

**INFORMACJA O REALIZACJI
STRATEGII PODATKOWEJ ENTER AIR Sp. z o.o.**

Spis treści

I. Podstawa prawna informacji o realizacji strategii podatkowej.	2
II. Procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.....	4
III. Informacje dot. do realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium RP, 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. Informacja na temat dobrowolnych form współpracy z Krajową Administracją Skarbową.	13
IV. Transakcje z podmiotami powiązаныmi.....	14
V. Spółka nie planuje i nie podejmuje działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r.	15
VI. Wnioski o wydanie stanowiska organów podatkowych.	16
VII. 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.	17
VIII. Publikacja, weryfikacja i aktualizacja realizacji strategii podatkowej.	18

I. Podstawa prawna informacji o realizacji strategii podatkowej.

Podstawą informacji o realizacji strategii podatkowej ENTER AIR Sp. z o.o. (dalej: Spółka lub ENTER AIR) jest art. 27c ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych¹. Zgodnie z tym przepisem podatnicy, o których mowa w art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 tej ustawy, są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Spółka została wykazana pod pozycją 1079 tabeli danych za 2020 r. z zeznań podatników podatku dochodowego od osób prawnych, u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym przekroczyła równowartość 50 mln euro oraz podatników tego podatku będących podatkowymi grupami kapitałowymi (PGK) publikowanej przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych.²

Zgodnie z art. 27c ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. informacja o realizowanej strategii podatkowej obejmuje, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności, w szczególności:

- 1) informacje o 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) informacje dotyczące realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o

¹ Dz.U. z 2021 r. poz. 1800 ze zm., dalej zwana „ustawą z dnia 15 lutego 1992 r.”.

² Dane z zeznań podatkowych podatników, o których mowa w art. 27b ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2343, ze zm.) oraz w ustawie z 24 listopada 2017 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. poz. 2369). <https://www.gov.pl/attachment/66e2c04f-b94a-43d8-aa1f-cd9b0cb39d78>

których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą,

3) informacje o:

- a) transakcjach z podmiotami powiązаными 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,
- 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,

4) informacje o 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 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 i 1747),

5) 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

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

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

ENTER AIR Sp. z o.o. (kod linii ICAO: ENT) jest polską linią lotniczą, będącą liderem rynku czarterowego w Polsce obsługującą wszystkie największe rynki turystyczne Europy. Enter Air posiada pięć stałych baz operacyjnych:

- a) Port Lotniczy im. Fryderyka Chopina w Warszawie,
- b) Port Lotniczy Katowice-Pyrzowice,
- c) Port Lotniczy Poznań-Ławica,
- d) Port Lotniczy Wrocław,
- e) Port Lotniczy Paryż-Roissy-Charles de Gaulle

Samoloty Enter Air obsługują również inne miasta polskie takie jak: Kraków, Gdańsk, Rzeszów, Bydgoszcz, Łódź, Szczecin i Lublin oraz sezonowo ponad 200 portów w Europie Zachodniej.

Spółka powstała w listopadzie 2009 roku. Właścicielem Spółki jest ENTER AIR SPÓŁKA AKCYJNA - spółka holdingowa, notowana na GPW, nie prowadząca działalności operacyjnej. Rola Spółki Akcyjnej sprowadza się do posiadania udziałów w spółkach prowadzących działalność operacyjną. Właścicielem ENTER AIR SERVICES Sp. z o.o. jest ENTER AIR. ENTER AIR SERVICES Sp. z o.o. wykonuje usługi pomocnicze dla potrzeb ENTER AIR tj. usługi w zakresie obsługi pokładowej i usługi serwisowe samolotów. Podstawowa działalność operacyjna grupy to prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie usług czarteru lotniczego. ENTER AIR posiada wymagane prawem koncesje i zezwolenia.

Podmioty w ramach Grupy ENTER AIR nie tworzą Podatkowej Grupy kapitałowej w rozumieniu art. 1a ustawy z dnia 15 lutego 1992 r.

Spółka dokonała identyfikacji obszarów ryzyka podatkowego, związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą. Istotne znaczenie w zakresie identyfikacji miała specyfika prowadzonej działalności gospodarczej polegającej na czarterowych,

ENTER AIR SP Z O.O.

