

**Informacja o realizowanej strategii podatkowej  
za rok podatkowy 2021**

**Smartwings Poland Sp. z o.o.**

## **I. Wprowadzenie do informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2021**

Smartwings Poland Sp. z o.o. (dalej także jako Spółka) należy do międzynarodowej grupy kapitałowej działającej pod marką Smartwings. Głównym przedmiotem działalności zarówno grupy kapitałowej Smartwings, jak i Spółki, jest świadczenie usług pasażerskiego transportu lotniczego.

Spółka jest zarejestrowana dla celów podatkowych na terenie Polski pod numerem 5222978306.

Siedziba Spółki znajduje się w Warszawie, a jej 100% udziałowcem Spółki jest Smartwings a.s. z siedzibą w Czechach.

Spółka dokłada wszelkich starań w celu prawidłowego wypełniania obowiązków podatkowych, terminowej płatności podatków, zachowania transparentności w raportowaniu podatkowym.

Spółka nie podejmuje działań z zakresu tzw. optymalizacji podatkowej, jak również unikania opodatkowania. Działania Spółki mają na celu minimalizację ewentualnego ryzyka podatkowego.

Podejmowane działania gospodarcze poprzedzone są każdorazowo wnikliwą analizą przepisów podatkowych. Dodatkowo, Spółka podejmuje wszelkie działania aby na bieżąco analizować stanowiska organów podatkowych w zakresie interpretacji przepisów podatkowych.

## **II. Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2021**

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 ze zm., dalej: „ustawa o CIT”), Smartwings Poland Sp. z o.o. prezentuje informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy, który rozpoczął się 1 stycznia 2021 r. i zakończył się 31 grudnia 2021 r.

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

Spółka zawiera tylko i wyłącznie transakcje które są zgodne z prawem, w tym z przepisami prawa podatkowego oraz nie powodują istotnego ryzyka podatkowego.

Kontrahenci Spółki weryfikowani się pod kątem ich rejestracji dla celów podatku od towarów i usług zarówno w odniesieniu do transakcji krajowych jak i międzynarodowych. W przypadku nabycia usług od podmiotów niemających siedziby na terytorium Polski, weryfikacji podlega także miejsce rezydencji podatkowej tych kontrahentów. Dodatkowo, Spółka posiada wewnętrzne instrukcje księgowe, których celem jest prawidłowe ujmowanie zdarzeń gospodarczych zarówno w wystawianych dokumentach, jak również w księgach rachunkowych Spółki.

Z uwagi na fakt, że w strukturach wewnętrznych Spółki brak jest wyspecjalizowanych działów, które mogłyby w należyty sposób realizować obowiązki wynikające z przepisów prawa podatkowego, zadania te zostały powierzone podmiotowi świadczącemu profesjonalne usługi w tym zakresie.

Podmiot świadczący na rzecz Spółki profesjonalne usługi w zakresie rozliczeń podatkowych posiada wewnętrzne procedury w zakresie weryfikacji transakcji pod kątem przepisów prawa podatkowego oraz kalkulacji zobowiązań. Zadania związane z realizacją obowiązków podatkowych Spółki powierzone zostały osobom posiadającym odpowiednie kwalifikacje oraz bogate doświadczenie w zakresie rozliczeń podatkowych.

W przypadku, jeśli w trakcie przygotowywania rozliczeń podatkowych Spółki pojawiają się wątpliwości związane z interpretacją oraz zastosowaniem przepisów prawa podatkowego, zasięgana jest opinia zewnętrznego doradcy podatkowego.

W zakresie transakcji z podmiotami, o których mowa w art. 11a ust.1 pkt 4 UoCIT, Spółka stosuje zasadę ceny rynkowej zgodnie z polskimi przepisami dotyczącymi cen transferowych oraz wytycznymi OECD, zapewniając, że zastosowana cena transferowa odzwierciedla ekonomiczną istotę transakcji.

## **2. Informacja o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.**

W roku podatkowym 2021r. Spółka nie była stroną dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

Jednocześnie, Spółka zawsze wykazywała pełną wolę współpracy z organami podatkowymi, w szczególności udzielała odpowiedzi na pytania kierowane ze strony urzędów skarbowych oraz przedstawiała wymagane informacje i dokumenty.

