



STRATEGIA PODATKOWA GDAŃSKIE AUTOBUSY I TRAMWAJE SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ w 2022 roku

Misja podatkowa Spółki Gdańskie Autobusy i Tramwaje Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Gdańskie Autobusy i Tramwaje Sp. z o.o. (Spółka) wspiera i realizuje zasady prawidłowego prowadzenia rozliczeń podatkowych, wdraża wymagane prawem procedury mające na celu dochowanie wszystkich wymogów realizacji zobowiązań publicznoprawnych, nie toleruje, nie wdraża i nie wspiera działań zmierzających do uchylania się od płacenia podatków.

Procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Rozwiązania w tym obszarze funkcjonują w Spółce w ramach działalności pionu Wiceprezesa Zarządu ds. Ekonomicznych.

W strukturze organizacyjnej pionu wyodrębnione zostały działy, podległe Głównemu Księgowemu Spółki, wyspecjalizowane w prowadzeniu rozliczeń podatkowych w zakresie poszczególnych podatków:

1. Dział Księgowości Głównej – odpowiedzialny za rozliczenie podatku dochodowego od osób prawnych, podatki i opłaty lokalne oraz podatek od czynności cywilnoprawnych;
2. Dział Finansowy- odpowiedzialny za rozliczenie podatku od towarów i usług ;
3. Dział Rozliczeń Pracowniczych – odpowiedzialny za rozliczenie podatku dochodowego od osób fizycznych;

działające w komunikacji i pod bieżącym nadzorem Wiceprezesa Zarządu ds. Ekonomicznych oraz Zarządu Spółki.

W celu prawidłowego zrealizowania obowiązków podatkowych ciążących na poszczególnych działach podejmują one działania i wdrażają procedury kontrolne.

- Dział Księgowości Głównej- w celu prawidłowej realizacji obowiązków podatkowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych przeprowadza weryfikację dokumentów księgowych i prawidłowości zapisów na kontach księgowych pod względem właściwej kwalifikacji do danego okresu sprawozdawczego oraz zarachowania do kosztów i przychodów podatkowych. Do obowiązków działu należy terminowa zapłata zaliczek na podatek dochodowy oraz sporządzenie rozliczenia rocznego CIT. Dział bieżąco weryfikuje obowiązki związane z wypłatą kwot na rzecz nierezydentów, i w

razie wystąpienia takowych, pobiera i wpłaca na konto organu podatkowego należny podatek u źródła.

Dział sporządza rozliczenia i przekazuje do urzędu skarbowego deklaracje dotyczące podatku od czynności cywilnoprawnych.

W zakresie podatków lokalnych Dział Księgowości Głównej odpowiada za terminowe i prawidłowe rozliczenie podatku od nieruchomości oraz podatku od środków transportu. W tym celu pracownicy działu weryfikują na bieżąco w porozumieniu z pracownikami technicznymi stan taboru oraz współpracują z innymi jednostkami organizacyjnymi oraz z podmiotami zewnętrznymi w celu prawidłowego określenia przedmiotu opodatkowania podatkiem od nieruchomości.