Informacja o realizacji Strategii Podatkowej

międzynarodowych przewozach lotniczych, uwzględniających fakt posiadania oraz leasingowania lotniczych środków transportu, które są wykorzystywane w ruchu międzynarodowym (w ramach UE i poza terytorium UE). Spółka w ramach realizacji strategii podatkowej uwzględnia również fakt, że właścicielem udziałów jest spółka ENTER AIR S.A. notowana na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie.

W oparciu o dokonane działania identyfikacyjne:

- a) W ramach struktury organizacyjnej Spółki powołano komórki organizacyjne mające na celu realizację obowiązków podatkowych Spółki.
- b) Wdrożono Procedurę dochowania należytej staranności dotyczącą weryfikacji kontrahentów w oparciu o „Metodykę w zakresie oceny dochowania należytej staranności przez nabywców towarów w transakcjach krajowych” opracowaną przez Ministerstwo Finansów.
- c) Wdrożono procedurę w zakresie Schematów Podatkowych (MDR).

Organem bezpośrednio odpowiedzialnym za zobowiązania podatkowe oraz za realizację strategii podatkowej odpowiedzialny jest Zarząd Spółki działający przy wsparciu Dyrektora Finansowego.

Struktura organizacyjna dotycząca działu finansowego Spółki przedstawia się następująco:

- **Prezes Zarządu / Dyrektor Generalny;**
- **Dyrektor Finansowy;**
- **Dział Finansowy**

Kierownik Działu Finansowego

Obieg dokumentów finansowych

Zarządzanie przedpłatami

Zarządzanie płatnościami

Rozliczanie płatności kartami kredytowymi (obsługa operacyjna lotów)

Rozliczanie sprzedaży

Opisywanie faktur (przed zatwierdzeniem)

ENTER AIR SP Z O.O.
Informacja o realizacji Strategii Podatkowej

Kasa

Sprawozdawczość GUS, Intrastat

- **Sprawozdawczość finansowa**

- **Kontroling**

- **Księgowość zewnętrzna:**

- a) prowadzenie ksiąg rachunkowych,
- b) rozliczenia podatkowe,
- c) sprawozdawczość NBP.

Struktura organizacyjna ma charakter kaskadowy. Osobą sprawującą bezpośredni nadzór nad rozliczeniami podatkowymi Spółki jest Prezes Zarządu / Dyrektor Generalny. Osobą bezpośrednio dedykowaną do bezpośredniego wykonywania obowiązków w zakresie rozliczeń podatkowych i szerzej kwestii finansowych jest Dyrektor Finansowy. Podlega mu Dział Finansowy, Dział Sprawozdawczości Finansowej, Dział Kontrolingu oraz księgowość zewnętrzna.

Powyższe procedury i struktura organizacyjna mają na celu kompleksowe zapewnienie prawidłowego rozliczania/obliczania i deklarowania zobowiązań publicznoprawnych z uwzględnieniem identyfikacji ryzyk podatkowych zarówno na poziomie prawnopodatkowym (prawidłowe stosowanie obowiązujących regulacji prawnych wynikające z obowiązujących przepisów i ich wykładni) jak również na poziomie współpracy z kontrahentami i ryzyk z tego wynikających. Wdrożone procedury umożliwiają identyfikację potencjalnych nadużyć mogących skutkować nieprawidłowym rozliczeniem zobowiązań publicznoprawnych już przed dokonaniem czynności rodzących obowiązek publicznoprawny. Do tego zewnętrzna księgowość odpowiedzialna jest za bieżące wywiązywanie się z obowiązków w zakresie rachunkowości według zasad stosowanych przez Spółkę oraz identyfikowanie bieżących problemów podatkowych.

Spółka identyfikuje podstawowe ryzyka jako wynikające z poszczególnych tytułów podatkowych:

- a) VAT: m.in. prawidłowe stosowanie stawek podatku z uwzględnieniem specyfikacji działalności przewoźnika lotniczego w tym zwłaszcza w zakresie

ENTER AIR SP Z O.O.

Informacja o realizacji Strategii Podatkowej

stawki 0%, ustalenia miejsca świadczenia usług, rzetelności kontrahentów w zakresie wypełniania zobowiązań formalnych jak i finansowych, prawidłowego rozpoznania obowiązku podatkowej.

