

# **Informacja o realizowanej strategii podatkowej**

**za rok podatkowy 01.12.2020 – 30.11.2021**

**przez Podatkową Grupę Kapitałową EmiTel**

Niniejszy dokument został sporządzony zgodnie z art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. z dnia 17 września 2021 Dz. U. z 2021 r. poz. 1800, dalej” „ustawa o CIT”).

Zawiera informację o realizowanej strategii podatkowej w roku podatkowym trwającym od 1 grudnia 2020 do 30 listopada 2021 r. („rok podatkowy 2020”), z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności przez Podatkową Grupę Kapitałową EmiTel, spółkę Emitel S.A. oraz spółkę Allford Investments sp. z o.o..

## **1. Wstęp**

Emitel S.A. (dalej: „Emitel”) to najważniejszy operator naziemnej infrastruktury radiowo-telewizyjnej w Polsce. Od ponad 50 lat dzięki Emitel sygnały telewizji mogą być odbierane we wszystkich polskich domach – na początku analogowo, a od roku 2013 cyfrowo. Emitel prowadzi również prace nad cyfryzacją radia, projektuje i instaluje najnowocześniejsze systemy łączności bezprzewodowej, uczestniczy w tworzeniu inteligentnych miast i włącza się w prace nad siecią 5G.

Działalność Emitel jest wpisana w wiele miejsc w Polsce, dlatego zachowanie dobrych relacji z lokalnymi społecznościami, m.in. poprzez działalność charytatywną, sponsoring lokalnych uroczystości oraz ochronę środowiska, należy do priorytetów Spółki.

Emitel przykłada szczególną wagę do działań w zakresie CSR. Zdaniem Emitel raportowanie takich działań powinno być stałym elementem komunikacji firm z otoczeniem zewnętrznym. Emitel jest dumny, że jest w gronie firm, które w transparentny sposób prezentują realizowane projekty i inicjatywy CSR. Raporty prezentują również działania ukierunkowane na pracowników Emitel. Tworzenie przyjaznego i atrakcyjnego miejsca pracy jest bowiem jednym z priorytetów Spółki.

W roku podatkowym Emitel był częścią Podatkowej Grupy Kapitałowej EmiTel (dalej: PGK) wraz ze spółką zależną Allford Investments sp. z o.o. (dalej: „Allford”, dalej łącznie nazywane jako: „Spółki”).

Strategia podatkowa była zatem realizowana przez Podatkową Grupę Kapitałową EmiTel, Emitel jako podatnika, przez Emitel, jako Spółkę Reprezentującą Podatkową Grupę Kapitałową EmiTel, oraz przez Allford Investments sp. z o.o., jako podatnika.

## **2. Realizacja strategii podatkowej za rok podatkowy 2020 r.**

Strategia podatkowa realizowana przez Spółki oraz przez PGK ma przede wszystkim zagwarantować, że wszelkie obowiązki podatkowe wykonywane są zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego i w przewidzianych przepisami prawa terminach.

Przestrzeganie wszystkich obowiązujących przepisów, zasad i regulacji, w tym wymogów dotyczących raportowania i ujawniania informacji, oraz konieczność terminowego uiszczania należności podatkowych na rzecz Skarbu Państwa traktowane są przez władze Spółek jako obowiązek wynikający z prowadzenia działalności na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Kwestie podatkowe postrzegane są przez Spółki również jako element szeroko pojętej polityki społecznej odpowiedzialności biznesu, w związku z czym w pełni rozumieją one istotność prawidłowego wykonywania obowiązków podatkowych.

Strategia podatkowa odzwierciedla również zasady, jakimi Spółki kierują się w bieżącej działalności oraz wartości etyczne przez nie przyjęte. Spółki postrzegają kompletność i poprawność rozliczeń podatkowych jako jeden z filarów reputacji nie tylko Spółek, ale również całej Grupy oraz jako element świadczący o rzetelności i uczciwości Spółek.

Funkcja podatkowa w Spółkach, poza typową funkcją raportową oraz tzw. *compliance*, przede wszystkim obejmuje wsparcie w podejmowaniu kluczowych decyzji biznesowych, weryfikację umów biznesowych oraz zapewnienie, że transakcje przeprowadzane są zgodnie z obowiązującym prawem.

Wszelkie decyzje podejmowane są przez Spółki na podstawie przesłanek gospodarczych i biznesowych, a nie jedynie oszczędności podatkowych.

Strategia podatkowa wskazuje główne cele Spółek w obszarze podatkowym, jak również określa środki służące ich realizacji i generalne ramy postępowania, których muszą przestrzegać wszystkie osoby zajmujące się sprawami podatkowymi Spółek. W tym celu zapewniany jest dostęp do szkoleń branżowych oraz piśmiennictwa fachowego, tak, by ich wiedza z zakresu prawa podatkowego oraz obowiązujących wykładni była zawsze aktualna.

Strategia podatkowa znajduje również swoje odzwierciedlenie w obowiązujących szczegółowych procedurach (np. procedurach zakupowych lub formalnego uzgadniania umów) i ramach postępowania w zakresie wykonywania obowiązków podatkowych. Strategia podatkowa ma zastosowanie do wszystkich obszarów podatkowych, w ramach których Spółki oraz PGK działają jako podatnik lub płatnik.

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

Spółki stosują procedury i ustrukturyzowane procesy w odniesieniu do wszelkich rozliczeń, gwarantujące, że należycie wywiązują się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego nałożonych na Spółki, jako podatnika i płatnika, jak również Spółkę Reprezentującą w ramach PGK oraz PGK, jako podatnika. Obowiązujące procesy przygotowawcze oraz weryfikacyjno-kontrolne mają na celu identyfikację, ocenę, monitorowanie i wewnętrzne raportowanie kwestii dotyczących podatków i związanego z nimi ryzyka.

