



MPK Poznań Sp. z o.o.

zarejestrowana w Sądzie Rejonowym w Poznaniu - KRS 0000067030
ul. Głogowska 131/133, 60-244 Poznań

Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacyjne w Poznaniu

Sp. z o.o.

Informacja o realizowanej strategii
podatkowej za 2021 r.

centrala: 61 839 60 00

serkretariat@mpk.poznan.pl
www.mpk.poznan.pl

kapitał zakładowy:
457 651 500zł

NIP: 777-00-05-132

Wprowadzenie

Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona w oparciu o przepisy art. 27c ustawy o CIT i przedstawia informacje o:

- 1) stosowanych przez podatnika:
 - a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
 - b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,
- 2) 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,
- 3) transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej,
- 4) 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 ustawy o CIT,
- 5) złożonych przez podatnika 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 VAT,
 - d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym,
- 6) dokonywanych rozliczeniach podatkowych podatnika 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 o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej,

- z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

Informacja o stosowanych przez Podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewnających ich prawidłowe wykonanie

Spółka jako podmiot prowadzący działalność gospodarczą, będący zarówno podatnikiem jak i płatnikiem poszczególnych podatków realizuje swoje obowiązki zgodnie z przepisami prawa podatkowego. W celu zapewnienia poprawności rozliczeń w MPK Sp. z o.o. zostały wdrożone mechanizmy oraz procedury ukierunkowane na zapewnienie rzetelności prowadzonych działań oraz związanych z nimi rozliczeń podatkowych.

W zakresie codziennej praktyki Spółka realizuje między innymi niżej wymienione wewnętrzne przepisy i procedury:

1. Uchwała nr 75/2021 Zarządu Spółki MPK POZNAŃ Sp. z o.o. w sprawie zmiany Uchwały Zarządu Spółki nr 101/2012 z 21 grudnia 2012 roku w sprawie ustalenia zasad rachunkowości i zakładowego planu kont z dnia 31.12.2021 r.
2. Zarządzenie nr 2/2001 z dnia 22.01.2001 Wprowadzenie instrukcji obiegu dokumentów księgowych;
3. Zarządzenie nr 5/1988 z dnia 12.02.1988 Wprowadzenie w życie w MPK Instrukcji Kasowej;

Oraz:

4. Zarządzenie nr 18/2021 z dnia 15.12.2021 Wprowadzenie w życie Procedury P6-09 „Zgłaszanie przypadków nieprawidłowości oraz ochrony osób dokonujących zgłoszeń”;
5. Zarządzenie nr 13/2021 z dnia 07.10.2021 Wprowadzenie „Instrukcji w sprawie obsługi radnych w postępowaniu informacyjnym na terenie MPK POZNAŃ Sp. z o.o.
6. Zarządzenie nr 10/2021 z dnia 17.09.2021 Wprowadzenie w życie Procedury P6-08 „Zasady nakładania, ewidencjonowania i zacierania kar porządkowych”. (pochodzące z 2021 roku, ale aktualizujące obowiązujące na mocy Zarządzenia DN nr 9/96 z dnia 17 czerwca 1996 zasady);
7. Zarządzenie nr 2/2021 z dnia 18.03.2021 Obowiązkowe szkolenia pracowników MPK POZNAŃ Sp. z o.o. w zakresie cyberbezpieczeństwa i ochrony danych osobowych (pochodzące z 2021 roku, ale będące odpowiedzią na pojawiające się wcześniej zagrożenia);
8. Zarządzenie nr 1/2021 z dnia 23.02.2021ws. osoby pełniące funkcje Pełnomocnika ds. Ochrony Informacji Niejawnych w MPK POZNAŃ Sp. z o.o.;