- b) CIT: m.in. prawidłowe rozpoznawanie przychodu, identyfikacja zdarzeń gospodarczych w oparciu o przepisy Działu III Rozdział 11a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. *Ordynacja podatkowa*³ - schematów podatkowych, identyfikacja obowiązków w zakresie podatku u źródła,
- c) PIT: m.in. prawidłowe obliczanie i deklarowanie zobowiązań podatkowych z tytułu funkcji płatnika,
- d) Podatki lokalne – m.in. prawidłowe obliczanie i deklarowanie.

Powyższe ryzyka pojawiające się w ramach prowadzonej przez Spółkę działalności gospodarczej mają charakter powtarzalny i wymagają bieżącego analizowania. Niemniej jednak skala i specyfika prowadzonej działalności gospodarczej powoduje, że mogą występować również inne zdarzenia związane z ryzykiem podatkowym, a w rezultacie Spółka prowadzi bieżącą analizę pod tym kątem zarówno przy wykorzystaniu zasobów własnych jak i z zasobów podmiotów zewnętrznych.

Powyższa struktura organizacyjna ma na celu rozłożenie ciężaru dotyczącego planowania, deklarowania, wpłacania zobowiązań publicznoprawnych w ramach poszczególnych działów merytorycznych utworzonych w strukturze organizacyjnej oraz każdorazowej identyfikacji ewentualnego ryzyka podatkowego. Każde stanowisko posiada określone kompetencje i obowiązki i w ramach ładu podatkowego podległe jest konkretnemu członkowi zarządu. Przyjęta struktura organizacyjna zapewnia jednocześnie przepływ informacji między poszczególnymi komórkami organizacyjnymi umożliwiając kompleksowe identyfikowanie zdarzeń i ryzyk podatkowych mających charakter złożony.

Mając na względzie przedmiot działalności Spółki (w tym międzynarodowy charakter) oraz konieczność kompleksowego analizowania zdarzeń pod kątem skutków podatkowych podatku dochodowego od osób prawnych oraz podatku od towarów i usług

³ Dz.U. z 2021 r. poz. 1541 ze zm., dalej zwana „*Ordynacją podatkową*”.

Informacja o realizacji Strategii Podatkowej

w ramach struktury zdecydowano się częściowo zlecić zadania w zakresie księgowości do podmiotu zewnętrznego co ma na celu kompleksową ocenę występujących, w ramach prowadzonej działalności gospodarczej, zdarzeń gospodarczych z uwzględnieniem poszczególnych tytułów podatkowych. W przypadku wystąpienia zdarzeń z zakresie innych tytułów podatkowych poszczególne komórki organizacyjne oraz księgowość zewnętrzna współpracują ze sobą celem kompleksowej analizy zdarzeń gospodarczych, których skutki mają szerszy zakres niż podatek VAT i CIT.

Przyjęta struktura organizacyjna i podział obowiązków w zakresie poszczególnych tytułów podatkowych ma jednocześnie na celu uwzględnienie zobowiązań wynikających z zobowiązań podatkowych Spółki oraz ich specyfiki wynikającej m.in. z zakresu podmiotowego i przedmiotowego. Ma również na celu zapewnienie, aby osoby odpowiedzialne za prawidłowe identyfikowanie zobowiązań podatkowych i ich deklarowanie i opłacanie miał dostęp do pełnej wiedzy i dokumentacji Spółki.

W związku z obowiązkami wynikającymi z ustawy Ordynacja podatkowa odnoszącymi się do raportowania schematów podatkowych Spółka wdrożyła Procedurę w zakresie przeciwdziałania niewywiązywania się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych. Celem procedury jest wdrożenie zasad identyfikacji czynności pod kątem wystąpienia schematu podatkowego i ewentualnego obowiązku raportowania tego schematu do Krajowej Administracji Skarbowej. Wdrożony dokument przewiduje:

- a) Procedurę identyfikacji schematów podatkowych i ich raportowania.
- b) Zasady przekazywania informacji w zakresie MDR pracownikom Spółki.
- c) Powołanie zespołu odpowiedzialnego za prawidłowe wywiązywanie się z obowiązków MDR.
- d) Zobowiązanie każdego pracownika Spółki do niezwłocznego informowania osoby wyznaczonej do raportowania schematów podatkowych o powzięciu wątpliwości o wystąpieniu schematu podatkowego lub też wątpliwości co do naruszenia przepisów MDR.
- e) Zasady corocznego audytu wewnętrznego w zakresie wywiązywania się Spółki ze stosowania przepisów MDR oraz podnoszenia kwalifikacji osób bezpośrednio odpowiedzialnych za schematy podatkowe.