- Dział Finansowy - w celu prawidłowej realizacji obowiązków podatkowych w zakresie VAT pracownicy działu dokonują weryfikacji prawidłowości i właściwej kwalifikacji faktur zakupowych, kosztowych i sprzedażowych pod względem zgodności podatkowej i właściwego przypisania do danego okresu rozliczeniowego oraz rejestru VAT; weryfikują prawidłowość danych kontrahentów wraz ze sprawdzeniem numerów rachunków bankowych na białej liście; sprawdzają dokumenty pod względem zastosowania właściwych procedur podatkowych np. Mechanizmu Podzielonej Płatności VAT. Do obowiązków działu należy terminowe i prawidłowe rozliczenie i zapłata VAT za dany okres rozliczeniowy. Dział Finansowy odpowiada również za właściwe przygotowanie i terminowe przesłanie plików JPK_VAT. Dział dokonuje również uzgodnienia prawidłowości rozliczeń VAT w uzgodnieniu z kontami zespołu 7 w zakresie sprzedaży oraz uzgodnienia kont rozliczeniowych dotyczących tego podatku. Pracownicy działu współpracują z pracownikami komórek odpowiedzialnych za wystawianie faktur sprzedażowych w celu prawidłowego określenia przedmiotu i stawki opodatkowania podatkiem od towarów i usług.
- Dział Rozliczeń Pracowniczych – w celu prawidłowej realizacji obowiązków podatkowych w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych pracownicy działu na bieżąco weryfikują prawidłowość zakwalifikowania do opodatkowania wszystkich składników wynagrodzenia oraz przysporzeń podlegających opodatkowaniu. W tym celu współpracują z Działem Administracyjno-Socjalnym, Działem Analiz Kosztów Pracy oraz Działem Finansowym. Dział bieżąco weryfikuje obowiązki związane z wypłatą kwot na rzecz nierezydentów, i w razie wystąpienia takowych, pobiera i wpłaca na konto organu podatkowego należny podatek u źródła.
Dział Rozliczeń Pracowniczych odpowiada za:
 - obliczenie należnego podatku od podatnika,
 - pobranie podatku,
 - wpłacenie pobranej kwoty podatku właściwemu organowi podatkowemu w terminie określonym przepisami prawa podatkowego.

Do obowiązków działu należy również złożenie do organów podatkowych, po zakończeniu roku podatkowego, deklaracji rocznej PIT-4 oraz przekazanie pracownikom i zleceniobiorcom informacji PIT-11 i PIT -8

- Pion wiceprezesa ds. ekonomicznych realizuje procedury ogółu czynności związanych z należytą starannością i prawidłowością przy rozliczaniu podatków.

W ramach swoich struktur organizacyjnych – dostosowanych do specyfiki działalności Spółki – zajmuje się wykonywaniem i monitorowaniem realizacji poszczególnych obowiązków w zakresie zobowiązań publicznoprawnych. Realizuje kompleksowo wszystkie wymagane czynności księgowania oraz raportowania zapewniając w tym zakresie zgodność podatkową. Także bieżąco rozpoznaje i odpowiednio reaguje na trudności i zmiany w tym zakresie. Monitoruje i bieżąco reaguje na zmiany zachodzące w systemie norm podatkowych i norm regulujących księgowanie i raportowanie podatkowe. Analizuje funkcjonujące w obrocie prawnym interpretacje, orzecznictwo, znaną praktykę i inne informacje, dotyczące stosowania prawa podatkowego w odniesieniu do zbiorów czynności lub poszczególnych czynności, wykonywanych przez Spółkę.

W przypadku wątpliwości zwraca się do Krajowej Administracji Skarbowej (KAS) – Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej o interpretację przepisów prawa podatkowego w odniesieniu do określonych stanów faktycznych. Prowadzi szereg działań szkoleniowych, edukacyjnych i praktycznych dla pracowników, zajmując się zapewnieniem zgodności podatkowej funkcjonowania Spółki.

Weryfikuje, w zakresie zgodności podatkowej czynności operacyjne wykonywane przez Spółkę, w tym – sporządzane umowy, zawierane transakcje, procedury wewnętrzne zawierające treści o skutkach podatkowych.

Model organizacyjny i podział obowiązków wewnętrznych w wymienionych komórkach jest dostosowany do specyfiki rozliczeń poszczególnych podatków, obejmuje też odpowiednie przystosowanie jednostek do konkretnych działań technicznych w tym zakresie.

W 2022 r. Spółka nie posiadała dokumentu całościowo obejmującego strategię podatkową. Dla takiej formy określenia strategii podatkowej nie ma bowiem obowiązku wynikającego z przepisów prawa.

W przyszłości Spółka planuje dokonanie zmian w obszarze sformalizowania treści własnej strategii podatkowej, zgodnie z praktycznymi potrzebami i możliwościami sporządzenia odpowiedniego dokumentu.

