

Informacja o realizowanej strategii podatkowej
MPK-Łódź Spółka z o.o. za 2020 rok

Grudzień 2021

Spis treści

1. Wprowadzenie	2
2. Zarys strategii podatkowej MPK-Łódź Spółka z o.o.....	2
3. Relacje biznesowe z podmiotami z tzw. rajów podatkowych i podmiotami powiązanymi.	3
4. Informacja o stosowanych przez podatnika procesach i procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów podatkowych i zapewniających ich prawidłowe wykonanie, informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami KAS (np. umowa o współdziałanie).....	3
5. Informacja odnośnie liczby przekazanych informacji o schematach podatkowych (MDR) z podziałem na podatki, których te informacje dotyczą	4
6. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości.....	4
7. Informacja o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych	5
8. Informacja o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji/wiążącej informacji: ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji indywidualnej, wiążącej informacji stawkowej oraz wiążącej informacji akcyzowej	5
9. Informacja dotyczące rozliczeń podatnika na terytoriach lub krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową (tj. w tzw. rajach podatkowych).....	5

1. Wprowadzenie

Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacyjne - Łódź Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, z siedzibą w Łodzi przy ul. Tramwajowej 6, NIP 725-000-56-28, w ramach swojej podstawowej działalności świadczy usługi: przewozowe tramwajowe i autobusowe, przewozowe dla osób niepełnosprawnych pojazdami specjalistycznymi w systemie drzwi – drzwi oraz wykonuje następujące zadania: utrzymania, konserwacji i remontów bieżących infrastruktury torowo – sieciowej, dystrybucji i kontroli biletów wraz z obsługą pasażera oraz organizacją i nadzorem ruchu.

Zgodnie z art. 27c podatku dochodowego od osób prawnych, w związku z osiągnięciem przychodów przekraczających 50 mln EUR w roku podatkowym, Spółka jest zobowiązana do sporządzenia i podania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za 2020 rok.

2. Zarys strategii podatkowej MPK-Łódź Spółka z o.o..

a. wizją i misją podatkową Spółki jest:

- prowadzenie ksiąg rachunkowych prawidłowo, zgodnie z przepisami rozdziału 2 Ustawy o rachunkowości, w taki sposób aby sprawozdania finansowe przedstawiały rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki oraz jej wyniku finansowego i przepływów pieniężnych,
- w oparciu o prawidłowo prowadzone księgi rachunkowe naliczanie i regulowanie zobowiązań podatkowych tak, by były w zgodzie z aktualnymi przepisami podatkowymi i obowiązującymi terminami,
- transparentność rozliczeń podatkowych.

b. akceptowalny poziom ryzyka podatkowego oraz sposoby ograniczania ryzyka podatkowego,

Spółka jest w 100% własnością Gminy Łódź. Utworzona została w celu realizacji statutowego obowiązku Gminy polegającego na świadczeniu usług zbiorowego transportu publicznego.

Sposób zarządzania ryzykiem podatkowym Spółka realizuje poprzez:

- wdrożenie systemu zarządzania zgodnością,
- ustanowienie funkcji CFO w Spółce odpowiedzialnego za podatki, z odpowiednimi kwalifikacjami zawodowymi,
- posiadanie zespołu profesjonalistów (o stale podnoszonych kwalifikacjach), którzy wspomagają CFO,
- wprowadzenie systemu kontroli i autokontroli - pracownicy Spółki kładą bardzo mocny nacisk na elementy weryfikacji na każdym etapie procesowania dokumentów oraz ich obsługi. Takie podejście ma zminimalizować ryzyko wystąpienia jakichkolwiek nieprawidłowości podatkowych.

c. organ zarządzający w procesie podejmowania decyzji z zakresu tzw. planowania podatkowego,

Zarząd Spółki nie stosuje szczególnego planowania nastawionego na optymalizację podatkową. Organ zarządzający w procesie podejmowania decyzji prowadzi konserwatywną politykę, nacechowaną dbałością o dochowanie należytej staranności w rozliczeniach podatkowych, w celu wyeliminowania jakiegokolwiek ryzyka powstania sankcji.