Procedury oraz wytyczne dotyczące procesów i przyjęte ramy postępowania podlegają zarówno okresowym przeglądom jak i aktualizacji, jeśli jest to konieczne z uwagi na zmianę przepisów lub dominującej wykładni prawa podatkowego. Istniejące procedury mają co do zasady charakter dokumentów wewnętrznych i poufnych, dlatego nie są rozpowszechniane poza Grupę.

Za bieżące wykonywanie wszystkich właściwych obowiązków w zakresie podatków bezpośrednich i pośrednich odpowiedzialny jest Pion Finansów oraz Biuro HR w Pionie Dyrektora Generalnego funkcjonujące w ramach Emitel. Współpracują one ściśle z innymi komórkami organizacyjnymi w celu właściwego wykonywania swoich obowiązków. Realizację funkcji podatkowej w Spółkach i w PGK wspierają renomowani doradcy podatkowi i prawni, w celu prawidłowej identyfikacji, zrozumienia i wypełnienia wszystkich zobowiązań podatkowych w Polsce, a także właściwej oceny ryzyka podatkowego oraz zapewnienia uzasadnionej pewności, co do przyjętego podejścia do określonych kwestii podatkowych.

Osoby zaangażowane w kwestie podatkowe posiadają odpowiednią wiedzę i zdolności, aby zapewnić właściwą realizację zobowiązań w zakresie prawa podatkowego, przy bieżącym wsparciu zewnętrznych doradców. Przy wsparciu doradców zewnętrznych monitorowane są zmiany w przepisach prawa podatkowego oraz praktyka organów podatkowych i sądów w celu zapewnienia prawidłowego wykonania obowiązków podatkowo-prawnych.

W ramach funkcjonujących procesów, Emitel, w roku podatkowym raportował do organów podatkowych wywiązując się z terminów ustawowych oraz w terminie płacąc należne zobowiązania z poniższych tytułów:

- podatek dochodowy od osób prawnych
- podatek dochodowy od osób fizycznych (w zakresie obowiązków płatnika)
- podatek od towarów i usług
- zryczałtowany podatek dochodowy od osób prawnych
- podatek od nieruchomości i pozostałe podatki lokalne.

W ramach funkcjonujących procesów, Allford, w roku podatkowym raportował do organów podatkowych wywiązując się z terminów ustawowych oraz w terminie płacąc należne zobowiązania z poniższych tytułów:

- podatek dochodowy od osób prawnych
- podatek dochodowy od osób fizycznych (w zakresie obowiązków płatnika)
- podatek od towarów i usług
- podatek od nieruchomości i pozostałe podatki lokalne.

W ramach funkcjonujących procesów, PGK, w roku podatkowym raportowała do organów podatkowych wywiązując się z terminów ustawowych oraz w terminie płacąc należne zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych.

Podsumowując, stosowane procedury, istniejące procesy, dokumentacja oraz odpowiednia kontrola pozwalają Spółkom oraz PGK skutecznie i należyście zarządzać wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

#### **4. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej**

W 2020 r. nie została zawarta przez żadną ze Spółek ani przez PGK z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej umowa o współdziałanie, o której mowa w art. 20s ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacji podatkowej.

W kontaktach z organami podatkowymi Spółki prezentują postawę charakteryzującą się otwartością, współdziałaniem i zaangażowaniem oraz zrozumieniem roli organów podatkowych. W związku z tym Spółki podejmuje wszelkie niezbędne formy współpracy z organami podatkowymi w celu należytego wywiązywania się ze swoich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, w tym w zakresie terminowego udzielania szczegółowych odpowiedzi na zapytania.

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

W roku 2020 Spółki realizowały obowiązki podatkowe jako podatnik (w tym jako Spółka Reprezentująca PGK) z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób prawnych (CIT);
- podatku od towarów i usług (VAT)
- podatków lokalnych, w tym podatku od nieruchomości.

W roku 2020 Spółki realizowały obowiązki podatkowe jako płatnik z tytułu następujących podatków:

- zryczałtowanego podatku dochodowego (WHT) (Emitel);
- podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) (Emitel oraz Allford).

W roku 2020 PGK realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik (w tym poprzez Spółkę Reprezentującą PGK) z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych (CIT)

W 2020 r. ani Spółki, ani PGK nie przekazały do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej żadnych informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

**6. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, 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 2020 r. ani Emitel, ani Allford nie zrealizował żadnej transakcji z podmiotem powiązanym w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT, której wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Emitel oraz Allford za rok obrotowy 2021.

**7. Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT)**

W roku podatkowym 2020 ani Spółki ani PGK nie planowały i nie podjęły jakichkolwiek działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółek, PGK lub podmiotów powiązanych, w szczególności takich jak:

- łączenie spółek;
- przekształcenie spółki w inną spółkę;
- wniesienie wkładu do spółki w postaci przedsiębiorstwa spółki lub jego zorganizowanej części (w tym w ramach podziału spółki);
- wymiana udziałów;
- inne, nie wymienione powyżej.

**8. Informacja w zakresie złożonych wniosków o wydanie interpretacji ogólnej przepisów prawa podatkowego, interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej (WIS) oraz wiążącej informacji akcyzowej (WIA)**

W 2020 r. ani Emitel, ani Allford, ani PGK nie składały wniosków o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej;
- wiążącej informacji stawkowej (WIS), o której mowa w art. 42a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług;
- wiążącej informacji akcyzowej (WIA), o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

**9. Informacja w zakresie rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową**

W roku podatkowym 2020 ani Spółki, ani PGK nie dokonywały 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 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.