

Strategia podatkowa za 2022 r.

Wstęp

Centralny Port Komunikacyjny Sp. z o.o. (dalej: CPK, Spółka) jest czynnym podatnikiem VAT. Spółka została powołana przez Skarb Państwa na podstawie ustawy o Centralnym Porcie Komunikacyjnym z dnia 18 maja 2018 (Dz. U. z 6 czerwca 2018 r. poz. 1089 z późn. zm., dalej: Ustawa o CPK) celem zapewnienia przygotowania i koordynacji realizacji budowy inwestycji w postaci centralnego portu komunikacyjnego oraz inwestycji towarzyszących dotyczących jego otoczenia. Zgodnie z Ustawą o CPK działalność Spółki obejmuje budowę Centralnego Portu Komunikacyjnego wraz z urządzeniami i obiektami niezbędnymi do jego funkcjonowania, w szczególności urządzeniami i obiektami do obsługi ruchu lotniczego w rozumieniu art. 2 pkt 8 Ustawy z dnia 12 lutego 2009 r. o szczególnych zasadach przygotowania i realizacji inwestycji w zakresie lotnisk użytku publicznego (Dz. U. z 2018 r. poz. 1380) oraz urządzeniami wodnymi w rozumieniu art. 16 pkt 65 Ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. - Prawo wodne (Dz. U. z 2018 r. poz. 2268 oraz z 2019 r. poz. 125, 534, 1495 i 2170). Ponadto należy wskazać, iż ze względu na charakter inwestycji oraz zgodnie z art. 3 Ustawy o CPK realizacja inwestycji stanowi cel publiczny w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r. poz. 2204, z późn. zm.)

Spółka, ze względu na charakter przedsięwzięcia, dla realizacji którego została powołana, odnotowuje istotny rozwój we wszystkich obszarach korporacyjnych. Od samego początku prowadzenia działalności, CPK dokłada należytej staranności do prawidłowej realizacji rozliczeń podatkowych i nieustannie rozwija własny zespół w tym zakresie oraz przyjmuje rozwiązania systemowe w zakresie podatkowym, odpowiednio do rozwoju działalności biznesowej.

Spółka dokłada szczególnych starań w celu zachowania transparentności we wszystkich rozliczeniach podatkowych oraz przejrzystości w kontaktach z organami administracji skarbowej, a także ze względu na charakter działalności na bieżąco uzgadnia sposób dokonywanych rozliczeń podatkowych z organami władzy samorządowej. Celem skutecznej realizacji obowiązków podatkowych, w ramach działalności Spółki, ustanowiono dedykowaną komórkę podatkową, której zadaniem jest bezpośrednie

identyfikowanie i ograniczanie ryzyka podatkowego oraz wyznaczanie kierunku polityki podatkowej zapewniającej podejmowanie decyzji biznesowych w taki sposób, aby ich skutki, zostały prawidłowo ocenione zgodnie z obowiązującym przepisami prawa podatkowego.

Spółka na bieżąco usprawnia istniejące procesy biznesowe m.in. poprzez narzędzia pozwalające na elektroniczną wymianę danych oraz rozbudowuje struktury wewnętrzne w celu zwiększenia kontroli pozwalającej na rozwijanie funkcji monitorowania w zakresie wypełniania obowiązków podatkowych oraz niepodejmowania działań które mogą rodzić ryzyko podatkowe zarówno dla CPK jak i dla jej interesariuszy.

W związku z charakterem prowadzonej działalności związanej z projektami inwestycyjnymi, w CPK występuje istotna nadwyżka podatku VAT naliczonego nad podatkiem należnym, w związku z czym Spółka regularnie występuje do urzędu skarbowego o zwrot powstałej nadwyżki. Wobec tego rozliczenia CPK w zakresie podatku VAT podlegają stałej regularnej weryfikacji. W roku 2022 nie zidentyfikowano żadnych istotnych uchybień w tym zakresie po stronie CPK.