9. Zarządzenie nr 5/2019 z dnia 14.06.2019 Wprowadzenie w życie procedury P7-14 „Sprzedaż zbędnego mienia”;
10. Zarządzenie nr 4/2019 z dnia 26.04.2019 Wprowadzenie w życie „Polityki Bezpieczeństwa Przetwarzania Danych Osobowych w Miejskim Przedsiębiorstwie Komunikacyjnym w Poznaniu Sp. z o.o.”;
11. Zarządzenie 1/2019 z dnia 08.02.2019 Wprowadzenie w życie procedury P5-01 „Zasady organizacyjne zarządzania obszarami funkcjonalnymi Spółki”;
12. Zarządzenie nr 12/2018 z dnia 21.12.2018 Wprowadzenie w życie procedury P7-12 „Zasady przyjmowania, realizacji i rozliczania zleceń pozaliniowych taborem autobusowym i tramwajowym” regulujące zasady ustalania cen sprzedaży usług nie określonych w podstawowej umowie sprzedaży;
13. Pismo Okólne DN nr 2/2018 z dnia 30.08.2018 Stosowanie zasady mechanizmu podzielonej płatności (split payment);
14. Zarządzenie nr 3/2018 z dnia 30.03.2018 Wprowadzenie w życie Procedury P7-06 Zasady realizacji usług reklamowych w MPK POZNAŃ Sp. z o.o.;
15. Zarządzenie nr 2/2018 z dnia 22.03.2018 Wprowadzenie w życie procedury P7-10 „Zasady planowania, realizacji i rozliczania zadań inwestycyjnych i remontowych w MPK Poznań Sp. z o.o.”;
16. Zarządzenie nr 1/2018 z dnia 05.02.2018 Wprowadzenie w życie „Regulaminu Organizacyjnego spółki Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacyjne w Poznaniu Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością”;
17. Zarządzenie 7/2017 z dnia 29.12.2017 Wprowadzenie w życie znowelizowanych wewnętrznych normatywów kancelaryjno-archiwalnych: „Instrukcji kancelaryjnej”, „Jednolitego rzeczowego wykazu akt” oraz „Instrukcji ws. organizacji i zakresu działania archiwum zakładowego”;
18. Zarządzenie 9/2016 z dnia 12.12.2016 Wprowadzenie w życie procedury „Gospodarka materiałowa” (P7-07);
19. Zarządzenie 7/2016 z dnia 29.11.2016 Wprowadzenie w życie procedury „Zasady inwentaryzacji ciągłej” (P6-03);
20. Zarządzenie 1/2016 z dnia 25.01.2016 Wprowadzenie w życie procedury „Zasady odpowiedzialności materialnej za mienie powierzone pracownikom”;
21. Zarządzenie 17/2015 z dnia 01.12.2015 Wprowadzenie w życie procedury „Audyty wewnętrzne” (P8-04);
22. Zarządzenie 12/2015 z dnia 16.09.2015 Wprowadzenie w życie procedury „Działania korygujące, zapobiegawcze i doskonalące”;
23. Zarządzenie 9/2015 z dnia 30.06.2015 Wprowadzenie w życie procedury Nadzór nad dokumentami i zapisami (P4-01);
24. Zarządzenie 1/2015 z dnia 13.01.2015 Wdrożenie systemu zarządzania jakością na podstawie normy ISO 9001:2008.

Do pozostałych zachowań, które minimalizują ryzyko związane z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz umożliwiają prawidłowe i terminowe wywiązywanie się z obowiązków podatkowych oraz należą m.in.:

- realizowanie zakupów w przede wszystkim w oparciu o długoterminowe umowy;