d. wypełnianie obowiązków związanych z raportowaniem podatkowym,

Spółka rzetelnie wypełnia obowiązki dokumentacyjne zgodnie z przepisami prawa, składa obowiązujące deklaracje i terminowo reguluje zobowiązania podatkowe. Na bieżąco śledzi zmiany oraz nowe obowiązki związane z raportowaniem podatkowym. Pracownicy Spółki

posiadają zapisy w swoich zakresach obowiązków i odpowiedzialności w ramach zajmowanego stanowiska, dotyczące raportowania wymaganych deklaracji, zgłoszeń podatkowych oraz monitorowania zmian w tym zakresie.

e. terminowość i prawidłowość składania deklaracji podatkowych,

Spółka dochowuje należytej staranności w zakresie prawidłowości i terminowości składania deklaracji podatkowych. Co najmniej raz w kwartale korzysta z możliwości wystąpienia z wnioskiem do organu podatkowego o wydanie zaświadczenia o niezaleganiu w podatkach lub stwierdzające stan zaległości, o którym mówi art. 306e ordynacji podatkowej. W 2020 roku nie stwierdzono takiej zaległości.

f. przyjęta strategia płatności zobowiązań podatkowych,

Spółka dokłada wszelkiej możliwej staranności w rozliczeniach podatkowych, tak aby nie doprowadzić do powstania zaległości, stosując terminy płatności zobowiązań podatkowych zgodnie z ordynacją podatkową (Dział 3, Rozdział 4). Jeśli w wyniku rozliczeń podatkowych powstanie nadpłata podatku, Spółka korzysta z możliwości rozliczenia jej na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych zgodnie z art. 76 § 1 ordynacji podatkowej.

Ustawodawca rozdziela Mechanizm Podzielonej Płatności na obowiązkowy oraz dobrowolny. Spółka, aby zabezpieczyć swoje interesy, stosuje zasadę dobrowolnej płatności za pomocą MPP.

3. Relacje biznesowe z podmiotami z tzw. rajów podatkowych i podmiotami powiązanymi.

Spółka nie posiada relacji z podmiotami zlokalizowanymi w tzw. rajach podatkowych.

Co do zasady, obowiązek sporządzania lokalnej dokumentacji cen transferowych za rok obrotowy odnosi się do podmiotów powiązanych, zgodnie z art. 11k ust. 1 u.p.d.o.p.. Oznacza to, że poprzez kryterium powiązania Spółka mogłaby podlegać obowiązkowi sporządzania dokumentacji cen transferowych w związku z powiązaniem z Gminą Miasta Łódź jako jedynym wspólnikiem Spółki.

Zgodnie jednak z art. 11n pkt 5 u.p.d.o.p., obowiązek sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych nie ma zastosowania do transakcji kontrolowanych w przypadku, gdy powiązania wynikają wyłącznie z powiązania ze Skarbem Państwa lub jednostkami samorządu terytorialnego lub ich związkami. W zakresie transakcji między gminą a spółką komunalną nie zachodzi zatem obowiązek sporządzania dokumentacji cen transferowych, który wynikałby z powiązania kapitałowego.

W związku ze zmianami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, które weszły w życie w 2021 roku, obowiązek sporządzenia dokumentacji cen transferowych może obejmować także podmioty niepowiązane, jeżeli kontrahent ma miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującą szkodliwą konkurencję podatkową albo dokonuje rozliczeń z tzw. podmiotem rajowym.

Spółka nie dokonuje transakcji z podmiotami powiązanymi kapitałowo, poza Gminą Miasta Łódź.

4. Informacja o stosowanych przez podatnika procesach i procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów podatkowych i zapewniających ich prawidłowe wykonanie, informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami KAS (np. umowa o współdziałanie).

