



ŁÓDZKA KOLEJ AGLOMERACYJNA

**Informacja o realizowanej strategii podatkowej
Spółki za rok podatkowy
od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r.**



Łódź

Grudzień 2023 r.

Spis treści

I.	Wstęp	3
II.	Informacje o Spółce	3
III.	Informacje o stosowanych procesach i procedurach podatkowych dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego 3	
IV.	Informacje o stosowanych dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	5
V.	Informacje w zakresie realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych (MDR), o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą.....	6
VI.	Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki	6
VII.	Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych	6
VIII.	Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:	7
a.	ogólnej interpretacji podatkowej	7
b.	interpretacji przepisów prawa podatkowego (interpretacji indywidualnej)	7
c.	wiążącej informacji stawkowej	7
d.	wiążącej informacji akcyzowej	7
IX.	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.....	7

I. Wstęp

Zgodnie z art. 27c ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2587 z późniejszymi zmianami), zwaną dalej „Ustawą”, spółka „Łódzka Kolej Aglomeracyjna” sp. z o.o. ma obowiązek sporządzenia i podania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Niniejszy dokument zawiera informacje o strategii podatkowej realizowanej w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku.

II. Informacje o Spółce

Spółka „Łódzka Kolej Aglomeracyjna” sp. z o.o. powstała 10 maja 2010 roku. Jej powołanie miało na celu zapewnienie efektywnej organizacji i funkcjonowania pasażerskiego transportu kolejowego w regionie łódzkim.

„Łódzka Kolej Aglomeracyjna” sp. z o.o. jest podmiotem, w którym 100% udziałów posiada samorząd województwa łódzkiego, reprezentowany przez Zarząd Województwa Łódzkiego, pełniący w Spółce funkcję Zgromadzenia Wspólników.

Zadaniem Spółki jest wykonywanie zadania własnego województwa z zakresu gospodarki komunalnej o charakterze użyteczności publicznej, którego celem jest bieżące i nieprzerwane zaspokajanie zbiorowych potrzeb ludności w drodze świadczenia usług powszechnie dostępnych, o których mowa w art. 14 ust. 1 pkt 10 ustawy z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie województwa (tekst jednolity Dz.U.2022 poz.2094). Spółka wykonuje zadania o charakterze wojewódzkim w zakresie transportu zbiorowego oraz jego funkcjonowania. ŁKA świadczy usługi kolejowego transportu publicznego na podstawie umowy zawartej z Województwem Łódzkim.

III. Informacje o stosowanych procesach i procedurach podatkowych dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego

Rokiem podatkowym Spółki jest rok kalendarzowy.

Zobowiązania wobec kontrahentów Spółki regulowane są, co do zasady, z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności („MPP”). Powyższa zasada ma zastosowanie również w przypadku płatności kwot, które są poniżej określonego w przepisach prawnych progu, tj. poniżej 15 000 zł.

Również, co do zasady, zobowiązania Spółki wynikające z otrzymanych faktur wystawionych przez podatników podatku VAT dokumentujących sprzedaż towarów/usług

regulowane są na rachunki bankowe widniejące w wykazie prowadzonym przez szefa Krajowej Administracji Skarbowej, tj. rachunki widniejące na tzw. Białej liście podatników VAT.

W 2022 r. Spółka realizowała obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w szczególności w zakresie następujących podatków:

- 1) Podatek dochodowy od osób prawnych,
- 2) Podatek od towarów i usług – Spółka była czynnym podatnikiem VAT, składała deklaracje podatkowe (VAT-UE, VAT-UEK, VAT-14, JPK_V7M) i dokonywała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami,
- 3) Podatek dochodowy od osób fizycznych – Spółka była płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych w 2022 r. Spółka składała deklaracje podatkowe PIT-4R, PIT-8AR i dokonywała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami,
- 4) Podatek od nieruchomości - Spółka była podatnikiem podatku od nieruchomości w 2022 roku. Spółka składała deklaracje podatkowe (DN-1) i dokonywała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami,
- 5) Podatek od czynności cywilnoprawnych i opłata skarbową – Spółka wpłacała podatek od czynności cywilnoprawnych oraz opłatę skarbową w związku z czynnościami dokonywanymi w 2022 r.