ENTER AIR SP Z O.O.
Informacja o realizacji Strategii Podatkowej

Wdrożone zasady postępowania w ramach struktury organizacyjnej są zgodne z „Metodyką w zakresie oceny dochowania należytej staranności przez nabywców towarów w transakcjach krajowych” przygotowaną przez Ministerstwo Finansów. Procedura w tym zakresie ma na celu przede wszystkim wdrożenie zasad weryfikacji kontrahenta pod kątem spełniania wymogów formalnych i prawnych, na podstawie których można wywieść, że potencjalny kontrahent Spółki jest faktycznie istniejącym przedsiębiorcą prowadzącym działalność gospodarczą prawidłowo rozliczającym zobowiązania publicznoprawne.

Spółka w ramach zarządzania ryzykiem podatkowym korzysta z zewnętrznych usług doradczych w sprawach wymagających odrębnego przeanalizowania pod kątem:

- a) ryzyka podatkowego,
- b) wystąpienia obowiązku raportowania schematów podatkowych MDR,
- c) prawidłowego rozliczenia zobowiązań publicznoprawnych w związku z planowanymi transakcjami dotyczącymi znacznych kwot należności.

Spółka jako podmiot, którego udziałowcem jest spółka ENTER AIR S.A. notowana na Giełdzie Papierów Wartościowych w ramach realizowanej strategii podatkowej przykłada istotną uwagę do terminowego i rzetelnego deklarowania oraz wpłacania zobowiązań publicznoprawnych. W tym celu Spółka wdrożyła procedury mające na celu całościową ocenę zdarzeń faktycznych wynikających z prowadzonej działalności gospodarczej, w oparciu o strukturę organizacyjną i przyjęte procedury wewnętrzne, które każdorazowo mają na celu:

- a) ustalenie celu danego działania w ramach prowadzonej działalności gospodarczej,
- b) zidentyfikowanie ryzyk podatkowych wynikających z planowanego działania oraz w rezultacie ocena ryzyka i jego skali dla Spółki,
- c) podjęcie działań wynikających z przeprowadzonej analizy ryzyka, tj. kontynuacja działania lub zaniechanie działania, ewentualnie modyfikacja działania mająca na celu minimalizację ryzyka podatkowego lub też jego minimalizację do poziomu nieistotnego z punktu widzenia Spółki,
- d) kontrolę i weryfikację prowadzonego działania.

ENTER AIR SP Z O.O.
Informacja o realizacji Strategii Podatkowej

Powyższe dotyczy m.in. obowiązków płatnika spoczywających na Spółce. Na potrzeby prawidłowego wywiązywania się z tych obowiązków Spółka wprowadziła zasady weryfikacji zagranicznych kontrahentów co do ich statusu rzeczywistego właściciela należności oraz prowadzenia rzeczywistej działalności gospodarczej w kraju siedziby i rezydencji podatkowej. Zatem, w przypadku płatności z tytułu świadczeń określonych w art. 21 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, Spółka przed dokonaniem zapłaty uzyskuje ważny certyfikat rezydencji kontrahenta lub weryfikuje ważność posiadanego już certyfikatu rezydencji podatnika, a także weryfikuje, czy:

1. Kontrahent jest rzeczywistym właścicielem należności (tzn. nie działa jako np. agent, pośrednik powiernik, lub inny podmiot mający obowiązek przekazania otrzymanej od Spółki należności,
2. Kontrahent prowadzi rzeczywistą działalność gospodarczą w kraju siedziby (rezydencji podatkowej).