W celu właściwego zarządzania obowiązkami wynikającymi z przepisów podatkowych Spółka wprowadziła procedury, których stosowanie zapewnia prawidłowe wykonanie obowiązków

wynikających z przepisów podatkowych. Procedury to zestawienie określonych reguł postępowania stosowanych w zachodzących w Spółce procesach. Do głównych procedur wspierających zarządzanie procesami w zakresie wykonywania obowiązków wynikających z przepisów podatkowych w Spółce są:

- regulamin organizacyjny,
- instrukcja o sporządzaniu, obiegu i kontroli dokumentów księgowych,
- polityka rachunkowości,
- weryfikacja kontrahentów – wykaz podatników - biała lista, VIES,
- Mechanizm Podzielonej Płatności,
- rejestr aktualnych pełnomocnictw,
- instrukcja archiwizacji dokumentów,
- zasady postępowania w zakresie zawierania umów,
- harmonogram prac w księgowości,
- zasady dotyczące wydatków na reprezentację i reklamę,
- zasady opodatkowania podatkiem dochodowym od osób fizycznych dochodów uzyskiwanych w Spółce,
- dotyczące kas rejestrujących,
- dotyczące momentu powstania obowiązku podatkowego w podatku VAT.

Większość procedur jest wprowadzana przepisami wewnętrznymi (Zarządzeniami, Komunikatami lub Poleceniami), które w razie potrzeb są aktualizowane. Ponadto, pracownicy Spółki posiadają swoje zakresy obowiązków i odpowiedzialności wynikające z zajmowanego stanowiska.

Celem Spółki jest utrzymywanie dobrych relacji z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

Spółka w 2020 roku nie brała udziału w dobrowolnych programach współpracy z Krajową Administracją Skarbową (nie zawarła umowy o współdziałanie).

5. Informacja odnośnie liczby przekazanych informacji o schematach podatkowych (MDR) z podziałem na podatki, których te informacje dotyczą.

W celu dochowania należytej staranności w zakresie identyfikacji schematów podatkowych, Spółka oprócz analizy wewnętrznej, zleciła w 2020 roku stosowny przegląd podatkowy wyspecjalizowanej firmie zewnętrznej. W ocenie audytorów transakcje występujące w Spółce nie podlegają raportowaniu. Audyty takie Spółka zamierza przeprowadzać co kilka lat, w zależności od potrzeb.

W 2020 roku nie wystąpiły transakcje spełniające definicję schematów podatkowych, a tym samym podlegające obowiązkowi raportowania do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

6. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości.

W 2020 roku Spółka realizowała transakcje z podmiotem powiązanym - Gminą Miasta Łódź, przekraczające 5 % sumy bilansowej aktywów, głównie z tyt. umowy o świadczenie usług publicznych w ramach organizacji lokalnego transportu zbiorowego.

7. Informacja o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych.

Spółka nie prowadzi postępowania restrukturyzacyjnego w rozumieniu ustawy z dnia 15.05.2015 roku – Prawo restrukturyzacyjne (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 814 ze zm.).

8. Informacja o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji/wiążącej informacji: ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji indywidualnej, wiążącej informacji stawkowej oraz wiążącej informacji akcyzowej.

Kluczową zasadą składania wniosków o wydanie interpretacji jest przede wszystkim niwelowanie wątpliwości związanych z zastosowaniem przepisów podatkowych w konkretnej sprawie. Wnioski te mogą dotyczyć zdarzenia faktycznego, przeszłego, obecnego lub przyszłego.

W 2020 roku nie wystąpiły zdarzenia budzące wątpliwości, o których mowa powyżej, w związku z czym Spółka nie złożyła wniosków o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 ordynacji podatkowej,
- interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b ordynacji podatkowej,
- wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
- 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, z późn. zm.).

9. Informacja dotyczące rozliczeń podatnika na terytoriach lub krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową (tj. w tzw. rajach podatkowych).

Spółka nie prowadzi rozliczeń ani żadnych transakcji na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

PREZES ZARZĄDU

Piotr Papierski

WICEPREZES ZARZĄDU

Krzysztof Kamiński

WICEPREZES ZARZĄDU

Krzysztof Maciaszczyk