W celu zapewnienia prawidłowego, rzetelnego oraz terminowego wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, Spółka posiada i stosuje, dostosowane do wielkości i struktury Spółki procedury i procesy podatkowe, obejmujące:

- 1) Prawidłowe księgowanie oraz ujmowanie w rozliczeniach podatkowych zdarzeń gospodarczych wpływających na powstanie bądź niepowstanie obowiązków i zobowiązań podatkowych.
- 2) Prawidłowe klasyfikowanie stron, przedmiotu oraz okoliczności zdarzeń gospodarczych w zakresie, w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe.
- 3) Stosowanie stawek podatków zgodnie z obowiązującymi przepisami.
- 4) Prawidłowe wypełnianie obowiązków formalnych, w tym terminowe składanie niezbędnych deklaracji, zeznań, informacji podatkowych, zgłoszeń, zawiadomień oraz innych niezbędnych pism.
- 5) Prawidłowe gromadzenie oraz sporządzanie dokumentacji wymaganych bezpośrednio bądź pośrednio przepisami prawa podatkowego, wpływających na

zachowanie należytej staranności dla prawidłowego wywiązania się z obowiązków podatkowych.

- 6) Współpracę z doradcami podatkowymi.
- 7) Współpracę z organami podatkowymi.
- 8) Inne niezbędne niespisane, ale odzwierciedlone w kulturze organizacyjnej Spółki zbiory zachowań, których ciągłość i jednolitość wpływają na prawidłowe wypełnianie zobowiązań podatkowych.

Spółka korzysta z wyspecjalizowanych programów komputerowych i innych narzędzi informatycznych wspomagających właściwe wypełnienie obowiązków podatkowych. System księgowy, z którego korzysta Spółka jest dostosowywany do zmian przepisów. W celu zapewnienia właściwego wykonywania obowiązków podatkowych w Spółce zostały wdrożone następujące procedury i instrukcje:

- 1) Instrukcja zasady sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów księgowych.
- 2) Instrukcja zasad ewidencji majątku trwałego Spółki "ŁKA" sp. z o.o.
- 3) Polityka rachunkowości.

Wdrożone i funkcjonujące w Spółce procedury oraz procesy są regularnie monitorowane, a w przypadku wystąpienia takiej potrzeby są aktualizowane w celu dostosowania ich do wymogów biznesowych oraz obowiązujących regulacji prawnych. Zarówno procedury jak również realizowane procesy stanowią podstawę prawidłowego wywiązania się przez Spółkę z obowiązków podatkowych. Transakcje realizowane przez Spółkę mają charakter biznesowy (rynkowy) i potencjalne uzyskanie korzyści podatkowej nie jest brane pod uwagę przy podejmowaniu działań biznesowych.

IV. Informacje o stosowanych dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r. Spółka brała udział w konsultacjach społecznych aktów prawnych w zakresie prawa podatkowego, w szczególności w ramach organizacji przedsiębiorców i pracodawców, których Spółka jest członkiem.

V. Informacje w zakresie realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych (MDR), o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą

W roku podatkowym 2022 Spółka realizowała obowiązki podatnika oraz płatnika w sposób rzetelny, terminowy i zgodny z obowiązującymi przepisami.

W ww. okresie Spółka była podatnikiem następujących podatków:

- 1) Podatek dochodowy od osób prawnych (CIT)
- 2) Podatek od towarów i usług (VAT)
- 3) Podatek od nieruchomości

Ponadto, Spółka była płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) z tytułu wypłaty wynagrodzeń na rzecz zatrudnionych osób fizycznych.

W roku podatkowym 2022 Spółka nie zidentyfikowała żadnego schematu podatkowego (MDR), w związku z czym nie wystąpił obowiązek przekazania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji w tym zakresie.

VI. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki

W roku podatkowym 2022 Spółka nie dokonywała transakcji z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów.

VII. Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych

W 2022 roku Spółka nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub zobowiązań podatkowych podmiotów powiązanych, w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy.

Spółka nie planowała także w ww. okresie działań restrukturyzacyjnych na kolejne lata podatkowe.

VIII. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:

a. ogólnej interpretacji podatkowej

W roku podatkowym 2022 Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

b. interpretacji przepisów prawa podatkowego (interpretacji indywidualnej)

W roku podatkowym 2022 Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie interpretacji indywidualnych.

c. wiążącej informacji stawkowej

W roku podatkowym 2022 Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie wiążących informacji stawkowych.

d. wiążącej informacji akcyzowej

W roku podatkowym 2022 Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie wiążących informacji akcyzowych.

IX. 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 2022 Spółka nie dokonała żadnych rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, wskazanych w wymienionych powyżej aktach prawnych.