Strategia podatkowa jest stosowana na wszystkich szczeblach struktury organizacyjnej Spółki w szczególności przez kierownictwo wyższego i niższego szczebla na poziomie operacyjnym.

Wizja i misja podatkowa Spółki realizowana jest przez szereg czynności planowych i operacyjnych, dążących do osiągnięcia następujących celów:

- prawidłowe identyfikowanie, techniczna obsługa wewnętrzna i realizacja wszystkich wymaganych przez prawo obowiązków podatkowych;
- unikanie uchylania się od płacenia podatków;
- systematyczne wdrażanie procedur mających na celu zapobieganie uchylaniu się od płacenia podatków przez osoby zatrudnione przez Spółkę lub działające w jej imieniu.

Spółka, będąca podmiotem w 100% należącym do Gminy Miasta Gdańska jako operator publicznego transportu zbiorowego realizując, na podstawie zawartych umów, usługi o charakterze użyteczności publicznej mające na celu bieżące i nieprzerwane zaspokajanie zbiorowych potrzeb ludności w drodze świadczenia usług powszechnie dostępnych w zakresie autobusowego i tramwajowego lokalnego transportu zbiorowego na obszarze Gminy Miasta Gdańsk szczególną uwagę przywiązuje do kształtowania postaw prawidłowej realizacji obowiązków obywatelskich. Ma to wyraz w wewnętrznej strukturze i praktyce działań operacyjnych samej Spółki. W tym zakresie prawidłowe rozliczanie się z podatków, zgodnie z przedstawioną misją, wpisuje się w katalog wartości etycznych których Spółka przestrzega.

W ocenie Zarządu strategia podatkowa Spółki jest dostosowana do wielkości i struktury podmiotu oraz branży w jakiej on działa. Kwestia ta jest bieżąco monitorowana przez Zarząd, a formuła organizacyjna odpowiedzialnych działów i ich praktyka operacyjna, podlegają niezbędnym modyfikacjom w miarę pojawiania się potrzeb w tym zakresie, także przy udziale komórek wewnętrznych nominalnie nie związanych z rozliczaniem podatków.

Spółka zasadniczo stara się unikać ryzyka podatkowego. A gdy ono występuje – rozpoznawać jego źródła, wykonywać skuteczne działania celem neutralizacji i zapobiegania dalszego występowania tego ryzyka. Zadania te realizują poszczególne działy w pionie wiceprezesa zarządu ds. ekonomicznych.

Podstawowy nacisk w działalności operacyjnej kładziony jest na prawidłowe, zgodne z prawem rozliczanie podatków.

Spółka z założenia nie prowadzi żadnych działań optymalizacyjnych. Celem Spółki nie jest maksymalizacja pozytywnych efektów finansowych kosztem rozliczeń podatkowych.

Pytania i wnioski o urzędową interpretację przepisów prawa podatkowego formułowane są tylko wtedy, gdy z dostępnych źródeł informacji nie wynika jasna odpowiedź co do istotnych rozwiązań, powstałych pytań lub wątpliwości.

W przypadku wystąpienia kontrowersji lub sporu z organami podatkowymi, Spółka stara się najpierw rozpoznać problem, zidentyfikować właściwe normy prawa i materiały pomocnicze, rozwiązywać sprawę w sposób zgodny z brzmieniem norm obowiązującego prawa. Spory w postępowaniach podatkowych i sprawach sądowych prowadzone są tylko wtedy, gdy Spółka posiada ocenę sytuacji w istotny sposób wskazującą na zgodność z prawem prowadzonych przez nią działań.

W Spółce nie występuje „apetyt na ryzyko podatkowe”.

Z założenia nie stosuje się kwot granicznych reagowania na możliwość wystąpienia nieprawidłowości lub sytuacji spornej z organami podatkowymi. Równorzędne

znaczenie przypisuje się każdej, zidentyfikowanej przez właściwe jednostki wewnętrzne, kwestii podatkowej, bez względu na wartość przedmiotu tej kwestii. Spółka unika relacji biznesowych z podmiotami z terytoriów i krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową. W takich przypadkach stosowany jest szczegółowy monitoring transakcji oraz staranne działania celem zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych.