Wdrożona struktura organizacyjna i podjęte działania w zakresie formalnoprawnej kwestii prawidłowego regulowania zobowiązań publicznoprawnych stanowi ramy wewnętrznego nadzoru podatkowego. W tym zakresie można wyróżnić następujące etapy obrony przed ryzykiem podatkowym:

1. Kontrolę wewnętrzną opartą na poszczególnych komórkach organizacyjnych Spółki, Dział Kontrolingu i Kontrolę Zarządczą sprawowaną przez poszczególnych członków zarządu Spółki.
2. Zarządzanie ryzykiem podatkowym oparte na wewnętrznych dokumentach Spółki w tym zwłaszcza Procedurze dochowania należytej staranności i Procedurze w zakresie przeciwdziałania niewywiązywania się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych.
3. Audyt wewnętrzny dotyczący identyfikacji ryzyk podatkowych oparty na poszczególnych komórkach organizacyjnych, Zarządzie Spółki oraz zewnętrznej księgowości.
4. Audyt zewnętrzny i bieżące doradztwo podatkowe mające na celu identyfikację ryzyk podatkowych oraz ustalanie prawidłowej interpretacji przepisów podatkowych oraz ich zastosowanie.

ENTER AIR SP Z O.O.
Informacja o realizacji Strategii Podatkowej

Poszczególne etapy wskazanego powyżej procesu mają na celu obronę przed ryzykiem podatkowym i skonstruowane są w oparciu o poszczególne jednostki organizacyjne. Etapy te mają na celu identyfikację ryzyk podatkowych oraz potencjalnej możliwości wystąpienia ryzyk podatkowych oraz w wyniku tego:

- a) ustalenie zgodnego z prawem i uwzględniającego bezpieczeństwo podatkowego i biznesowe postępowania Spółki,
- b) prawidłową interpretację przepisów prawa podatkowego celem rzetelnego rozliczenia zobowiązań publicznoprawnych.

Realizacja Strategii podatkowej Spółki przewiduje, że w przypadku wystąpienia ewentualnego ryzyka podatkowego Spółka podejmuje następującej działania:

- a) Podjęcie działania ze względu na ostateczne ustalenie braku ryzyka podatkowego;
- b) Podjęcie działania ze względu na identyfikację ryzyka jako nieistotnego dla Spółki;
- c) Rezygnacja z planowanego działania ze względu na ryzyko podatkowe, które nie jest możliwe do usunięcia i ma istotne znaczenie z punktu widzenia Spółki;
- d) Skorzystanie z usług zewnętrznych, wyspecjalizowanych podmiotów celem identyfikacji skali ryzyka i możliwości jego uniknięcia pod kątem podjęcia decyzji o zachowaniu wskazanych w lit. b lub c;
- e) Skorzystanie ze środków wynikających z przepisów prawa podatkowego (wniosek o wydanie indywidualnej interpretacji prawa podatkowego lub wiążącej informacji stawkowej) celem identyfikacji skali ryzyka i możliwości jego uniknięcia pod kątem podjęcia decyzji o zachowaniu wskazanych w lit. b lub c.

Nadto realizacja strategii podatkowej Spółki zapewnia (co wynika bezpośrednio o zadań i kompetencji poszczególnych jednostek organizacyjnych i pracowników sprawujących kierownicze funkcje w Spółce):

- a) bieżące monitorowanie zmiany w przepisach prawa podatkowego oraz ich wykładni dokonywanej przez organy podatkowe (wyroki sądów

ENTER AIR SP Z O.O.

Informacja o realizacji Strategii Podatkowej

administracyjnych, indywidualne interpretacje prawa podatkowego, ogólne interpretacje prawa podatkowego, wiążące informacje stawkowe) – za co odpowiedzialne są poszczególne komórki organizacyjne,

- b) bieżące monitorowanie systemów księgowych i kadrowo - płacowych pod kątem ich zgodności z obowiązującymi przepisami prawa oraz zmianami przepisów mających wpływ na aktualizacje tego oprogramowania,
- c) bieżące monitorowanie zasobów kadrowych odpowiedzialnych za realizacją zobowiązań publicznoprawnych Spółki.

III. Informacje dot. do realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium RP, 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. Informacja na temat dobrowolnych form współpracy z Krajową Administracją Skarbową.