Należy zaznaczyć, iż CPK nie podejmuje działań z zakresu tzw. optymalizacji podatkowej, czy też unikania opodatkowania, ani działań, które mogą powodować zwiększenie ryzyka podatkowego lub narażać budżet państwa (a także lokalne budżety gmin) na nienależne uszczuplenie należności publicznoprawnych.

Poprawność i rzetelność rozliczeń podatkowych stanowi jeden z priorytetów Spółki.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2022 w spółce Centralny Port Komunikacyjny Sp. z o.o. (dalej: CPK) zgodnie z art. 27c ust. 2 ustawy o CIT Zgodnie z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 z późn. zm., dalej: „ustawa o CIT”), CPK prezentuje Informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy, który rozpoczął się 1 stycznia 2022 roku i zakończył się 31 grudnia 2022 roku.

1. Informacje o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

Zarządzanie należywym wykonywaniem obowiązków podatkowych w CPK jest realizowane w ramach prac Pionu Finansowego Spółki m.in. przez:

- wewnętrzną instrukcję dotyczącą obowiązków podatkowych w zakresie dokonywania płatności, obowiązków weryfikacyjnych oraz mechanizmu podzielonej płatności,
- wewnętrzną procedurę dotyczącą obowiązków dokumentacyjnych w zakresie podatku u źródła,
- wewnętrzną procedurę w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych,

- wewnętrzną procedurę dotyczącą występowania z wnioskiem o interpretację prawa podatkowego,
- zapewnienia stosowania jednolitej polityki podatkowej i uniknięcia rozbieżności w stosowaniu prawa podatkowego przez poszczególne komórki organizacyjne Spółki poprzez wprowadzenie procesu w zakresie weryfikacji oraz opiniowania umów/transakcji gospodarczych oraz procedur i regulaminów poszczególnych biur,
- zapewnienie wewnętrznego podziału kompetencji,
- zapewnienie regularnych szkoleń oraz wewnętrznych warsztatów z zakresu podatków dla pracowników.

Spółka stale pracuje nad bieżącym monitorowaniem i aktualizowaniem wdrożonych procedur oraz stosowanych procesów w sposób zapewniający prawidłowe wywiązywanie się przez CPK z obowiązków podatkowych. Biorąc pod uwagę charakter przedsięwzięcia realizowanego przez CPK oraz czynności podejmowane przez CPK należy uznać, iż zarówno podpisywane umowy handlowe jak i realizowane transakcje mają charakter czysto biznesowy nakierowany na określony cel gospodarczy, do którego powołana jest CPK. Należy podkreślić, iż przy podejmowaniu decyzji biznesowych potencjalne możliwości uzyskania korzyści podatkowych nie są brane pod uwagę. Celem wewnętrznej podatkowej komórki jest zapewnienie zgodności podejmowanych czynności z obowiązującym przepisami podatkowymi.

2. Informacje o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka, działając na podstawie art. 12 ust. 1 Ustawy z dnia 10 maja 2018 r. o Centralnym Porcie Komunikacyjnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 892, z późn. zm), udzielała wsparcia merytorycznego Pełnomocnikowi ds. Centralnego Portu Komunikacyjnego, również w zakresie przygotowywania projektów aktów normatywnych (art. 5 pkt 2 tej ustawy). W wyniku tych prac zostały wypracowane propozycje zmian w m.in. ustawach:

- 1) dnia 28 lipca 1983 r. o podatku od spadków i darowizn,
 - 2) z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych,
 - 3) z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne,
- zawarte w ustawie z dnia 22 lipca 2022 r. o usprawnieniu procesu inwestycyjnego Centralnego Portu Komunikacyjnego (Dz. U. poz. 1846).

3. Informacje dotyczące realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

Rokiem podatkowym Spółki jest rok kalendarzowy.

Wszelkie zobowiązania wobec kontrahentów Spółki regulowane są, co do zasady, z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności.