Spółka będąca spółką komunalną, w której jedynym udziałowcem jest Gmina Miasta Gdańska transakcje z podmiotami powiązanymi wykonuje wyłącznie w stosunku do Miasta Gdańsk i podmiotów z nim powiązanych. W związku z tym Spółka nie sporządza dokumentacji cen transferowych stosując zwolnienie przewidziane w art.11n pkt 5 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Zgodność podatkową w transakcjach z nimi osiąga stosując procedury i reguły właściwe dla rozliczeń w ramach sektora finansów publicznych.

W celu zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych Zarząd Spółki podejmuje szereg czynności mających zapewnić bieżącą kontrolę w tym zakresie poprzez:

- nieograniczony dostęp do szkoleń z zakresu podatków,
- bieżącą kontrolę umów przez komórki finansowe przed ich zawarciem i reagowanie w przypadku zgłoszenia przez nie wątpliwości w zakresie podatkowym,
- sporządzanie planów finansowych i ich realizację przez komórki merytoryczne z uwzględnieniem zasad celowości, legalności i gospodarności,
- nacisk na prawidłowe i terminowe rozliczanie podatków przez powołanych do tego pracowników i nie stosowanie nacisków w celu zastosowania optymalizacji podatkowej lub unikaniu opodatkowania,
- zapewnienie kontroli wewnętrznej ponoszonych wydatków poprzez odpowiednie opisywanie faktur przez pracowników dokonujących wydatków i komórki merytoryczne,
- akceptację wydatków przez członków zarządu lub uprawnionych do tego pracowników.

Deklaracje podatkowe składane są przez uprawnionych pracowników w ramach kompetencji poszczególnych działów. Korekty deklaracji sporządzane są niezwłocznie po powzięciu informacji o zdarzeniach które mają wpływ na konieczność ich realizacji.

Zobowiązania podatkowe płacone są terminowo. Intencją Spółki jest niedopuszczenie do zaległości z tytułu podatków oraz prawidłowe ich wyliczenie.

Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,

W ramach strategii podatkowej 2022 r. dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej nie występowały.

Informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szeferowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą,

Za 2022 rok Spółka zapłaciła podatki w wysokości:

- podatek dochodowy od osób prawnych 850 212,00 zł
- zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych jako płatnik 8 307 642,00 zł
- podatek od środków transportu 285 358,00 zł
- podatek od nieruchomości 14 311 280,00zł

W zakresie podatku od towarów i usług Spółka wpłaciła podatek w wysokości 546 034,00 zł i otrzymała zwroty z tego tytułu na łączną kwotę 9 806 936,00 zł

W ramach strategii podatkowej 2022 r. zgłoszono w Spółce schemat podatkowy dotyczący wniesienia do Spółki wkładu pieniężnego (MDR2880568/22). Zgłoszenia dokonał Promotor a Spółka wystąpiła w zgłoszeniu w roli Korzystającego. Schemat dotyczył opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych i podatkiem od towarów i usług.

Informacje 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

W 2022 roku Spółka realizowała następujące transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów:

- Gmina Miasta Gdańsk – sprzedaż usług w zakresie lokalnego transportu zbiorowego na kwotę 433 682 tys. PLN

W tym zakresie Spółka nie miała obowiązku sporządzania dokumentacji cen transferowych.

Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4,

W ramach strategii podatkowej 2022 r. w Spółce nie występowały żadne działania restrukturyzacyjne.

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 (Dz. U. z 2020 r. poz. 722, z późn. zm.)

W ramach strategii podatkowej 2022 r. Spółka nie składała żadnych wniosków w zakresie interpretacji prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej i wiążącej informacji akcyzowej.

- 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

W ramach strategii podatkowej 2022 r. Spółka nie dokonuje rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

Wiceprezes zarządu
ds. operacyjnych
Jerzy Wiatr

Wiceprezes zarządu
ds. ekonomicznych
Jolanta Ostaszewska

Prezes zarządu
Maciej Lisicki