## **3. Informacje odnośnie 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.**

Realizując swoje obowiązki podatkowe Spółka stosuje powszechnie obowiązujące przepisy krajowego prawa podatkowego, przepisy prawa Unii Europejskiej oraz ratyfikowanych umów międzynarodowych. Spółka kładzie szczególny nacisk na prawidłowość kalkulacji podatków oraz ich terminową zapłatę.

W roku podatkowym 2021r. Smartwings Poland Sp. z o.o. wywiązywała się z obowiązków podatkowych oraz dokonywała rozliczenia następujących typów podatków na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej:

1. podatek dochodowy od osób prawnych - zarówno w zakresie rozliczania przychodów uzyskiwanych przez Spółkę na terenie Rzeczypospolitej Polskiej, jak również w zakresie pełnienia funkcji płatnika zryczałtowanego podatku dochodowego od dochodów osiąganych przez podmioty niemające siedziby na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (tzw. „podatek u źródła”). W zakresie rozliczeń podatku dochodowego od osób prawnych, kładziony jest szczególny nacisk na analizę momentu rozpoznania przychodu podatkowego oraz klasyfikację wydatków pod kątem zaliczenia ich do kosztów uzyskania przychodu.

Za rok podatkowy 2021 Spółka terminowo złożyła roczne zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) i należnego podatku dochodowego od osób prawnych – CIT8, a

także informację podatnika do ustalania należnych jednostkom samorządu terytorialnego dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych – CIT ST.

2. podatek od towarów i usług - zarówno w zakresie rozliczania transakcji krajowych jak i transgranicznych. W odniesieniu do podatku od towarów i usług, szczególna uwaga poświęcana jest prawidłowemu rozpoznaniu momentu obowiązku podatkowego oraz zastosowania prawidłowej stawki VAT. Wnikliwej weryfikacji poddawane są także transakcje nabycia przez Spółkę towarów i usług pod kątem możliwości odliczenia podatku naliczonego.

W roku podatkowym 2021 Spółka terminowo składała ewidencje JPK V7M oraz informacje podsumowujące o dokonanych wewnątrzspółnotowych transakcjach i przemieszczeniach towarów w procedurze magazynu call-off stock - VAT-UE.

3. podatek dochodowy od osób fizycznych – w roku podatkowym 2021 Spółka pełniła funkcję płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych. W zakresie tego podatku Spółka terminowo składała deklaracje podatkowe PIT-4R.

Dodatkowo, zgodnie z obowiązkiem wskazanym w art. 11k ustawy o CIT, Spółka przygotowała dokumentację transakcji z podmiotami powiązаныmi w odniesieniu do roku podatkowego 2021.

W roku podatkowym 2021r. Spółka nie zidentyfikowała transakcji spełniających przesłanki schematów podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

#### **4. informacje o:**

- a) **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 niebędący rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej**

W roku podatkowym 2021 Smartwings Poland Sp. z o.o. przeprowadziła następujące transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów:

1. Zakup od Smartwings a.s. z siedzibą w Czechach usług związanych z pasażerskim transportem lotniczym, w szczególności: opłaty za leasing samolotów, opłaty związane z obsługą lądowania samolotów, koszty napraw i serwisu samolotów, koszty osobowe związane z wykonywaniem lotów pasażerskich. Dodatkowo, Spółka nabyła od Smartwings a.s. usługi zarządzania.
  2. Sprzedaż do Smartwings a.s. z siedzibą w Czechach usług związanych z pasażerskim transportem lotniczym, w szczególności biletów lotniczych, udostępnienia samolotu wraz z załogą.
- b) **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.**

W roku podatkowym 2021r. Spółka nie planowała ani 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

**5. informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:**

**a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej**

W roku podatkowym 2021r. Spółka nie występowała z wnioskiem o wydanie 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**

W roku podatkowym 2021r. Spółka nie występowała z wnioskiem o wydanie 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**

W roku podatkowym 2021r. Spółka nie występowała z wnioskiem o wydanie 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 roku podatkowym 2021r. Spółka nie występowała z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym

**6. 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 roku podatkowym 2021 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 o podatku dochodowym od osób prawnych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

Celem doprecyzowania, Spółka wskazuje, że dokonywała ona transakcji usługowych z podmiotami mającymi siedzibę w kraju mającym status kraju stosującego szkodliwą konkurencję podatkową, jednakże nie powodowały one żadnych obowiązków podatkowych po stronie Spółki na tych terytoriach.