Spółka za 2020 r. korzystała z dostępnych programów pomocowych dotyczących ulg i odroczeń w regulowaniu zobowiązań publiczno prawnych. Programy te były związane z pandemią COVID-19 i znaczącym wpływem pandemii na prowadzoną działalność gospodarczą. Spółka nie posiada zaległości podatkowych dotyczących zobowiązań publicznoprawnych.

Spółka w 2020 r. nie stosowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

Spółka nie raportowała schematów podatkowych dotyczących zobowiązań podatkowych za 2020 r.

Spółka w 2020 r. złożyła wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej w przedmiocie zastosowania art. 26 ust. 2e ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. oraz przepisów wykonawczych w tym zakresie.

IV. Transakcje z podmiotami powiązаныmi.

Właścicielem całości udziałów w Spółce jest Spółka ENTER AIR S.A. (numer KRS 0000441533). Spółka posiada 100% udziałów w spółce ENTER AIR SERVICES Sp. z o.o. (numer KRS 0000425507). Dodatkowo Spółka posiada 100% udziałów w spółce ENTER AIR EXECUTIVE SERVICES Sp. o.o.

Pierwszoplanowym celem strategii gospodarczej Grupy ENTER AIR jest tworzenie wartości dla akcjonariuszy, a poprzez fakt wyodrębnienia do spółki ENTER AIR S.A. znaku towarowego również umożliwienia finansowanie przyszłej działalności operacyjnej poprzez zdobywanie kapitału przez spółkę akcyjną będącą właścicielem znaku towarowego, a więc głównego i charakterystycznego elementu działalności ENTER AIR kojarzonego powszechnie w świadomości konsumentów jak i kluczowych klientów (touroperatorów). Poprzez takie ukształtowanie struktury grupy jak i elementów własnościowych spółka ENTER AIR S.A. jest mniej podatna na bieżące ryzyka rynkowe związane z działalnością lotniczą przy jednoczesnej możliwości budowania wartości znaku towarowego ENTERA AIR. Jednocześnie spółka ENTER AIR SERVICES zajmuje się wspomagającą działalnością techniczną dotyczącą obsługi pokładowej i serwisowej. W tak ukształtowanej strukturze organizacyjnej spółka ENTER AIR może skupić się na realizacji działalności operacyjnej mając wsparcie właścicielskie.

Powyższa struktura organizacyjnej grupy ENTER ma na celu optymalizację organizacyjną i nie wpływa w żaden sposób na optymalizację podatkową czy też obniżenie zobowiązań podatkowych.

Suma bilansowa Spółki wynosi (na dzień 31 grudnia 2020 r.) 1 240 007,00 tys. Zł. W żadnym z powyższych przypadków transakcje dokonywane z podmiotami powiązаныmi nie przekraczały 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki.

- V. Spółka nie planuje i nie podejmuje działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r.

VI. Wnioski o wydanie stanowiska organów podatkowych.

Spółka w roku 2020 r. nie składała wniosków o wydanie:

- a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. 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.

Spółka w 2020 r. wystąpiła z wnioskiem o wydanie interpretacji prawa podatkowego w zakresie stosowania art. 26 ust. 2e ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. oraz przepisów wykonawczych w tym zakresie.

VII. 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.

Spółka nie dokonuje rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych⁴ oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej

⁴ Dz.U. z 2021 r. poz. 1128 ze zm.

VIII. Publikacja, weryfikacja i aktualizacja realizacji strategii podatkowej.

1. Realizacja strategii podatkowej Spółki bieżącej weryfikacji i aktualizacji w przypadku zmian w zakresie obowiązujących regulacji prawnych oraz wewnętrznej struktury organizacyjnej nie rzadziej niż raz w roku przed upływem terminu publikacji za dany rok podatkowy.
2. Realizacja strategii podatkowej Spółki jest akceptowana poprzez Zarząd Spółki .
3. Informacja o realizowanej strategii podatkowej jest sporządzana i podawana do publicznej wiadomości na stronie internetowej: <https://www.enterair.pl/> w terminie do końca dwunastego miesiąca następującego po zakończeniu roku podatkowego.
4. Informacja o adresie strony internetowej, na której nastąpiła publikacja Informacji o realizowanej strategii podatkowej przekazywana jest, w terminie o którym mowa w ust. 3, do właściwego dla Spółki Naczelnika Urzędu Skarbowego.