotami powiązanymi również jednorodne transakcje kontrolowane polegające na dzierżawie i wynajmie nieruchomości o łącznej wartości 233 266 tys. zł (przychód ze sprzedaży), z czego 90% stanowiła sprzedaż na rzecz MPL Services Sp. z o.o.. Sprzedaż przedmiotowych usług realizowana była ponadto na rzecz: Welcome Airport Services Sp. z o.o.
4. Na potrzeby sporządzenia niniejszej informacji, Spółka zakwalifikowała podmioty jako powiązane, zgodnie z art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT.
5. Spółka sporządza dokumentację cen transferowych zgodnie z dyspozycją ustawy CIT oraz terminowo realizuje inne obowiązki informacyjne związane z obszarem cen transferowych (w tym: złożenie oświadczenia o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych oraz informacji o cenach transferowych). Za 2023 r. Spółka korzysta ze zwolnienia z obowiązku sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych dla transakcji z podmiotami powiązanymi wynikającego z art. 11n pkt 1 ustawy CIT.

## VII. Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych

1. Kraków Airport nie planuje i nie podejmuje działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów z nią powiązanych.

## VIII. Interpretacje przepisów podatkowych, WIS, WIA

1. W 2023 r. Spółka nie składała wniosków o wydanie:
  - a. ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 OP,
  - b. wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy VAT,
  - c. wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ustawy o podatku akcyzowym.
2. Spółka w roku 2023 złożyła wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej w zakresie przepisów podatku dochodowego od osób fizycznych i uzyskała w/w interpretację potwierdzającą stanowisko nr 0113-KDIPT2-3.4011.236.2023.2.GG.

## IX. Rozliczenia podatkowe podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

1. W 2023 r. 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 CIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 OP.