CPK stosuje również powyższą zasadę w przypadku płatności kwot, które są poniżej określonego w przepisach prawnych progu tj. poniżej 15 000 zł, co zostało doprecyzowane w wewnętrznej instrukcji, obowiązującej w Spółce.

Odpowiednio, co do zasady, zobowiązania Spółki wynikające z otrzymanych faktur wystawionych przez podatników podatku VAT są regulowane na rachunki bankowe widniejące w wykazie prowadzonym przez szefa Krajowej Administracji Skarbowej na tzw. białej liście podatników VAT, co wynika z opracowanych w CPK i szeroko stosowanych wzorców umownych.

Spółka dokłada najwyższych starań w celu prawidłowego wywiązywania się z obowiązków nałożonych przepisami prawa w zakresie składania wymaganych deklaracji oraz informacji podatkowych i dokonywała płatności z tytułu zaliczek na podatek (lub podatków)

W 2022 r. CPK realizował obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w zakresie następujących podatków:

Podatek dochodowy od osób prawnych:

Spółka była podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych w związku z działalnością prowadzoną na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej,

Podatek od towarów i usług:

Spółka była czynnym podatnikiem VAT, składała deklaracje podatkowe (VAT-UE, JPK_V7M). W Spółce występuje nadwyżka podatku naliczonego VAT nad podatkiem VAT należnym, w związku z czym występowała o zwrot podatku VAT co było przedmiotem weryfikacji przez urząd skarbowy.

Podatek dochodowy od osób fizycznych:

Spółka była płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych w 2022 r. i składała deklaracje podatkowe PIT-4R, PIT-8AR i dokonywała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami,

Podatek od nieruchomości, podatek rolny, podatek leśny

W związku z realizacją przedsięwzięcia, do którego została powołana Spółka, Spółka była podatnikiem podatków lokalnych w 14 gminach i składała odpowiednie deklaracje podatkowe (DN-1, DR-1 oraz DL-1)

Podatek od czynności cywilnoprawnych i opłata skarbową

Spółka wpłacała podatek od czynności cywilnoprawnych oraz opłatę skarbową w związku z czynnościami podejmowanymi w 2022 r.

łącznie za na rok podatkowy 2022 CPK uzyskała ponad 44 mln zł zwrotu podatku VAT. Spółka zapłaciła ponad 20 tys. zł podatków lokalnych oraz prawie 2 mln zł podatku od czynności cywilnoprawnych.

- 4. Informacja 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 Spółka przekazała w roku 2022 Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej 8 informacji o schematach podatkowych (MDR-1), o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 ustawy Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.).**

W 2022 r. Spółka CPK nie zidentyfikowała schematów podatkowych w ramach prowadzonej działalności, w związku z czym nie przekazywała informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.).

- 5. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаными 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,**

W 2022 r. CPK nie dokonywała transakcji z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekraczała 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.

- 6. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych w 2022 r.**

Spółka nie była stroną działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki.

W 2022 r. CPK utworzyła spółkę Centrum WE Sp. z o.o. jako spółkę celową realizującą wyspecjalizowane usługi związane ze sporządzaniem operatów szacunkowych oraz opracowań i opinii na potrzeby jedyne go Udziałowca. Poziom transakcji między spółkami nie osiągnął poziomu

nakładającego dodatkowe obowiązki na obie spółki i nie miał wpływu na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki.

7. Informacje o złożonych przez Spółkę 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 (t.j. Dz. U. z 2020 r. z późn. zm)

W 2022 roku Spółka złożyła 1 wniosek o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej dotyczący kwestii z zakresu ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

W 2022 r. Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, wiążącej informacji stawkowej oraz wiążącej informacji akcyzowej.

8. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki 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 oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej

W 2022 r. Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową i nie była zarejestrowanym podatnikiem w żadnym z tych terytoriów.