- przygotowywanie umów przez Dział Zamówień Publicznych (w tym w sytuacjach w których jest to wymagane prowadzenie procesu wyboru zgodnie z Prawem Zamówień Publicznych), a następnie weryfikacja umów przez Radców Prawnych, przez Głównego Księgowego;
- weryfikacja kontrahentów na Białej Liście przed podpisaniem umowy, czy też złożeniem zamówienia;
- kontrola merytoryczna, formalna i rachunkowa każdego dokumentu księgowego zewnętrznego, zgodnie z Instrukcją obiegu dokumentów księgowych, kontrola formalna i rachunkowa obejmuje między innymi sprawdzenie wszystkich wymaganych Ustawą o VAT elementów faktury oraz weryfikację na „Białej Liście” kontrahentów; kontrola formalna obejmuje również powołanie się na konkretną umowę lub zamówienie wraz z podaniem jej numeru i daty zawarcia oraz sprawdzenie zgodności z umową zawartych na fakturze danych dotyczących płatności tj. terminu płatności i rachunku bankowego;
- akceptacja formalna każdego dokumentu księgowego zewnętrznego przez Dyrektora Pionu realizującego dany zakup oraz akceptacja formalna i rachunkowa każdego dokumentu przez Głównego Księgowego;
- weryfikacja każdej paczki z przelewami wychodzącymi za pomocą specjalnego oprogramowania pod kątem prawidłowości rachunków bankowych i ich zgłoszenia na „Białą Listę”;
- wystawianie faktur sprzedaży wyłącznie na podstawie polecenia wystawienia faktury wystawionego przez dział odpowiedzialny za realizację danej umowy sprzedaży;
- dwukrotna kontrola każdej wystawionej faktury sprzedaży, w tym również pod kątem prawidłowości okresów rozliczenia podatków CIT i VAT;
- zbiorcza kontrola za pomocą specjalnego oprogramowania web na „Białej Liście” rejestrów zakupów i sprzedaży przed sporządzeniem pliku JPK_VAT;
- wskazanie osób odpowiedzialnych za prowadzenie poszczególnych czynności, w tym wskazanie osób odpowiedzialnych za rozliczenie podatków oraz osób odpowiedzialnych za ich kontrolę, zgodnie ze Strukturą Organizacyjną Spółki.

Informacja o stosowanych przez Podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka nie wystąpiła z wnioskiem do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej o zawarcie umowy o współdziałanie w zakresie podatków pozostających we właściwości KAS.

Informacja 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

Spółka jest polskim rezydentem podatkowym i realizuje swoje obowiązki podatkowe zgodnie z przepisami prawa.

W roku 2019 Spółka złożyła na formularzach MDR-1 w wymaganym przepisami terminie informację o działaniach, które mogłyby być uznane za potencjalny schemat podatkowy.

Na ich podstawie, w roku podatkowym 2021, Spółka przekazała Szefowi KAS następujące informacje korzystającego o zastosowaniu schematu podatkowego na podstawie art. 86j § 1 **Ordynacji Podatkowej na formularzach MDR-3:**

- w zakresie schematu podatkowego o NSP MDR8885567/19 – w obszarze podatku CIT;
- w zakresie schematu podatkowego o NSP MDR3586743/19 – w obszarze podatku CIT;
- w zakresie schematu podatkowego o NSP MDR3848081/19 – w obszarze podatku CIT (w 2021 roku nadany w 2020 roku numer został unieważniony i nadany nowy MDR0305557/21;
- w zakresie schematu podatkowego o NSP MDR5240874/19 – w obszarze podatku CIT.

Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, 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 2021 roku Spółka realizowała transakcje z podmiotem powiązаным – Zarządem Transportu Miejskiego – jednostką organizacyjną Miasta Poznań (jedyneгo wspólnika Spółki), przekraczające 5% sumy bilansowej aktywów, głównie z tytułu umowy o świadczenie usług publicznego transportu zbiorowego. W tym zakresie Spółka nie miała obowiązku sporządzania dokumentacji cen transferowych.

Informacja o 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 ustawy o CIT

Spółka nie prowadzi oraz nie planuje w najbliższej przyszłości żadnych działań restrukturyzacyjnych.

Informacja o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej

Spółka nie złożyła w roku podatkowym 2021 wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

Informacja o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej

Spółka nie złożyła w roku podatkowym 2021 wniosku o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

Informacja o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT

Spółka nie złożyła w roku podatkowym 2021 wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT.

Informacja o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym

Spółka nie złożyła w roku podatkowym 2021 wniosku o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

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 ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej

Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.